

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.

14.05.2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.О.27 Анализ отчетности организации

1. Шифр и наименование направления подготовки: 38.03.01 «Экономика»
2. Профиль подготовки: Учет, бизнес-анализ и аудит; Экономика предприятий и организаций; Экономика, финансы и бизнес-аналитика
3. Квалификация выпускника: бакалавр
4. Форма обучения: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Пожидаева Татьяна Алексеевна, к.э.н., доцент
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол № 8 от 17.04.2025 г.

8. Учебный год: 2028/2029

Семестр(ы)/Триместр(ы): 7

Набор 2025 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Целями освоения учебной дисциплины являются: приобретение комплексных знаний в области теории, организации и методики анализа различных видов отчетности организаций (бухгалтерской, сегментарной, консолидированной, налоговой, статистической и др.) и практических навыков использования его результатов в обосновании управленческих решений.

Задачи учебной дисциплины:

- формирование представления о современных методах и методиках анализа различных видов отчетности организаций;
- овладение умением формировать специальную аналитическую информацию и интерпретировать данные аналитических расчетов;
- формирование практических навыков по проведению анализа деятельности организации на основе данных ее отчетности;
- развитие навыков по формированию аналитических заключений и обоснованию управленческих решений по результатам проведенного анализа отчетности организации;
- изучение подходов к использованию результатов анализа в планировании и диагностике результатов деятельности организации, выявлении резервов повышения ее эффективности и обосновании управленческих решений;
- обеспечить возможность применить современные методики анализа отчетности для оценки эффективности деятельности организаций.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: обязательная часть блока Б1.

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

Код	Название компетенции	Код	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.1	Осуществляет сбор и первичную статистическую обработку данных, применяет методы количественного анализа явлений и процессов	<u>Знать:</u> - значение и содержание различных видов отчетности организации; - аналитические возможности различных видов отчетности организации; - методы анализа отчетности организации. <u>Уметь:</u> - использовать аналитические возможности различных видов отчетности организации для оценки эффективности ее деятельности; - применять на практике методы анализа отчетности для обоснования управленческих решений. <u>Владеть:</u> - приемами сбора и систематизации отчетной информации для анализа деятельности организации; - основными методами и методиками анализа отчетности организации.
		ОПК-2.2	Регистрирует и систематизирует данные о фактах хозяйственной жизни для формирования отчетности	<u>Знать:</u> - способы систематизации и раскрытия информации о деятельности организации в различных видах отчетности. <u>Уметь:</u> - систематизировать отчетную информацию для проведения анали-

				за деятельности организации. <u>Владеть</u> : - навыками систематизации информации, раскрываемой в различных видах отчетности организации, для выявления путей повышения эффективности ее деятельности.
		ОПК-2.3	Анализирует статистические, учетные, отчетные и иные данные для обоснования управленческих решений	<u>Знать</u> : - состав и содержание показателей, раскрываемых в различных видах отчетности организации; - методы и методики проведения анализа отчетности организации; - способы обобщения результатов анализа отчетности организации. <u>Уметь</u> : - анализировать различные виды отчетности и формировать специальную аналитическую информацию; - интерпретировать данные аналитических расчетов; - обосновывать управленческие решения на основе результатов анализа отчетности организации. <u>Владеть</u> : - методами и процедурами анализа различных видов отчетности организации; - навыками интерпретации и обобщения результатов анализа отчетности; - способностями обоснования управленческих решений на основе результатов анализа отчетности организации.
ОПК-4	Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.2	Проводит оценку правильности отражения данных о деятельности экономического субъекта в учете и отчетности и предлагает рекомендации по устранению выявленных нарушений и отклонений	<u>Знать</u> : - методы искажения отчетной информации; - способы оценки надежности информации, раскрываемой в отчетности организации. <u>Уметь</u> : - оценивать надежность отчетной информации перед проведением ее анализа. <u>Владеть</u> : - навыками оценки надежности информации, раскрываемой в отчетности организации.

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/часах — 3 / 108.

Форма промежуточной аттестации – зачет с оценкой.

13. Трудоемкость по видам учебной работы:

Вид учебной работы		Трудоемкость	
		Всего	Семестр 7
Аудиторные занятия		50	50
в том числе:	лекции	16	16
	практические	34	34
Самостоятельная работа		58	58
Форма промежуточной аттестации: (зачет с оценкой - 0 час.)		-	-
Итого:		108	108

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дис-
-------	----------------------	-------------------------------	-------------------------

	дисциплины		циплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
1. Лекции			
1.1	Организационно-методические основы анализа отчетности	Понятие и виды отчетности организации. Классификация видов отчетности (внешняя и внутренняя, финансовая и нефинансовая, другие виды отчетности). Состав и назначение бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической и других видов отчетности организации. Содержание анализа отчетности, его задачи. Методы анализа отчетности организации. Внешние и внутренние пользователи результатов анализа отчетности организации.	-
1.2	Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	Анализ состава, структуры и динамики активов и пассивов организации. Оценка платежеспособности организации. Анализ финансовой устойчивости организации. Анализ оборачиваемости активов. Анализ доходов, расходов и прибыли организации. Оценка рентабельности деятельности организации. Анализ денежных потоков организации прямым и косвенным методом. Оценка равномерности денежных потоков организации.	
1.3	Анализ налоговой отчетности	Анализ динамики и структуры налоговых платежей организации. Оценка налоговой нагрузки организации. Анализ полноты и своевременности уплаты налогов.	
1.4	Анализ статистической отчетности	Анализ выпуска продукции по данным статистической отчетности. Анализ наличия и движения основных средств по данным статистической отчетности. Анализ затрат на производство и продажу продукции по данным по данным статистической отчетности. Анализ численности, структуры персонала и фонда заработной платы по данным статистической отчетности.	
1.5	Анализ сегментарной отчетности	Понятие, нормативное регулирование и порядок формирования сегментарной отчетности. Специфика анализа отчетной информации в разрезе сегментов деятельности организации.	
1.6	Анализ консолидированной отчетности	Понятие, нормативное регулирование и порядок формирования консолидированной отчетности. Отличие консолидированной отчетности от сводной. Особенности анализа консолидированной отчетности группы компаний.	
1.7	Анализ нефинансовой отчетности	Назначение нефинансовой отчетности организации, ее состав и нормативное регулирование. Анализ экологической и социальной деятельности на основе нефинансовой отчетности.	
2. Практические занятия			
2.1	Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	Решение задач	
2.2	Анализ налоговой отчетности	Решение задач	
2.3	Анализ статистической отчетности	Решение задач	
2.4	Анализ сегментарной отчетности	Решение задач	
2.5	Анализ консолидированной отчетности	Решение задач	
2.6	Анализ нефинансовой 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 отчетности	2	-	4	6
2.	Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	6	20	14	40
3.	Анализ налоговой отчетности	1	2	8	11
4.	Анализ статистической отчетности	2	4	8	14
5.	Анализ сегментарной отчетности	2	2	8	12
6.	Анализ консолидированной отчетности	2	2	8	12
7.	Анализ нефинансовой отчетности	1	4	8	13
Итого:		16	34	58	108

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.

2. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой на основе фондов оценочных средств закрытого и открытого типа. Зачет 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.	Никифорова Е.В. Анализ корпоративной отчетности : учебник / Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер, А.Ю. Усанов. – Москва : КНОРУС, 2019. – 146 с.
4.	Экономический анализ активов организации : [учебник] / ; под ред. Д.А. Ендовицкого. — Москва : Эксмо, 2009. — 606 с.
5.	Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / [под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник]. – Москва : Омега-Л, 2004. – 408 с.
6.	Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. –

	Москва : Изд-во «Дело и сервис», 2003. – 336 с.
7.	Ефимова О.В. Финансовый анализ. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. – 528 с.
8.	Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – Москва : Финансы и статистика, 2001. – 560 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.	Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студ. вузов / В.И. Бариленко [и др.] ; [под общ. ред. В.И. Бариленко].— Москва : КНОРУС, 2005. — 415.
11.	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.
12.	Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая.- 3-е изд., перераб и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2006. – 423 с.
13.	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.
14.	Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – Москва : ИНФРА-М, 2003. – 237 с.
15.	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: http://biblioclub.ru/
2	Электронно-библиотечная система "Лань". Режим доступа: https://e.lanbook.com/
3	Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home .
4	Информационно-правовой портал Гарант. Режим доступа: http://www.garant.ru/
5	https://edu.vsu.ru/ – 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): 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 – 1.7, 2.1 – 2.6	ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.1 Осуществляет сбор и первичную статистическую обработку данных, применяет методы количественного анализа явлений	Защита отчетов по результатам решения задач на практических занятиях, контрольная ра-

			и процессов	бота в форме решения задач
			ОПК-2.2 Регистрирует и систематизирует данные о фактах хозяйственной жизни для формирования отчетности	
			ОПК-2.3 Анализирует статистические, учетные, отчетные и иные данные для обоснования управленческих решений	
2	Разделы 1.1 – 1.7, 2.1 – 2.6	ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.2 Проводит оценку правильности отражения данных о деятельности экономического субъекта в учете и отчетности и предлагает рекомендации по устранению выявленных нарушений и отклонений	
Промежуточная аттестация форма контроля – зачет с оценкой				Тесты

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 и защиты отчетов по результатам решения задач на практических занятиях*.

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

20.1.1. Перечень практических заданий:

Решение задач по темам:

1. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Анализ налоговой отчетности.
3. Анализ статистической отчетности.
4. Анализ сегментарной отчетности.
5. Анализ консолидированной отчетности.
6. Анализ нефинансовой отчетности.

ПРИМЕР

Примеры задач для практических занятий
по теме «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности»

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, %
1. Доходы – всего		100,0		100,0		-
В том числе:						
1.1. Доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг)						
1.2. Прочие доходы						
2. Расходы – всего		100,0		100,0		-
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, %
1. Выручка				
2. Себестоимость продаж				
3. Валовая прибыль от продаж				
4. Коммерческие расходы				
5. Управленческие расходы				
6. Прибыль (убыток) от продаж				
7. Проценты к получению				
8. Проценты к уплате				
9. Доходы от участия в других организациях				
10. Прочие доходы				
11. Прочие расходы				
12. Итого прочих доходов (за минусом расходов)				
13. Прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)				
14. Текущий налог на прибыль				
15. Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода				

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	
1. Прибыль (убыток) от продаж					
2. Сальдо прочих доходов и расходов					
3. Прибыль (убыток) до налогообложения		100,0		100,0	-
4. Текущий налог на прибыль					
5. 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	
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. Критический объем 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 выставяться 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

По данным бухгалтерского баланса требуется:

1. Дать определение финансовой устойчивости. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение ее уровня.

2. Рассчитать в табл. 1 коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, на конец предыдущего и отчетного года.

3. Оценить финансовую устойчивость организации, назвать возможные причины ее снижения (повышения).

Таблица 1

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			
I. Исходные данные для анализа				

1. Внеоборотные активы				
2. Оборотные активы				
3. Валюта баланса				
4. Собственный капитал				
5. Долгосрочные обязательства				
6. Собственный оборотный капитал				
7. Заемный капитал				
II. Показатели финансовой устойчивости организации				
8. Коэффициент независимости				
9. Коэффициент финансовой устойчивости				
10. Коэффициент маневренности собственного 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				

Вариант 2

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. 1.
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 1

Оценка оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1. Выручка			
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.

20.2. 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 зачета с оценкой.

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

20.2.1. Тесты.

Примеры тестовых заданий

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

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

Информация о факторах изменения элементов собственного капитала организации можно получить из данных:

- а) отчета об изменениях капитала;
- б) бухгалтерского баланса;
- в) пояснений (иных приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатов.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Информацию о структуре и динамике доходов и расходов организации можно получить из данных:

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

ЗАДАНИЕ 3. Выберите правильный вариант ответа:

Анализ структуры и динамики имущества организации и источников его формирования проводят по данным:

- а) бухгалтерского баланса и пояснений к нему;
- б) отчета об изменениях капитала;
- в) отчета о движении денежных средств.

ЗАДАНИЕ 4. Выберите правильный вариант ответа:

Для расчета и оценки влияния рентабельности продаж и оборачиваемости активов на изменение рентабельности капитала можно использовать:

- а) интегральный метод;
- б) метод расстояний;
- в) метод геометрической средней.

ЗАДАНИЕ 5. Выберите правильный вариант ответа:

Данных отчета о финансовых результатах организации достаточно для расчета и оценки показателей:

- а) рентабельности обычных видов деятельности;
- б) рентабельности капитала;
- в) оборачиваемости капитала.

ЗАДАНИЕ 6. Выберите правильный вариант ответа:

Информация о факторах изменения элементов собственного капитала корпорации можно получить из данных:

- а) отчета об изменениях капитала;
- б) бухгалтерского баланса;
- в) пояснений (иных приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ЗАДАНИЕ 7. Выберите правильный вариант ответа:

Получение дивидендов корпорацией от участия в уставных капиталах других организаций отражается в отчете о движении денежных средств как отток:

- а) по инвестиционным операциям;
- б) по текущим операциям;
- в) по финансовым операциям.

ЗАДАНИЕ 8. Выберите правильный вариант ответа:

Отношение доходов от обычных видов деятельности корпорации к соответствующим расходам составило 0,9 руб. Это означает, что:

- а) организацией получен убыток от продаж;
- б) организацией получена прибыль от продаж;
- в) у организации повысился порог рентабельности.

ЗАДАНИЕ 9. Выберите правильный вариант ответа:

Величина коэффициента равномерности денежного потока корпорации не может быть:

- а) больше 1;
- б) меньше 1;
- в) равно 1.

ЗАДАНИЕ 10. Выберите правильный вариант ответа:

Отрицательное значение показателя собственных оборотных средств свидетельствует о том, что:

- а) оборотные активы и часть внеоборотных сформированы за счет заемных источников;
- б) оборотные активы сформированы за счет собственных и заемных источников;
- в) внеоборотные активы сформированы только за счет собственных источников.

ЗАДАНИЕ 11. Выберите правильный вариант ответа:

В структуре пассивов организации более 50% составляет собственный капитал. Это свидетельствует о:

- а) достаточно высоком уровне финансовой устойчивости корпорации;
- б) низком уровне финансовой устойчивости корпорации;

в) наличии признаков финансовой несостоятельности организации.

ЗАДАНИЕ 12. Выберите правильный вариант ответа:

По текущим операциям в отчетном году у организации образовался отрицательный чистый денежный поток, а по финансовым – положительный. Это свидетельствует о:

- а) недостатке денежных средств, полученных от текущих операций, и высокой зависимости от внешних источников финансирования;
- б) избытке денежных средств, полученных от текущих операций, и независимости от внешних источников финансирования;
- в) избытке денежных средств, полученных от текущих операций, и зависимости от внешних источников финансирования.

ЗАДАНИЕ 13. Выберите правильный вариант ответа:

По данным бухгалтерского баланса организация А имеет в составе оборотных средств 50% дебиторской задолженности и 30% материальных запасов; организация В имеет соответственно 30% дебиторской задолженности и 50% материальных запасов. Все другие условия равны. У какой из организаций выше коэффициент текущей ликвидности:

- а) коэффициент текущей ликвидности одинаков;
- б) у корпорации А;
- в) у корпорации В.

ЗАДАНИЕ 14. Выберите правильный вариант ответа:

По данным отчета о финансовых результатах в структуре чистой прибыли у организации А прибыль от продаж составила 85%, а у организации В – 60%. Это означает, что более высоким «качеством» с позиции стабильности получения обладает конечный финансовый результат:

- а) у организации А;
- б) у организации В;
- в) обе организации имеют одинаковое «качество» конечного финансового результата.

ЗАДАНИЕ 15. Выберите правильный вариант ответа:

Текущий налог на прибыль оказывает влияние на величину:

- а) чистой прибыли;
- б) прибыли до налогообложения;
- в) прибыль от продаж.

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

ЗАДАНИЕ 1.

По данным отчета о движении денежных средств рассчитайте коэффициент платежеспособности по текущим операциям в отчетном году, если поступило денежных средств за анализируемый период по этим операциям на сумму 5000 тыс. руб., а израсходовано – 4800 тыс руб.:

Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

ЗАДАНИЕ 2.

По данным какой формы бухгалтерской (финансовой) отчетности можно определить значение собственного и заемного капитала организации?

Ответ должен содержать название конкретной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

ЗАДАНИЕ 3.

По данным какой формы бухгалтерской (финансовой) отчетности можно получить детализированную информацию о составе, структуре, движении дебиторской и кредиторской задолженности организации?

Ответ должен содержать название конкретной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

ЗАДАНИЕ 4.

Информация о поступлении и выбытии каких активов организации помимо денежных средств отражается в отчете о движении денежных средств?

Ответ должен содержать название конкретного вида активов отчетности организации.

ЗАДАНИЕ 5.

В разрезе каких видов операций отражаются денежные притоки и оттоки в отчете о движении денежных средств?

Ответ должен содержать название конкретных видов операций, осуществляемых организацией.

ЗАДАНИЕ 6.

Получение кредитов и займов отражается в составе поступлений по каким видам операций, осуществляемым организацией?

Ответ должен содержать название конкретного вида операций, осуществляемых организацией.

ЗАДАНИЕ 7.

В какой строке отчета о финансовых результатах отражаются расходы, связанные с продажей продукции, работ, услуг?

В ответе укажите название статьи отчета о финансовых результатах.

Ответ: коммерческие расходы.

ЗАДАНИЕ 8.

Рассчитайте коэффициент критической ликвидности, если остатки запасов составляют 250 тыс. руб., дебиторской задолженности – 390 тыс. руб., денежных средств и денежных эквивалентов – 150 тыс. руб., а краткосрочных обязательств – 470 тыс. руб.:

Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

ЗАДАНИЕ 9.

Рассчитайте рентабельность продаж, если выручка от продажи продукции – 40 тыс. руб.; полная ее себестоимость – 35 тыс. руб.

Ответ укажите в виде числа, выраженного в процентах и округленного до десятых.

ЗАДАНИЕ 10.

Используя метод расстояний, рассчитан итоговый показатель рейтинговой оценки финансового состояния (R_j) по трем организациям одного вида экономической деятельности А, В и С. У организации А показатель R_j оказался самым низким. Какое место в рейтинге она заняла?

ЗАДАНИЕ 11.

Рассчитайте оборачиваемость запасов, если выручка от продаж организации составила 5000 тыс. руб., себестоимость продаж – 3600 тыс. руб., а среднегодовые остатки запасов 900 тыс. руб.:

Ответ укажите в виде числа, выраженного в оборотах.

ЗАДАНИЕ 12.

Рассчитайте рентабельность капитала корпорации, если его оборачиваемость составила 0,8 оборота, а рентабельность продаж – 15%:

Ответ укажите в виде числа, выраженного в процентах.

ЗАДАНИЕ 13.

По данным бухгалтерского баланса организации ее собственный капитал составил 2800 тыс. руб., заемного – 2200 тыс. руб. Рассчитайте коэффициент автономии:

Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

ЗАДАНИЕ 14.

Целесообразно ли организации увеличивать долю заемного капитала в структуре источников финансирования деятельности, если экономическая рентабельность составляет 18%, а цена заемного капитала – 15%.

Ответ укажите в формате: да / нет.

ЗАДАНИЕ 15.

В структуре источников финансирования деятельности организации увеличилась доля заемного капитала. О каком изменении уровня финансовой устойчивости организации свидетельствует такая ситуация?

Ответ укажите в формате: о повышении / о снижении.

Для оценивания результатов обучения на зачете с оценкой используются следующие показатели:

- 1) знание учебного материала и владение понятийным аппаратом;
- 2) знание методов анализа отчетности;
- 3) умение применять аналитический инструментарий в решении задач;
- 4) владение техникой расчета количественных и качественных показателей на основе данных отчетности организации;
- 6) владение навыками интерпретации результатов аналитических расчетов по данным различных форм отчетности.

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

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
При правильных ответах не менее чем на 90% вопросов теста.	<i>Повышенный уровень</i>	<i>Отлично</i>
При правильных ответах не менее чем на 75-89% вопросов теста	<i>Базовый уровень</i>	<i>Хорошо</i>

При правильных ответах не менее чем на 60-74% вопросов теста	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Удовлетворительно</i>
При правильных ответах менее чем на 60% вопросов теста	–	<i>Неудовлетворительно</i>

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

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

Задания разделов 1.1-1.7 и 2.1-2.6 рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины (приложение 1).

**Бакалавриат 38.03.01 Экономика, профиль «Учет, бизнес-анализ и аудит»
ФГОС 3++ (2024 год набора)**

Фонд оценочных средств сформированности компетенций

ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

ОПК-2.1 Осуществляет сбор и первичную статистическую обработку данных, применяет методы количественного анализа явлений и процессов

ОПК-2.2 Регистрирует и систематизирует данные о фактах хозяйственной жизни для формирования отчетности

ОПК-2.3 Анализирует статистические, учетные, отчетные и иные данные для обоснования управленческих решений

ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

ОПК-4.2 Использует информацию бухгалтерского учета для систематизации и оценки показателей различных видов отчетности, с целью принятия обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности

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

– Дисциплины (модули) (блок 1):

- Б1.О.27 Анализ отчетности организаций (7 семестр);

Перечень заданий для проверки сформированности компетенции:

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

ОПК-2.1

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

Информация о факторах изменения элементов собственного капитала организации можно получить из данных:

- а) отчета об изменениях капитала;
- б) бухгалтерского баланса;
- в) пояснений (иных приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатов.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Информацию о структуре и динамике доходов и расходов организации можно получить из данных:

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

ЗАДАНИЕ 3. Выберите правильный вариант ответа:

Анализ структуры и динамики имущества организации и источников его формирования проводят по данным:

- а) бухгалтерского баланса и пояснений к нему;
- б) отчета об изменениях капитала;

в) отчета о движении денежных средств.

ЗАДАНИЕ 4. Выберите правильный вариант ответа:

Для расчета и оценки влияния рентабельности продаж и оборачиваемости активов на изменение рентабельности капитала можно использовать:

- а) интегральный метод;
- б) метод расстояний;
- в) метод геометрической средней.

ОПК-2.2

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

Данных отчета о финансовых результатах организации достаточно для расчета и оценки показателей:

- а) рентабельности обычных видов деятельности;
- б) рентабельности капитала;
- в) оборачиваемости капитала.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Чистый денежный поток организации отражается в:

- а) отчете о движении денежных средств;
- б) бухгалтерском балансе;
- в) пояснениях (иных приложениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ЗАДАНИЕ 3. Выберите правильный вариант ответа:

Получение дивидендов корпорацией от участия в уставных капиталах других организаций отражается в отчете о движении денежных средств как отток:

- а) по инвестиционным операциям;
- б) по текущим операциям;
- в) по финансовым операциям.

ОПК-2.3

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

Отношение доходов от обычных видов деятельности корпорации к соответствующим расходам составило 0,9 руб. Это означает, что:

- а) организацией получен убыток от продаж;
- б) организацией получена прибыль от продаж;
- в) у организации повысился порог рентабельности.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Величина коэффициента равномерности денежного потока корпорации не может быть:

- а) больше 1;
- б) меньше 1;
- в) равно 1.

ЗАДАНИЕ 3. Выберите правильный вариант ответа:

Отрицательное значение показателя собственных оборотных средств свидетельствует о том, что:

- а) оборотные активы и часть внеоборотных сформированы за счет заемных источников;

- б) оборотные активы сформированы за счет собственных и заемных источников;
- в) внеоборотные активы сформированы только за счет собственных источников.

ЗАДАНИЕ 4. Выберите правильный вариант ответа:

В структуре пассивов организации более 50% составляет собственный капитал. Это свидетельствует о:

- а) достаточно высоком уровне финансовой устойчивости корпорации;
- б) низком уровне финансовой устойчивости корпорации;
- в) наличии признаков финансовой несостоятельности организации.

ЗАДАНИЕ 5. Выберите правильный вариант ответа:

По текущим операциям в отчетном году у организации образовался отрицательный чистый денежный поток, а по финансовым – положительный. Это свидетельствует о:

- а) недостатке денежных средств, полученных от текущих операций, и высокой зависимости от внешних источников финансирования;
- б) избытке денежных средств, полученных от текущих операций, и независимости от внешних источников финансирования;
- в) избытке денежных средств, полученных от текущих операций, и зависимости от внешних источников финансирования.

ОПК-4.2

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

По данным бухгалтерского баланса организация А имеет в составе оборотных средств 50% дебиторской задолженности и 30% материальных запасов; организация В имеет соответственно 30% дебиторской задолженности и 50% материальных запасов. Все другие условия равны. У какой из организаций выше коэффициент текущей ликвидности:

- а) коэффициент текущей ликвидности одинаков;
- б) у корпорации А;
- в) у корпорации В.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

По данным отчета о финансовых результатах в структуре чистой прибыли у организации А прибыль от продаж составила 85%, а у организации В – 60%. Это означает, что более высоким «качеством» с позиции стабильности получения обладает конечный финансовый результат:

- а) у организации А;
- б) у организации В;
- в) обе организации имеют одинаковое «качество» конечного финансового результата.

ЗАДАНИЕ 3. Выберите правильный вариант ответа:

Текущий налог на прибыль оказывает влияние на величину:

- а) чистой прибыли;
- б) прибыли до налогообложения;
- в) прибыль от продаж.

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

ОПК-2.1

ЗАДАНИЕ 1.

По данным отчета о движении денежных средств рассчитайте коэффициент платежеспособности по текущим операциям в отчетном году, если поступило денежных средств за анализируемый период по этим операциям на сумму 5000 тыс. руб., а израсходовано – 4800 тыс руб.:

Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

Ответ: 1,04.

Решение: $5000 : 4800 = 1,04$

ЗАДАНИЕ 2.

По данным какой формы бухгалтерской (финансовой) отчетности можно определить значение собственного и заемного капитала организации?

Ответ должен содержать название конкретной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Ответ: бухгалтерский баланс.

ЗАДАНИЕ 3.

По данным какой формы бухгалтерской (финансовой) отчетности можно получить детализированную информацию о составе, структуре, движении дебиторской и кредиторской задолженности организации?

Ответ должен содержать название конкретной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Ответ: пояснения (иные приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ЗАДАНИЕ 4.

Информация о поступлении и выбытии каких активов организации помимо денежных средств отражается в отчете о движении денежных средств?

Ответ должен содержать название конкретного вида активов отчетности организации.

Ответ: денежные эквиваленты.

ОПК-2.2**ЗАДАНИЕ 1.**

В разрезе каких видов операций отражаются денежные притоки и оттоки в отчете о движении денежных средств?

Ответ должен содержать название конкретных видов операций, осуществляемых организацией.

Ответ: текущие, инвестиционные и финансовые операции.

ЗАДАНИЕ 2.

Получение кредитов и займов отражается в составе поступлений по каким видам операций, осуществляемым организацией?

Ответ должен содержать название конкретного вида операций, осуществляемых организацией.

Ответ: финансовые операции.

ЗАДАНИЕ 3.

В какой строке отчета о финансовых результатах отражаются расходы, связанные с продажей продукции, работ, услуг?

В ответе укажите название статьи отчета о финансовых результатах.

Ответ: коммерческие расходы.

ОПК-2.3

ЗАДАНИЕ 1.

Рассчитайте коэффициент критической ликвидности, если остатки запасов составляют 250 тыс. руб., дебиторской задолженности – 390 тыс. руб., денежных средств и денежных эквивалентов – 150 тыс. руб., а краткосрочных обязательств – 470 тыс. руб.:

Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

Ответ: 1,15.

Решение: $(390 + 150) : 470 = 1,15$

ЗАДАНИЕ 2.

Рассчитайте рентабельность продаж, если выручка от продажи продукции – 40 тыс. руб.; полная ее себестоимость – 35 тыс. руб.

Ответ укажите в виде числа, выраженного в процентах и округленного до десятых.

Ответ: 12,5.

Решение: $(40 - 35) : 40 \times 100 = 12,5\%$

ЗАДАНИЕ 3.

Используя метод расстояний, рассчитан итоговый показатель рейтинговой оценки финансового состояния (R_j) по трем организациям одного вида экономической деятельности А, В и С. У организации А показатель R_j оказался самым низким. Какое место в рейтинге она заняла?

Ответ укажите в виде номера места в рейтинге.

Ответ: 1.

ЗАДАНИЕ 4.

Рассчитайте оборачиваемость запасов, если выручка от продаж организации составила 5000 тыс. руб., себестоимость продаж – 3600 тыс. руб., а среднегодовые остатки запасов 900 тыс. руб.:

Ответ укажите в виде числа, выраженного в оборотах.

Ответ: 4.

Решение: $3600 : 900 = 4$ (оборота)

ЗАДАНИЕ 5.

Рассчитайте рентабельность капитала корпорации, если его оборачиваемость составила 0,8 оборота, а рентабельность продаж – 15%:

Ответ укажите в виде числа, выраженного в процентах.

Ответ: 12.

Решение: $15 \times 0,8 = 12\%$

ОПК-4.2

ЗАДАНИЕ 1.

По данным бухгалтерского баланса организации ее собственный капитал составил 2800 тыс. руб., заемного – 2200 тыс. руб. Рассчитайте коэффициент автономии:

Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

Ответ: 0,56.

Решение: $2800 : (2800 + 2200) = 0,56$

ЗАДАНИЕ 2.

Целесообразно ли организации увеличивать долю заемного капитала в структуре источников финансирования деятельности, если экономическая рентабельность составляет 18%, а цена заемного капитала – 15%.

Ответ укажите в формате: да / нет.

Ответ: нет.

ЗАДАНИЕ 3.

В структуре источников финансирования деятельности организации увеличилась доля заемного капитала. О каком изменении уровня финансовой устойчивости организации свидетельствует такая ситуация?

Ответ укажите в формате: о повышении / о снижении.

Ответ: о снижении.