

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись) Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Анализ финансовой отчетности»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»

Форма обучения
Очная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «05» апреля 2023 г., протокол №7

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» является изучение состава и содержания финансовой отчетности как информационной базы анализа финансового состояния организации, ее всесторонний анализ посредством разнообразных методов с целью обоснования управленческих решений по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Данная дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений. Ее изучение основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами в рамках освоения дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет».

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК(А)-1 Способен проводить финансовый и управленческий анализ и разрабатывать управленческие решения на их основе	ПК(А)-1.1. Использует различные источники информации для проведения финансового и управленческого анализа экономического субъекта, применяет разнообразные методы анализа и финансовых вычислений, формирует аналитические отчеты для обоснования управленческих решений	Знать: - состав и содержание финансовой (бухгалтерской) отчетности; - направления анализа финансовой отчетности и использование его результатов при принятии управленческих решений. Уметь: - читать бухгалтерскую (финансовую) отчетность; - оценивать информативность отчетности; переформатировать отчетность с целью повышения ее информативности; - составлять аналитические отчетные формы; - формулировать и грамотно оформлять выводы и рекомендации для функциональных структур управления. Владеть: - навыками самостоятельного и последовательного применения инструментария анализа финансовой отчетности на уровне конкретной организации; - навыками обобщения данных и построения логически выдержанных заключений по результатам анализа для принятия оптимальных управленческих решений.

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 акад. часа.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Финансовая отчетность как основа анализа финансового состояния организации	6	2					2	Тест для самоподготовки в LMS Moodle
2	Нормативное регулирование и экономическое содержание бухгалтерской отчетности	6	2					2	Тест для самоподготовки в LMS Moodle
3	Методические аспекты анализа финансовой отчетности	6	2	4				4	Тест для самоподготовки в LMS Moodle
4	Анализ имущественного и финансового состояния по данным Бухгалтерского баланса	6	4	6		1		4	Ситуационные задачи Тест для самоподготовки в LMS Moodle
5	Анализ доходов, расходов и прибыли по данным Отчета о финансовых результатах	6	2	2		1		4	Ситуационные задачи Тест для самоподготовки в LMS Moodle
6	Анализ собственного капитала и чистых активов по данным Отчета об изменениях капитала	6	2	2				4	Тест для самоподготовки в LMS Moodle
7	Анализ денежных потоков по данным Отчета о движении денежных средств	6	2	2				4	Тест для самоподготовки в LMS Moodle
8	Анализ пояснений к основным формам отчетности	6	2	2				6	Тест для самоподготовки в LMS Moodle
							0,3	3,7	Зачет
	Всего		18	18		2	0,3	33,7	

Содержание разделов дисциплины:

1. Финансовая отчетность как основа анализа финансового состояния организации
Цель, задачи, предмет, объекты и субъекты анализа финансовой отчетности
Аналитические возможности финансовой отчетности
2. Нормативное регулирование и экономическое содержание бухгалтерской отчетности
Экономическое содержание форм финансовой отчетности
Взаимоувязка форм отчетности
3. Методические аспекты анализа финансовой отчетности

Методика абсолютных показателей
Методика относительных показателей
Методика финансовых коэффициентов
Методика горизонтального и вертикального анализа

4. Анализ имущественного и финансового состояния по данным Бухгалтерского баланса
Экспресс-анализ как метод экономического чтения бухгалтерской отчетности:
сущность, назначение, информационные источники
Предварительная оценка финансового состояния предприятия на основе ББ
Общая оценка структуры имущества организации и источников его формирования
5. Анализ доходов, расходов и прибыли по данным Отчета о финансовых результатах
Анализ уровня и динамики финансовых результатов
Факторный анализ аддитивных моделей ФР
Анализ доходов и расходов
6. Анализ собственного капитала и чистых активов по данным Отчета об изменениях капитала
Анализ состава, динамики и причин изменения собственного капитала
Анализ чистых активов
7. Анализ денежных потоков по данным Отчета о движении денежных средств
Экономическая сущность и виды денежных потоков
Прямой метод анализа движения денежных средств
8. Анализ пояснений к основным формам отчетности
Анализ внеоборотных активов
Анализ оборотных активов
Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
Анализ заемных источников формирования имущества

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

Практическое (семинарское) занятие – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических

аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

Консультации – вид учебных занятий, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором присутствуют:

- задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- средства текущего контроля успеваемости студентов (тестирование);
- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются: для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader DC.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Кострова А. А. Анализ финансовой отчетности по российским и международным стандартам: учебное пособие. / А. А. Кострова; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова - Ярославль: ЯрГУ, 2018. - 126 с. — То же - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_card.php?rec_id=2277324&cat_cd=YARSU

(Электронные версии изданий сотрудников - ЭБ ЯрГУ)

2. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495147>

б) дополнительная литература:

1. Штефан, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации : учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под редакцией М. А. Штефан. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 346 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14915-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519552>

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510810>

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)

2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).

3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).

4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор: доцент кафедры
бухгалтерского учета,
анализа и аудита, к. э. н.

А.А.Кострова

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Анализ финансовой отчетности»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания или иные материалы,
необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,
характеризующих этапы формирования компетенций**

**Тема 1 «Финансовая отчетность как основа анализа финансового состояния
организации»,**

**Тема 2 «Нормативное регулирование и экономическое содержание
бухгалтерской отчетности»,**

Тема 3 «Методические аспекты анализа финансовой отчетности»

(проверка сформированности ПК(А)-1, индикатор ПК(А)-1.1)

(тест проводится в ЭУК «Анализ финансовой отчетности» в LMS Moodle)

В тесте представлены задания на проверку знаний в области теоретических и методических основ анализа финансовой отчетности. Тест содержит теоретические и вычислительные вопросы. В тесте 20 вопросов.

Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. На прохождение теста дается 30 минут.

Примерные вопросы теста:

1. К целям анализа деятельности предприятия относятся:

- 1) выработка стратегий развития предприятия;
- 2) обеспечение эффективности управления предприятия;
- 3) проверка отчетности предприятия.
- 4) получение наиболее информативных параметров, дающих объективную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия.

2. Задачи диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия – это:

- 1) анализ финансовых результатов, использование производственных ресурсов и выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия;
- 2) анализ финансового состояния предприятия и оценка деловой активности финансовой устойчивости и платежеспособности;
- 3) оказание помощи руководителю в составлении отчетности;
- 4) организация тестирования персонала организации.

3. Предметом анализа финансовой отчетности является:

- 1) исследуемая организация;
- 2) аналитические отчеты исследуемой организации;
- 3) финансовое состояние, финансовые результаты, денежные средства, собственный и заемный капитал организации – в зависимости от поставленных задач;
- 4) система бухгалтерского учета организации.

4. Субъектом анализа финансовой отчетности является:

- 1) потенциальный инвестор;
- 2) специалист, занимающийся аналитической работой по реализации задачи анализа;
- 3) государство, представленное налоговыми органами;
- 4) внешние пользователи аналитической информации.

5. Бухгалтерская отчетность в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» состоит из:

- 1) бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним;
- 2) бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, отчета о целевом использовании средств, иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- 3) приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- 4) бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и иных пояснений к ним.

6. Диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия заключается в выявлении:

- 1) слабых и сильных сторон текущей хозяйственной деятельности предприятия;
- 2) действующей системы учета;
- 3) направлений развития отдельных сторон деятельности предприятия;
- 4) тенденций развития предприятия в будущем.

7. Системный подход при анализе деятельности организации предполагает:

- 1) проведение комплексного анализа;
- 2) оперативность проведения анализа;
- 3) анализ взаимосвязи влияния отдельных факторов на формирование показателей;
- 4) связь анализа с другими дисциплинами.

8. Бухгалтерский баланс позволяет проводить:

- 1) анализ структуры имущества и источников его формирования;
- 2) анализ безубыточности;
- 3) анализ доходов организации;
- 4) анализ структуры расходов организации по экономическим элементам.

9. Наиболее важные абсолютные показатели, характеризующие финансовое состояние организации:

- 1) определяются путем усреднения отчетных данных;
- 2) устанавливаются путем агрегирования отчетных данных;
- 3) непосредственно отражаются в отчетности;
- 4) отражены в первичных документах бухгалтерского учета.

10. Горизонтальный и вертикальный анализ – это:

- 1) методы, которые не могут проводиться независимо друг от друга;
- 2) взаимодополняющие методы;
- 3) взаимоисключающие методы;
- 4) дублирующие друг друга методы.

Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	1	3	4	2	1	3	1	3	2

Критерии оценки теста

Итоги теста оцениваются по следующим правилам:

- количество набранных баллов от 18 до 20 соответствует оценке «отлично»;
- количество набранных баллов от 14 до 17 соответствует оценке «хорошо»;
- количество набранных баллов от 10 до 13 соответствует оценке «удовлетворительно»;
- количество набранных баллов менее 10 соответствует оценке «неудовлетворительно»

**Тема 4 «Анализ имущественного и финансового состояния по данным
Бухгалтерского баланса»**
(проверка сформированности ПК(А)-1, индикатор ПК(А)-1.1)

Примеры ситуационных задач:

1. По данным бухгалтерской отчетности конкретного предприятия:
 - определите тип воспроизводственной деятельности;
 - используя экономический смысл статей актива и пассива, дайте аналитическую интерпретацию изменения следующих показателей: нематериальные активы; основные средства; финансовые вложения; запасы; дебиторская задолженность; денежные средства; собственные средства; долгосрочные обязательства; краткосрочные заемные средства; кредиторская задолженность; доходы будущих периодов; резервы предстоящих расходов;
 - укажите показатели бухгалтерского баланса, изменение которых нельзя оценить однозначно;
 - выполните группировку показателей основных форм отчетности на положительные и отрицательные в зависимости от характера их изменения.
2. Проведите экспресс-анализ финансового состояния по данным бухгалтерской отчетности конкретного предприятия. Дайте оценку основным характеристикам финансового состояния предприятия, опишите выявленные проблемы с указанием возможных причин и соответствующих рекомендаций по их преодолению. Сформулируйте общий вывод, в котором:
 - оцените взаимосвязь основных разделов бухгалтерского баланса;
 - оцените изменение производственного потенциала и соблюдение пропорций роста показателей «входа» и «выхода»;
 - дайте характеристику изменения наиболее важных бухгалтерских статей;
 - выявите «больные» статьи, которые свидетельствуют о наличии проблем в финансово-хозяйственной деятельности за анализируемый период.
3. По данным бухгалтерского баланса конкретного предприятия рассчитайте необходимые показатели для построения аналитической таблицы горизонтального и вертикального анализа. Сформулируйте аналитическое заключение о динамике, структуре и структурных изменениях показателей, уделив внимание оценке:
 - абсолютного и относительного изменения величины имущества организации;
 - влияния на изменение имущества внеоборотных и оборотных активов;
 - ликвидности имущества;
 - эффективности использования имущества организации
 - влияния на изменение источников формирования имущества собственных и заемных средств;
 - финансовой независимости организации;
 - политике привлечения кредитных ресурсов;
 - величине собственных оборотных средств;
 - инновационной активности;
 - капитальных вложений в развитие;
 - финансовой деятельности;
 - состоянию взаиморасчетов;
 - состоянию активов, непосредственно задействованных в производственном процессе;
 - платежных возможностей.

Критерии оценки решения ситуационных задач

При решении практических заданий разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

Оценка «отлично» - студент ясно изложил условие решения задания с обоснованием точной ссылкой на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «хорошо» - студент изложил условие решения задания, но с отдельными несущественными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «удовлетворительно» - студент в целом изложил условие решения задания, но с отдельными существенными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «неудовлетворительно» - студент не уяснил условие решения задания или решение не обосновал ссылками на формулы / правила / закономерности / явления.

Тема №5 «Анализ доходов, расходов и прибыли по данным Отчета о финансовых результатах»

(проверка сформированности ПК(А)-1, индикатор ПК(А)-1.1)

Примеры ситуационных задач:

1. Проанализируйте динамику и структуру показателей абсолютных финансовых результатов конкретного предприятия. Рассчитайте показатели, имеющие аналитический смысл. Результаты расчетов оформите в таблице. Выявите статьи, по которым наблюдается наибольшее изменение в абсолютной или относительной величине. Сформулируйте вывод.

2. Проведите факторный анализ основных финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах конкретного предприятия на основе аддитивных моделей. Сформулируйте вывод о влиянии доходов и расходов от обычной и прочей деятельности на изменение финансовых результатов.

Тема 4 «Анализ имущественного и финансового состояния по данным Бухгалтерского баланса», Тема 5 «Анализ доходов, расходов и прибыли по данным Отчета о финансовых результатах», Тема 6 «Анализ собственного капитала и чистых активов по данным Отчета об изменениях капитала», Тема 7 «Анализ денежных потоков по данным Отчета о движении денежных средств», Тема 8 «Анализ пояснений к основным формам отчетности»

(проверка сформированности ПК(А)-1, индикатор ПК(А)-1.1)

В тесте представлены задания на проверку знаний в области анализа основных форм финансовой отчетности. Тест содержит теоретические и вычислительные вопросы. В тесте 20 вопросов.

Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. На прохождение теста дается 30 минут.

Примерные вопросы теста:

1. О типе воспроизводственной деятельности можно судить:

- 1) по темпу роста выручки в сопоставлении с темпом роста инфляции;
- 2) по темпу роста прибыли в сопоставлении с темпом роста затрат;
- 3) по темпу роста имущества в сопоставлении с темпом роста выручки;
- 4) по темпу роста дебиторской задолженности в сопоставлении с темпом роста кредиторской задолженности.

2. Если увеличивается доля собственных средств в составе источников формирования имущества, то финансовая независимость предприятия:

- 1) не изменяется;
- 2) уменьшается;
- 3) увеличивается.

3. Если темп роста прибыли от продаж выше темпа роста выручки, то это свидетельствует о:

- 1) сокращении объемов продаж;
- 2) росте доли расходов по обычным видам деятельности в составе выручки;
- 3) сокращении доли расходов по обычным видам деятельности в составе выручки.

4. Об увеличении инвестиций в реальные активы свидетельствует рост доли:

- 1) долгосрочных финансовых вложений;
- 2) основных средств и незавершенного строительства;
- 3) денежных средств и краткосрочных финансовых вложений;
- 4) дебиторской задолженности.

5. Укажите, как на величине собственных оборотных средств скажется переоценка основных средств:

- 1) увеличит;
- 2) не повлияет;
- 3) уменьшит.

Ключ к тесту

1	2	3	4	5
3	3	3	2	2

Критерии оценки теста

Итоги теста оцениваются по следующим правилам:

- количество набранных баллов от 18 до 20 соответствует оценке «отлично»;
- количество набранных баллов от 14 до 17 соответствует оценке «хорошо»;
- количество набранных баллов от 10 до 13 соответствует оценке «удовлетворительно»;
- количество набранных баллов менее 10 соответствует оценке «неудовлетворительно»

1. Вопросы и (или) задания для проведения промежуточной аттестации

Формой промежуточной аттестации является зачет. Зачет проводится в письменной форме в виде решения тестового задания и ситуационной задачи. На выполнение заданий отводится 60 минут.

Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

1. Цели, задачи и основные понятия анализа финансовой отчетности.
2. Информационное обеспечение анализа финансовой отчетности: нормативное регулирование, состав и аналитические возможности.
3. Субъекты анализа финансовой отчетности и их интерес.
4. Стандартные методы и приемы анализа финансовой отчетности.
5. Общая характеристика бухгалтерского баланса, его виды.
6. Понятие и экономическое содержание основных статей актива баланса.
7. Понятие и экономическое содержание основных статей пассива баланса.
8. Основные показатели бухгалтерского баланса, характеризующие финансовое состояние организации.
9. Экономическая сущность доходов, расходов и финансовых результатов и особенности их отражения в Отчете о финансовых результатах.
10. Экономическое содержание приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
11. Экспресс-анализ финансового состояния организации (экономическое чтение бухгалтерской отчетности).
12. Методика горизонтального анализа имущественного состояния предприятия на основе аналитических балансов: расчет показателей, трактовки.
13. Методика вертикального анализа имущественного состояния предприятия на основе аналитических балансов расчет показателей, трактовки.
14. Анализ состава, структуры, динамики внеоборотных активов.
15. Анализ наличия, состава, движения и эффективности использования основных средств, нематериальных активов.

16. Анализ наличия, структуры и движения финансовых вложений.
17. Анализ состава, структуры, динамики оборотных активов.
18. Анализ состава, динамики и причин изменения собственного капитала.
19. Анализ заемных источников формирования имущества.
20. Экономическое содержание и аналитическое значение отчета о финансовых результатах.
21. Понятие, виды и направления анализа финансовых результатов.
22. Понятие, значение, виды и функции прибыли. Модель формирования показателей финансовых результатов.
23. Факторный анализ аддитивных моделей финансовых результатов.
24. Экономическое содержание и анализ чистых активов организации.
25. Экономическое содержание и аналитические возможности Отчета о движении денежных средств.

Пример тестового задания к зачету по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

(оценка сформированности ПК(А)-1, индикатор ПК(А)-1.1)

В тесте представлены задания на проверку комплексных знаний по анализу финансовой отчетности. Тест содержит теоретические и вычислительные вопросы. В тесте 30 вопросов.

Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. На прохождение теста дается 40 минут.

Примерные вопросы теста:

1. Отрицательно оценивается увеличение следующих статей баланса:

- 1) собственных и приравненных к ним средств;
- 2) расходов будущих периодов;
- 3) денежных средств при одновременном росте кредиторской задолженности;
- 4) долгосрочных кредитов и займов.

2. Между собственными оборотными средствами и оборотными активами не может быть следующего соотношения:

- 1) собственные оборотные средства больше оборотных активов;
- 2) собственные оборотные средства меньше оборотных активов;
- 3) собственные оборотные средства равны оборотным активам.

3. В процесс чтения бухгалтерской отчетности не включается:

- 1) выявление «больных» статей;
- 2) установление причин изменения результата от основной реализации;
- 3) изучение основных взаимосвязей разделов и статей баланса;
- 4) оценка пропорций роста основных показателей финансовой отчетности.

4. С увеличением доли оборотных средств в составе активов организации оборачиваемость имущества:

- 1) остается неизменной;
- 2) замедляется;
- 3) ускоряется.

5. О явном признаке финансовой неустойчивости свидетельствуют соотношение:

- 1) Оборотные активы > Заемные средства;
- 2) Внеоборотные активы > Собственные средства;
- 3) Дебиторская задолженность > Кредиторская задолженность;
- 4) Собственные средства > Заемные средства.

Ключ к тесту

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

1	1	2	3	2
---	---	---	---	---

Критерии оценки теста

Итоги теста оцениваются по следующим правилам:

- количество набранных баллов от 18 до 20 соответствует оценке «отлично»;
- количество набранных баллов от 14 до 17 соответствует оценке «хорошо»;
- количество набранных баллов от 10 до 13 соответствует оценке «удовлетворительно»;
- количество набранных баллов менее 10 соответствует оценке «неудовлетворительно»

Примерные задачи к зачету по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» (оценка сформированности ПК(А)-1, индикатор ПК(А)-1.1)

Задача 1

Выполните необходимые расчеты. Постройте пропорцию роста и выясните, соблюдаются ли основные необходимые соотношения между темпами роста финансовых результатов. Сформулируйте вывод.

Отчет о финансовых результатах, млн.руб.

№ п/п	Показатели, тыс.руб.	Базисный период	Отчетный период
1	Выручка	850,5	1070,8
2	Себестоимость продаж	510,3	635,7
3	Валовая прибыль		
4	Коммерческие расходы	75	88
5	Управленческие расходы	94	125
6	Прибыль (убыток) от продаж		
7	Сальдо прочей деятельности	18,7	77,1
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		
10	Налог на прибыль		
11	Чистая прибыль		

Задача 2

Обоснуйте, с приростом каких показателей следует сопоставлять прирост перечисленных показателей. Выполните соответствующие расчеты и сформулируйте вывод:

- прирост выручки от продаж;
- прирост оборотных активов;
- прирост запасов;
- прирост дебиторской задолженности;
- прирост основных средств и незавершенного строительства;
- прирост собственных средств;
- прирост кредиторской задолженности.

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
<i>1. Внеоборотные активы</i>			<i>3. Капиталы и резервы</i>		
Нематериальные активы	-	-	Уставный капитал	8400	8400
Основные средства	37320	74820	Добавочный капитал	-	-
Незавершенное строительство	5450	20700	Резервный капитал	-	-

Долгосрочные фин.вложения	-	-	Нераспределенная прибыль	29760	54490
<i>Итого по разделу 1</i>	42770	95520	<i>Итого по разделу 3</i>	38160	62890
2. Оборотные активы					
Запасы	192680	1101490	4. Долгосрочные обязательства		
сырье и материалы	121170	721200	Долгосрочные кредиты	-	
незавершенное производство	-	-	<i>Итого по разделу 4</i>	-	-
готовая продукция	71510	380290	5.Краткосрочные обязательства		
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	4200	11020	Кредиты банков	-	200000
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	Кредиторская задолженность	204460	945190
Денежные средства	2970	50	Прочие краткосрочные обязательства	-	-
<i>Итого по разделу 2</i>	199850	1112560	<i>Итого по разделу 5</i>	204460	1145190
Баланс	242620	1208080	Баланс	242620	1208080

Показатели Отчета о финансовых результатах, тыс.руб.

Показатель	За отчетный период	За аналогичный период
Выручка	1705589	1603520
Прибыль от продаж	69980	93900
Прибыль до налогообложения	30583	79700
Чистая (нераспределенная прибыль)	27710	60498

Критерии оценки задачи:
Правильно определена методика анализа
Правильно определена последовательность решения
Правильность расчета показателей
Обоснование и полнота выводов

Зачет выставляется в случае получения оценки «отлично» или «хорошо» за тест и выполнения большинства критериев при решении задачи.

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Анализ финансовой отчетности»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием разделов дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций предполагает изложение структуры темы и краткого содержания ее основных вопросов, в основном, сложных для усвоения и (или) имеющих дискуссионный характер. Лекционный курс, в основном, строится на основных положениях в области основ бухгалтерского учета, представленных в научных трудах российских и зарубежных ученых, имеющихся в наличии в библиотеке Университета, ЭБС и упомянутых в списке основной и дополнительной литературы программы. После лекции студенты обращаются к данным источникам для закрепления знаний по рассмотренным на лекции вопросам. В случае затруднения необходимо обратиться за консультацией к преподавателю в соответствии с утвержденным графиком консультаций.

До очередного практического занятия по рекомендованным источникам студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через сайты справочно-информационных систем КонсультантПлюс, Гарант). На практическом занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных задач и тестовых заданий.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине состоит в более тщательном изучении предложенного преподавателем теоретического материала, данного на лекциях на основе выложенных в системе Moodle презентаций, конспекта лекций и дополнительных источников, указанных в списке литературы. Для проверки качества изучения материала к отдельным темам предусмотрены тестовые задания для самопроверки.

Задачи для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве них дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на практических занятиях. Впоследствии решение этих задач при наличии вопросов со стороны студентов разбирается на последующих занятиях и/или обсуждается в чате

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, решения задач и промежуточных контрольных мероприятий.