


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Декан экономического факультета

  
\_\_\_\_\_ Д.Ю.Брюханов

«12» мая 2021г.

**Рабочая программа дисциплины  
«Финансовая отчетность и ее анализ»**

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)  
«Национальные и международные финансы»

Квалификация выпускника  
Бакалавр

Форма обучения  
очная

Программа рассмотрена  
на заседании кафедры  
от «12» мая 2021г., протокол №9

Программа одобрена НМК  
экономического факультета  
протокол № 6 от «12» мая 2021г.

Ярославль

## 1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Финансовая отчетность и ее анализ» является углубленное изучение состава и содержания финансовой отчетности, умение ее прочтения, ее всесторонний анализ с целью использования его результатов в процессе разработки и обоснования управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности предприятия.

## 2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Дисциплина «Финансовая отчетность и ее анализ» относится к обязательным дисциплинам вариативной части Блока 1. Ее изучение основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами в рамках освоения дисциплин «Статистика», «Бухгалтерский учет», «Экономический анализ».

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОП бакалавриата

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

Код компетенции	Формулировка компетенции	Перечень планируемых результатов обучения
<b>Общепрофессиональные компетенции</b>		
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.	<b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- состав и содержание финансовой отчетности;</li><li>- направления анализа отчетности;</li><li>- особенности анализа отчетности организаций разных видов деятельности.</li></ul> <b>Уметь:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- читать финансовую отчетность;</li><li>- оценивать информативность отчетности;</li><li>- переформатировать отчетность с целью повышения ее информативности;</li><li>- составлять аналитические отчетные формы;</li><li>- подбирать аналитический инструментарий для получения результатов, соответствующих поставленной цели;</li><li>- оформлять выводы и рекомендации для функциональных структур организации с учетом специфики ее деятельности.</li></ul> <b>Владеть навыками:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- самостоятельного и последовательного применения инструментария анализа финансовой отчетности на уровне конкретной организации;</li><li>- интерпретации количественных показателей и оценкой их динамики, способностью обобщать выявленные факты, формулировать</li></ul>

		экономические проблемы деятельности, разрабатывать пути их решения; - обобщения данных и построения логически выдержанных заключений по результатам анализа для принятия оптимальных управленческих решений.
<b>Профессиональные компетенции</b>		
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятийный аппарат анализа финансовой отчетности предприятий различных форм собственности, его виды, формы, область применения и возможности;</li> <li>- направления анализа отчетности.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подобрать оптимальную комбинацию методов и приемов анализа финансовой отчетности для обоснования управленческих решений разного уровня и направленности;</li> <li>- составлять аналитические отчетные формы;</li> <li>- формулировать и грамотно оформлять выводы и рекомендации для функциональных структур управления.</li> </ul> <p><b>Владеть навыками:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использования полученных аналитических данных в целях улучшения управления экономическими субъектами;</li> <li>- обобщения отчетных аналитических данных и построения грамотных заключений по результатам анализа для принятия оптимальных управленческих решений, оценки их ответственности;</li> <li>- прогнозирования тенденций развития организации с учетом предложенных мер.</li> </ul>
ПК-21	способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовые аспекты планирования на предприятии;</li> <li>- направления использования результатов анализа в планировании и управлении производством.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выбирать подходящие инструменты анализа финансовой отчетности для оценки надежности и эффективности организаций-партнеров;</li> <li>- формулировать и грамотно оформлять рекомендации для функциональных структур планирования.</li> </ul> <p><b>Владеть навыками:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использования аналитических инструментов для оценки достигнутых и планирования будущих результатов деятельности предприятия;</li> <li>- оценки финансового состояния реальных и потенциальных контрагентов;</li> <li>- прогнозирования показателей финансового состояния организации.</li> </ul>

#### 4. Структура и содержание дисциплины «Финансовая отчетность и ее анализ»

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

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
			Контактная работа					самостоятельная работа	Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Финансовая отчетность как основа анализа финансового состояния организации	7	2						
2	Нормативное регулирование и экономическое содержание финансовой отчетности	7	2	4					Тест
3	Методические аспекты анализа финансовой отчетности	7	2	4			4		Тест
4	Анализ оборотного капитала и оборачиваемости	7	6	4		1		8	Решение ситуационных задач
5	Анализ финансовой устойчивости организации	7	4	4		1		8	Решение ситуационных задач
6	Анализ платежеспособности организации	7	4	4		1		8	Решение ситуационных задач
7	Анализ рентабельности деятельности организации	7	2	4		1		8	Решение ситуационных задач
8	Методические основы факторного анализа показателей финансового состояния организации	7	4	4		1		8	Решение ситуационных задач Индивидуальное задание
							0,3	4,7	зачет
	<b>Всего 108 ч.</b>		<b>26</b>	<b>28</b>		<b>5</b>	<b>0,3</b>	<b>48,7</b>	

#### Содержание разделов дисциплины:

##### Тема 1. Финансовая отчетность как основа анализа финансового состояния организации

1. Цель, задачи, предмет, объекты и субъекты анализа финансовой отчетности
2. Аналитические возможности финансовой отчетности

##### Тема 2. Нормативное регулирование и экономическое содержание финансовой отчетности

1. Экономическое содержание форм финансовой отчетности
2. Взаимоувязка форм отчетности

### **Тема 3. Методические аспекты анализа финансовой отчетности**

1. Методика абсолютных показателей
2. Методика относительных показателей
3. Методика финансовых коэффициентов
4. Методика горизонтального и вертикального анализа

### **Тема 4. Анализ оборотного капитала и оборачиваемости**

1. Экономическая сущность и классификация оборотного капитала
2. Структура и последовательность производственно-коммерческого цикла
3. Порядок расчета и оценки показателей деловой активности (оборачиваемости)
4. Порядок расчета длительности операционного и финансового циклов

### **Тема 5. Анализ финансовой устойчивости организации**

1. Экономическая сущность и классификация финансовой устойчивости
2. Методика анализа финансовой устойчивости на основе определения типа финансовой ситуации
3. Методика анализа финансовой устойчивости на основе на основе финансовых коэффициентов

### **Тема 6. Анализ платежеспособности организации**

1. Экономическая сущность и классификация платежеспособности
2. Методика анализа платежеспособности на основе оценки ликвидности баланса
3. Методика анализа платежеспособности на основе на основе финансовых коэффициентов

### **Тема 7. Анализ рентабельности деятельности организации**

1. Экономическая сущность и классификация рентабельности
2. Система показателей рентабельности: экономический смысл, порядок расчета и оценки

### **Тема 8. Методические основы факторного анализа показателей финансового состояния организации**

1. Основные приемы факторного анализа финансовых показателей
2. Приемы моделирования факторных систем
3. Методика факторного анализа основных финансовых показателей деятельности организации

## **5. Образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

В процессе преподавания дисциплины 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** – групповые занятия, 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.

## **6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используется:

- 1) программное обеспечение:
  - операционная система Windows;
  - программы MicrosoftOffice;
- 2) информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:
  - справочная правовая система ГАРАНТ;
  - справочная правовая система КонсультантПлюс.

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

### **а) основная литература**

1. Кострова, А. А. Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов, обучающихся по направлению Экономика. / А. А. Кострова, С. А. Кузнецова; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова, Науч.-метод. совет унта — Ярославль: ЯрГУ, 2013. — 103 с. — Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20130804.pdf> (Электронные версии изданий сотрудников - ЭБ ЯрГУ)

### **б) дополнительная литература:**

1. Кострова, А. А. Выполнение расчетной работы по финансовому анализу [Электронный ресурс]: метод. указания / А. А. Кострова; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2010. — 54с. — Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20100804.pdf> (Электронные версии изданий сотрудников - ЭБ ЯрГУ)
2. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489001>.

### в) ресурсы сети «Интернет»

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ ([https://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_find.php](https://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)).
2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://urait.ru>).
3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)

## 8. 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.


Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, хранящиеся на электронных носителях и обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплин.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Число посадочных мест в лекционной аудитории больше либо равно списочному составу потока, а в аудитории для практических занятий (семинаров) – списочному составу группы обучающихся.

Автор:

Доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, канд. экон. наук



(подпись)

А.А. Кострова

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины  
«Финансовая отчетность и ее анализ»**

**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, ха-  
рактеризующих этапы формирования компетенций**

**1.1 Контрольные задания и иные материалы,  
используемые в процессе текущей аттестации**

**Тест по теме 2 «Нормативное регулирование и экономическое содержание фи-  
нансовой отчетности»:**

**1. Основной целью анализа бухгалтерской отчетности является:**

- 1) установление достоверности бухгалтерской отчетности;
- 2) получение наиболее информативных параметров, дающих объективную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия;
- 3) составление прогнозной отчетности;
- 4) выявление резервов повышения прибыли.

**2. Предметом анализа бухгалтерской 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.

**3. 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.

**4. Общая величина имущества организации отражается в балансе:**

- 1) по итоговой строке раздела «Капиталы и резервы»;
- 2) по статье актива «Основные средства»;
- 3) по валюте актива баланса;
- 4) по итоговой строке раздела «Оборотные активы».

**5. 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.

**6. О явном признаке финансовой неустойчивости свидетельствуют соотноше-  
ния разделов бухгалтерского баланса:**

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



4) Собственные средства > Заемные средства.

**7. Укреплению финансового положения организации способствует рост:**

- 1) авансов выданных;
- 2) собственных оборотных средств;
- 3) дебиторской задолженности при снижении кредиторской задолженности;
- 4) готовой продукции в при стабильной выручке от продаж.

**8. Отчет о финансовых результатах:**

- 1) раскрывает причины изменения заемного капитала организации на отчетную дату;
- 2) содержит информацию о доходах, расходах и финансовых результатах организации нарастающим итогом;
- 3) расшифровывает отдельные показатели бухгалтерского баланса;
- 4) содержит информацию о чистых активах организации.

**9. Показатели абсолютных финансовых результатов:**

- 1) являются характеристиками эффективности хозяйственной деятельности;
- 2) представляют собой разницу между доходами и расходами;
- 3) являются показателями доходов организации;
- 4) являются показателями расходов организации.

**10. Основой какого метода анализа денежных потоков выступает Отчет о движении денежных средств:**

- 1) прямого;
- 2) косвенного;
- 3) экспресс-анализа.

**Тест по теме 3 «Методические аспекты анализа финансовой отчетности и финансового планирования».**

**1. 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.

**2. Горизонтальный анализ является:**

- 1) прогнозным анализом;
- 2) динамическим анализом;
- 3) структурным анализом;
- 4) анализом финансовой независимости.

**3. 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.

**4. Показателем координации является:**

- 1) Оборотные активы / Заемные средства;
- 2) Оборотные фонды / Фонды обращения;
- 3) Внеоборотные активы / Имущество организации;
- 5) Собственные средства / Все источники формирования имущества

**5. Трендовый анализ изучает:**

- 1) распределение долей показателей отчетности в общем итоге;
- 2) динамику показателей за анализируемый период;
- 3) общую характеристику массовых явлений;
- 4) основную тенденцию динамики показателей за ряд периодов;

**Ситуационные задачи по теме 4 «Анализ оборотного капитала и оборачиваемости»:**

**Ситуационная задача:** По данным основных форм бухгалтерской отчетности ЗАО «Дионис» и ЗАО «Меркурий»:

- Рассчитайте возможные показатели деловой активности за базовый и отчетный периоды. Сформулируйте выводы о скорости оборота активов организации, разработайте систему мероприятий по ускорению оборачиваемости.

**Ситуационные задачи по теме 5 «Анализ финансовой устойчивости организации»:** **Ситуационная задача:** По данным основных форм бухгалтерской отчетности ЗАО «Дионис» и ЗАО «Меркурий»:

- Проведите анализ финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса на начало и конец периода посредством определения типа финансовой ситуации. Сформулируйте вывод об основных проблемах, имеющихся на предприятии, а также разработайте комплекс мероприятий по оптимизации ситуации.

- Проведите анализ финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса на начало и конец периода посредством расчета финансовых коэффициентов (коэффициент соотношения заемных и собственных средств, коэффициент автономии, коэффициент автономии источников формирования запасов и затрат, коэффициент маневренности собственных средств, коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными источниками, коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов). Сформулируйте вывод о соответствии коэффициентов нормативному ограничению, об основных проблемах, имеющихся на предприятии, а также разработайте комплекс мероприятий по оптимизации ситуации.

**Ситуационные задачи по теме 6 «Анализ платежеспособности организации»:**

**Ситуационная задача:** По данным основных форм бухгалтерской отчетности ЗАО «Дионис» и ЗАО «Меркурий»:

- Проведите анализ платежеспособности организации путем оценки ликвидности баланса. Сформулируйте вывод о достаточности активов для покрытия соответствующих обязательств, предложите меры по оптимизации их соотношений.

- Проведите анализ платежеспособности организации путем расчета и оценки коэффициентов ликвидности. Сформулируйте вывод о соответствии коэффициентов нормативным ограничениям, предложите комплекс мер для повышения уровня платежеспособности.

**Ситуационные задачи по теме 7 «Анализ рентабельности деятельности организации»:**

- Рассчитайте возможные показатели рентабельности организации. Сформулируйте выводы об эффективности деятельности организации.

**Ситуационные задачи по теме 8 «Методические основы факторного анализа показателей финансового состояния организации и прогнозирования тенденций их изменения»:**

- Проведите факторный анализ показателей деловой активности (продолжительности оборота имущества, оборотных активов). По расчетным данным факторного анализа сформулируйте выводы об эффективности использования имущества и его элементов.

- Проведите факторный анализ показателей рентабельности продаж, имущества и собственного капитала. По расчетным данным факторного анализа сформулируйте выводы об эффективности деятельности организации.

*Бухгалтерский баланс ЗАО «Дионис», (млн. руб.)*

Актив			Пассив		
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года

<i>1. Внеоборотные активы</i>			<i>3. Капиталы и резервы</i>		
Нематериальные активы	-	7	Уставный капитал	75	75
Основные средства	2560	2856	Добавочный капитал	195	195
Фин.вложения	50	50	Резервный капитал	10	10
Итого по разделу 1	<b>2610</b>	<b>2930</b>	Нераспределенная прибыль	2800	3890
<i>2. Оборотные активы</i>			Итого по разделу 3		
Запасы	440	560	<i>4. Долгосрочные обязательства</i>		
сырье и материалы	330	420	Заемные средства	40	490
незавершенное производство	55	70	<b>Итого по разделу 4</b>		
готовая продукция	35	40		<b>40</b>	<b>490</b>
Дебиторская задолженность	730	315	<i>5.Краткосрочные обязательства</i>		
Финансовые вложения	-	470	Земные средства	605	390
Денежные средства	280	130	Кредиторская задолженность	660	460
Итого по разделу 2	<b>1780</b>	<b>2005</b>	Доходы будущих периодов	5	15
<b>Баланс</b>	<b>4390</b>	<b>4935</b>	Итого по разделу 5	<b>1270</b>	<b>865</b>
			<b>Баланс</b>	<b>4390</b>	<b>4935</b>

**Некоторые показатели Отчета о финансовых результатах ЗАО «Дионис», (млн.руб.)**

Показатель	За отчетный период	За аналогичный период
Выручка	6155	4840
Прибыль от продаж	2130	1755
Прибыль до налогообложения	1945	1695
Чистая прибыль	1460	1315

**Бухгалтерский баланс ЗАО «Меркурий», (млн. 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	-	-
Вложения в капитальное строительство	5450	20700	Резервный капитал	-	-
Фин.вложения	-	-	Нераспределенная прибыль	29760	54490
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>42770</b>	<b>95520</b>	<b>Итого по разделу 3</b>	<b>38160</b>	<b>62890</b>
<i>2. Оборотные активы</i>					
Запасы	192680	1101490	<i>4. Долгосрочные обязательства</i>		
сырье и материалы	121170	721200	Заемные средства	-	-
незавершенное производство	-	-	<b>Итого по разделу 4</b>		
готовая продукция	71510	380290		-	-
Дебиторская задолженность	4200	11020	<i>5.Краткосрочные обязательства</i>		
Финансовые вложения	-	-	Заемные средства	-	200000
Денежные средства	2970	50	Кредиторская задолженность	204460	945190
			Прочие краткосрочные обязательства	-	-
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>199850</b>	<b>1112560</b>	Итого по разделу 5	<b>204460</b>	<b>1145190</b>
<b>Баланс</b>	<b>242620</b>	<b>1208080</b>	<b>Баланс</b>	<b>242620</b>	<b>1208080</b>

**Некоторые показатели Отчета о финансовых результатах ЗАО «Меркурий», (млн.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

## **Индивидуальное задание по теме 8 «Методические основы комплексного анализа финансового состояния организации»**

*Индивидуальное задание* в виде самостоятельного выполнения расчетной работы. Расчетная работа должна содержать самостоятельно выполненные аналитические расчеты по данным бухгалтерской отчетности выбранного для исследования предприятия, а также теоретические выводы и конкретные экономически обоснованные предложения по оптимизации его финансово-хозяйственной деятельности. Студент при выполнении расчетной работы должен продемонстрировать умение применять изученные методики количественной оценки характеристик финансового состояния организации, грамотно и аргументированно формулировать аналитическое заключение и разрабатывать предложения по улучшению ее работы. Расчетная работа состоит из трех разделов:

Первый раздел включает информацию о специфике анализируемого объекта.

Второй раздел содержит расчеты и аналитические выводы по каждому направлению исследования, включая составление финансового плана и прогнозные значения финансовых показателей предприятия.

Третий раздел включает общее аналитическое заключение на основании проведенного исследования.

### **1.2.Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации**

#### **Список тестовых вопросов к зачету:**

#### **1. Замедление оборачиваемости оборотных активов приведет к:**

- 1) росту остатков активов в балансе;
- 2) уменьшению валюты баланса;
- 3) уменьшению остатков активов в балансе.

#### **2. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств определяется:**

- 1) сопоставлением фактического наличия собственных оборотных средств с потребностью в них (норматив);
- 2) сопоставлением фактического наличия собственных оборотных средств на начало и конец периода;
- 3) сопоставлением величины собственных оборотных средств с величиной оборотных активов.

#### **3. Ускорение оборачиваемости оборотного капитала организации обеспечивает:**

- 1) сокращение потребностей в заемных ресурсах;
- 2) увеличение массы прибыли.
- 3) оба варианта ответа справедливы.

#### **4. Какое из мероприятий не увеличивает показателей деловой активности:**

- 1) сокращение длительности производственного цикла;
- 2) сокращение сроков оплаты за реализованную продукцию;
- 3) уменьшение размера дивидендных выплат;
- 4) рост объема реализации.

#### **5. В систему показателей рентабельности продукции входят:**

- 1) рентабельность продаж;
- 2) доходность продукции;
- 3) коэффициент чистой выручки;
- 4) экономическая рентабельность;
- 5) индивидуальная рентабельность отдельного вида изделия.

#### **6. Сущность финансовой устойчивости предприятия состоит:**

- 1) в покрытии краткосрочной задолженности денежными средствами, их эквивалентами и средствами, полученными от дебиторов;

- 2) в обеспеченности запасов собственными и заемными источниками их формирования;
- 3) в покрытии краткосрочных обязательств оборотными активами;
- 4) в обеспеченности предприятия производственными запасами.

**7. Структуру капитала предприятия характеризует коэффициент:**

- 1) маневренности собственного капитала;
- 2) обеспеченности собственными средствами;
- 3) финансовой независимости;
- 4) общего покрытия.

**8. Коэффициент ... отражает долю источников собственных средств в структуре совокупных пассивов:**

- 1) автономии;
- 2) зависимости;
- 3) финансовой устойчивости;
- 4) обеспеченности собственными средствами.

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

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

**10. Укажите последовательность убывания степени ликвидности активов организации:**

- 1) дебиторская задолженность;
- 2) сырье, материалы;
- 3) денежные средства;
- 4) основные средства;
- 5) расходы будущих периодов.

**11. Показатель ... ликвидности показывает, какую часть краткосрочных долгов организация может погасить в ближайшее время:**

- 1) текущей;
- 2) абсолютной;
- 3) критической;
- 4) срочной.

**12. В величину обязательств организации, принимаемых в расчет коэффициентов ликвидности, не включается статья:**

- 1) доходы будущих периодов;
- 2) расходы будущих периодов;
- 3) прочие краткосрочные обязательства;
- 4) отложенные налоговые обязательства.

**13. Абсолютная финансовая устойчивость имеет место в ситуации:**

- 1) наличия прибыли за анализируемый период;
- 2) излишка собственных оборотных средств при отсутствии у предприятия кредитов и займов (краткосрочных и долгосрочных);
- 3) положительной величины собственных оборотных средств.

**14. Определите коэффициент соотношения мобильных и иммобилизационных активов на основе следующих данных: собственный капитал – 216 млн.руб., внеоборотные активы – 191 млн.руб., обязательства – 235 млн.руб.:**

- 1) 0,92;
- 2) 1,36;
- 3) 1,13;

4) 0,48.

**15. Определите коэффициент промежуточного покрытия на основе следующих данных: запасы с НДС – 5000 т.р., дебиторская задолженность – 1800 т.р., долгосрочные финансовые вложения – 420 т.р., денежные средства – 160 т.р., краткосрочные обязательства – 3500 т.р.**

- 1) 1,43;
- 2) 0,68;
- 3) 0,56;
- 4) 1,98.

### Практические задания для зачета

**1. Поведите оценку изменения деловой активности в отчетном году по сравнению с базисным, рассчитав все возможные показатели деловой активности. Сформулируйте выводы и рекомендации по повышению деловой активности.**

Выручка от продаж в отчетном периоде – 47050 т.р., в базисном периоде – 41350 т.р.

АКТИВ	Базисный год	Отчетный год	ПАССИВ	Базисный год	Отчетный год
<b>I. Внеоборотные активы</b>			<b>III. Капиталы и резервы</b>		
Нематериальные активы	5	0	Уставный капитал	630	630
Основные средства	17540	22280	Добавочный капитал	5400	6330
Незавершенное строительство	1870	2760			
Финансовые вложения	120	130	Резервный капитал	3200	3750
Итого по разделу I	19535	25170	Нераспределенная прибыль	4100	4320
<b>II. Оборотные активы</b>			Итого по разделу III		
Запасы	595	910	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		
сырье и материалы	405	600	Заемные средства	1940	4905
незавершенное производство	182	285	Итого по разделу IV		
готовая продукция	8	25	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>		
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	420	590	Заемные средства	2390	3980
Финансовые вложения	20	25	Кредиторская задолженность	3190	3830
Денежные средства	280	1050	Прочие краткосрочные обязательства	-	-
Итого по разделу II	1315	2575	Итого по разделу V	5580	7810
<b>Баланс</b>	<b>20850</b>	<b>27745</b>	<b>Баланс</b>	<b>20850</b>	<b>27745</b>

**2. Оцените платежеспособность предприятия на начало и конец отчетного периода, используя относительные показатели. Сформулируйте выводы и рекомендации по улучшению платежеспособности предприятия.**

АКТИВ	На начало года	На конец года	ПАССИВ	На начало года	На конец года
<b>I. Внеоборотные активы</b>			<b>III. Капиталы и резервы</b>		
Нематериальные активы	40	45	Уставный капитал	28265	28265
Основные средства	95005	95580	Добавочный капитал	72490	72705
Незавершенное строительство	5370	6710			
Финансовые вложения	70	85	Резервный капитал	280	315

Итого по разделу I	100845	102775	Нераспределенная прибыль	1575	3165
<b>II. Оборотные активы</b>			Итого по разделу III	102330	104450
Запасы	3830	4950	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		
сырье и материалы	3700	4820	Заемные средства	4090	2750
незавершенное производство	70	75	Итого по разделу IV	4090	2750
готовая продукция	60	55	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>		
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	11345	12560	Заемные средства	3245	9040
Финансовые вложения	0	30	Кредиторская задолженность	6500	7270
Денежные средства	1760	4670	Прочие краткосрочные обязательства	1615	1475
Итого по разделу II	16935	22210	Итого по разделу V	11360	17785
<b>Баланс</b>	117780	124985	<b>Баланс</b>	117780	124985

3. Определите тип финансовой ситуации на начало и конец отчетного периода посредством расчета трехкомпонентного показателя. Сформулируйте выводы и рекомендации по укреплению финансовой устойчивости предприятия.

АКТИВ	На начало года	На конец года	ПАССИВ	На начало года	На конец года
<b>I. Внеоборотные активы</b>			<b>III. Капиталы и резервы</b>		
Нематериальные активы	430	25	Уставный капитал	100	100
Основные средства	320	255	Добавочный капитал	151	185
Финансовые вложения	18	20	Резервный капитал	14	15
Итого по разделу I	768	300	Нераспределенная прибыль	35	60
<b>II. Оборотные активы</b>			Итого по разделу III	300	360
Запасы	102	140	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		
сырье и материалы	50	80	Заемные средства	560	140
незавершенное производство	12	32	Итого по разделу IV	560	140
готовая продукция	40	28	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>		
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	55	450	Заемные средства	82	500
Финансовые вложения	20	60	Кредиторская задолженность	53	45
Денежные средства	55	100	Доходы будущих периодов	5	5
Итого по разделу II	232	750	Итого по разделу V	140	550
<b>Баланс</b>	1000	1050	<b>Баланс</b>	1000	1050

4. Проведите перегруппировку активов и пассивов предприятия соответственно по степени ликвидности и срочности исполнения обязательств на начало и конец периода. Оцените состояние баланса с точки зрения его ликвидности. Сформулируйте вывод.

АКТИВ	На начало года	На конец года	ПАССИВ	На начало года	На конец года
<b>I. Внеоборотные активы</b>			<b>III. Капиталы и резервы</b>		
Нематериальные активы	40	45	Уставный капитал	28265	28265
Основные средства	95005	95580	Добавочный капитал	72490	72705
Незавершенное строительство	5370	6710			
Финансовые вложения	70	85	Резервный капитал	280	315

Итого по разделу I	100845	102775	Нераспределенная прибыль	1575	3165
<b>II. Оборотные активы</b>			Итого по разделу III	102330	104450
Запасы	3830	4950	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		
сырье и материалы	3700	4820	Заемные средства	4090	2750
незавершенное производство	70	75	Итого по разделу IV	4090	2750
готовая продукция	60	55	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>		
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	11345	12560	Заемные средства	3245	9040
Финансовые вложения	0	30	Кредиторская задолженность	6500	7270
Денежные средства	1760	4670	Прочие краткосрочные обязательства	1615	1475
Итого по разделу II	16935	22210	Итого по разделу V	11360	17785
<b>Баланс</b>	<b>117780</b>	<b>124985</b>	<b>Баланс</b>	<b>117780</b>	<b>124985</b>

5. Рассчитайте на начало и конец отчетного периода возможные коэффициенты, характеризующие уровень платежеспособности организации. Проведите оценку соответствия фактических значений нормативному уровню. Сделайте вывод о состоянии платежеспособности предприятия.

<b>АКТИВ</b>	<b>На начало года</b>	<b>На конец года</b>	<b>ПАССИВ</b>	<b>На начало года</b>	<b>На конец года</b>
<b>I. Внеоборотные активы</b>			<b>III. Капиталы и резервы</b>		
Нематериальные активы	430	25	Уставный капитал	100	100
Основные средства	320	255	Добавочный капитал	151	185
Финансовые вложения	18	20	Резервный капитал	14	15
Итого по разделу I	768	300	Нераспределенная прибыль	35	60
<b>II. Оборотные активы</b>			Итого по разделу III	300	360
Запасы	102	140	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		
сырье и материалы	50	80	Заемные средства	560	140
незавершенное производство	12	32	Итого по разделу IV	560	140
готовая продукция	40	28	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>		
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	55	450	Заемные средства	82	500
Финансовые вложения	20	60	Кредиторская задолженность	53	45
Денежные средства	55	100	Доходы будущих периодов	5	5
Итого по разделу II	232	750	Итого по разделу V	140	550
<b>Баланс</b>	<b>1000</b>	<b>1050</b>	<b>Баланс</b>	<b>1000</b>	<b>1050</b>



## **2. Перечень компетенций, этапы их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания**

### **2.1 Шкала оценивания сформированности компетенций и ее описание**

Оценивание уровня сформированности компетенций в процессе освоения дисциплины осуществляется по следующей трехуровневой шкале:

**Пороговый уровень** - предполагает отражение тех ожидаемых результатов, которые определяют минимальный набор знаний и (или) умений и (или) навыков, полученных студентом в результате освоения дисциплины. Пороговый уровень является обязательным уровнем для студента к моменту завершения им освоения данной дисциплины.

**Продвинутый уровень** - предполагает способность студента использовать знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, полученные при освоении дисциплины, для решения профессиональных задач. Продвинутый уровень превосходит пороговый уровень по нескольким существенным признакам.

**Высокий уровень** - предполагает способность студента использовать потенциал интегрированных знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, полученных при освоении дисциплины, для творческого решения профессиональных задач и самостоятельного поиска новых подходов в их решении путем комбинирования и использования известных способов решения применительно к конкретным условиям. Высокий уровень превосходит пороговый уровень по всем существенным признакам.

**2.2 Перечень компетенций, этапы их формирования,  
описание показателей и критериев оценивания компетенций  
на различных этапах их формирования**

Код компетенции	Форма контроля	Этапы формирования (№ темы (раздела))	Показатели оценивания	Шкала и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования		
				Пороговый уровень	Продвинутый уровень	Высокий уровень
<b>Общепрофессиональные компетенции</b>						
ОПК-2	зачет	1-8	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- состав и содержание финансовой отчетности;</li> <li>- направления анализа отчетности;</li> <li>- особенности анализа отчетности организаций разных видов деятельности.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- читать финансовую отчетность;</li> <li>- оценивать информативность отчетности;</li> <li>- переформатировать отчетность с целью повышения ее информативности;</li> <li>- составлять аналитические отчетные формы;</li> <li>- подбирать аналитический инструментарий для получения результатов, соответствующих поставленной цели;</li> <li>- оформлять выводы и рекомендации для функциональных структур организации с</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Знает</b> основные методы, применяемые при проведении анализа финансовой отчетности</li> <li>• <b>Знает</b> содержание основных форм финансовой отчетности и их аналитические возможности</li> <li>• <b>Умеет</b> преобразовывать исходные формы финансовой отчетности в аналитическую форму</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Знает</b> методы оценки финансового состояния организаций</li> <li>• <b>Умеет</b> читать финансовую отчетность как на предварительном, так и на последующих этапах оценки финансового состояния</li> <li>• <b>Владеет</b> навыком подбора аналитических инструментов для проведения аналитического исследования финансовой отчетности конкретной организации</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Умеет</b> грамотно формулировать аналитические выводы</li> <li>• <b>Владеет</b> навыком сравнительной оценки организаций</li> <li>• <b>Владеет</b> навыком применения аналитических результатов в формировании рекомендаций руководству организации</li> </ul>

			<p>учетом специфики ее деятельности.</p> <p><b>Владеть навыками:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- самостоятельного и последовательного применения инструментария анализа финансовой отчетности на уровне конкретной организации;</li> <li>- интерпретации количественных показателей и оценкой их динамики, способностью обобщать выявленные факты, формулировать экономические проблемы деятельности, разрабатывать пути их решения;</li> <li>- обобщения данных и построения логически выдержанных заключений по результатам анализа для принятия оптимальных управленческих решений.</li> </ul>			
<b>Профессиональные компетенции</b>						
ПК-5	зачет	1-8	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятийный аппарат анализа финансовой отчетности предприятий различных форм собственности, его виды, формы, область применения и возможности;</li> <li>- направления анализа отчетности.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подобрать оптимальную комбинацию методов и</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Знает</b> алгоритм реализации основных направлений анализа финансовой отчетности</li> <li>• <b>Умеет</b> формировать основные отчетные формы</li> <li>• <b>Владеет навыками</b> составления аналитических отчетных форм для целей управления</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Знает</b> методы комплексного анализа финансового состояния организаций</li> <li>• <b>Умеет</b> анализировать финансовую отчетность как на предварительном, так и на последующих этапах исследования организации</li> <li>• <b>Владеет</b> навыком грамотной интерпретации результатов оценки тенденций развития организации</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Знает</b> на продвинутом уровне правила составления аналитических заключений, включающие постановку проблемы, установление причин и разработку рекомендаций</li> <li>• <b>Умеет</b> проводить сравнительный анализ состояния организаций по данным отчетности</li> </ul>

			<p>приемов анализа финансовой отчетности для обоснования управленческих решений разного уровня и направленности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- составлять аналитические отчетные формы;</li> <li>- формулировать и грамотно оформлять выводы и рекомендации для функциональных структур управления.</li> </ul> <p><b>Владеть навыками:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использования полученных аналитических данных в целях улучшения управления экономическими субъектами;</li> <li>- обобщения отчетных аналитических данных и построения грамотных заключений по результатам анализа для принятия оптимальных управленческих решений, оценки их действительности;</li> <li>- прогнозирования тенденций развития организации с учетом предложенных мер.</li> </ul>			<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Владеет навыками</b> применения аналитических результатов в планировании и управлении организацией</li> </ul>
ПК-21	зачет	1-8	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовые аспекты планирования на предприятии;</li> <li>- направления использования результатов анализа в планировании и управлении производством.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Знает</b> основы составления финансовых планов</li> <li>• <b>Умеет</b> оценивать на предварительном уровне финансовое состояние контрагентов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Знает</b> аналитические возможности финансовой отчетности для планирования деятельности предприятия</li> <li>• <b>Умеет</b> анализировать финансовую отчетность партнеров как на предварительном, так и на последующих</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Знает</b> на продвинутом уровне направления использования аналитических инструментов в планировании и управлении производством</li> <li>• <b>Умеет</b> проводить сравнительный анализ состояния</li> </ul>

		<p>- выбирать подходящие инструменты анализа финансовой отчетности для оценки надежности и эффективности организаций-партнеров;</p> <p>- формулировать и грамотно оформлять рекомендации для функциональных структур планирования.</p> <p><b>Владеть навыками:</b></p> <p>- использования аналитических инструментов для оценки достигнутых и планирования будущих результатов деятельности предприятия;</p> <p>- оценки финансового состояния реальных и потенциальных контрагентов;</p> <p>- прогнозирования показателей финансового состояния организации.</p>	<p>• <b>Владеет навыками</b> планирования тенденций развития организации</p>	<p>этапах хозяйственных отношений</p> <p>• <b>Владеет</b> навыком грамотной интерпретации результатов оценки и планирования тенденций финансового состояния организации</p>	<p>контрагентов по данным отчетности для принятия решений о сотрудничестве</p> <p>• <b>Владеет навыками</b> планирования и прогнозирования состояния предприятия и его партнеров</p>
--	--	---	--	---	--

### **3. Методические рекомендации преподавателю по процедуре оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Целью процедуры оценивания является определение степени овладения студентом ожидаемыми результатами обучения (знаниями, умениями, навыками и (или) опытом деятельности).

Процедура оценивания степени овладения студентом ожидаемыми результатами обучения осуществляется с помощью методических материалов, представленных в разделе «Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций»

#### **3.1 Критерии оценивания степени овладения знаниями, умениями, навыками и (или) опытом деятельности, определяющие уровни сформированности компетенций**

**Пороговый уровень** (общие характеристики):

- владение основным объемом знаний по программе дисциплины;
- знание основной терминологии данной области знаний, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы без существенных ошибок;
- владение инструментарием дисциплины, умение его использовать в решении стандартных (типовых) задач;
- способность самостоятельно применять типовые решения в рамках рабочей программы дисциплины;
- усвоение основной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины;
- самостоятельная работа на практических занятиях, периодическое участие в групповых обсуждениях, достаточный уровень культуры исполнения заданий.

**Продвинутый уровень** (общие характеристики):

- достаточно полные и систематизированные знания в объеме программы дисциплины;
- использование основной терминологии данной области знаний, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать выводы;
- владение инструментарием дисциплины, умение его использовать в решении учебных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно решать сложные проблемы в рамках рабочей программы дисциплины;
- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины;
- самостоятельная работа на практических и лабораторных занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

**Высокий уровень** (общие характеристики):

- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины;
- точное использование терминологии данной области знаний, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;
- безупречное владение инструментарием дисциплины, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в рамках рабочей программы дисциплины;

- полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины;
- активная самостоятельная работа на практических и лабораторных занятиях, творческое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

### **3.2 Описание процедуры выставления оценки**

Правила выставления оценки по итогам проведения промежуточной аттестации и уровню формирования компетенции по данной дисциплине следующие.

Оценка «зачтено» соответствует параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»),

«не зачтено»- параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85% тестовых заданий, а также если он показал всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов практического контрольного задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85% тестовых заданий, а также если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70% тестовых заданий, а также если он показал фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на практическое контрольное задание тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее, а также если он не знает большей части основного содержания выносимых на практическое контрольное задание вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

В зависимости от уровня сформированности компетенции по окончании освоения дисциплины студенту выставляется оценка.

Оценка «зачет» выставляется студенту, у которого каждая компетенция (полностью или частично формируемая данной дисциплиной) сформирована не ниже, чем на пороговом уровне.

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, у которого хотя бы одна компетенция (полностью или частично формируемая данной дисциплиной) сформирована ниже, чем на пороговом уровне.

## **Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Финансовая отчетность и ее анализ»**

### **Методические указания для студентов по освоению дисциплины**

Успешное овладение дисциплиной «Финансовая отчетность и ее анализ», предусмотренное рабочей программой, предполагает выполнение ряда рекомендаций.

1. Следует внимательно изучить материалы, характеризующие курс «Финансовая отчетность и ее анализ» и определяющие целевую установку. Это поможет четко представить круг изучаемых проблем и глубину их постижения.

2. Необходимо знать подборку литературы, достаточную и необходимую для изучения предлагаемого курса. При этом следует иметь в виду, что нужна литература различных видов:

а) учебники, учебные и учебно-методические пособия.

б) монографии, сборники научных статей, публикаций в экономических журналах, представляющие эмпирический материал, а также многообразные аспекты анализа современного развития организаций;

в) справочная литература – энциклопедии, экономические словари, раскрывающие категориально понятийный аппарат.

г) аналитические материалы, представленные ведущими экспертными организациями: РА «Эксперт», ВЦИОМ, Левада-центр и т.п.

3. Изучая литературу, следует уяснить основное содержание той или иной проблемы, причины ее возникновения и последствия принимаемых управленческих решений.

4. Практические занятия являются необходимой предпосылкой для успешного освоения теоретического материала. Кроме того, практические занятия способствуют освоению навыков эффективной работы с информационно-поисковыми системами и и современными технологиями управления.

В процессе обучения требуемый учебный материал студенты получают на лекциях по установленному регламенту, а также при самостоятельном изучении предлагаемой им литературы по данной дисциплине.

### **Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов по дисциплине**

**1. Кострова, А. А. Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов, обучающихся по направлению Экономика. / А. А. Кострова, С. А. Кузнецова; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова, Науч.-метод. совет ун-та — Ярославль: ЯрГУ, 2013. — 103 с. — Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20130804.pdf> (Электронные версии изданий сотрудников - ЭБ ЯрГУ)**

В учебном пособии рассматриваются теоретические и методические аспекты анализа финансовой отчетности, изложена методика анализа финансовой отчетности на основе действующих нормативных документов. В пособии представлены конспект лекций, ситуационные задачи с использованием действующих форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также тестовые задания и вопросы для самоподготовки.

**4. Кострова, А. А. Выполнение расчетной работы по финансовому анализу [Электронный ресурс]: метод. указания / А. А. Кострова; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2010. — 54с. — Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20100804.pdf> (Электронные версии изданий сотрудников - ЭБ ЯрГУ)**

Содержатся рекомендации по выполнению, оформлению и защите расчетной работы в рамках изучения соответствующей дисциплины. В пособие включены таблицы,



позволяющие провести оценку финансового состояния организации по его основным направлениям. К каждой таблице прилагается задание, включающее алгоритм реализации основных аналитических процедур для проведения полного анализа деятельности организации. Пособие предназначено для самостоятельной работы студентов и магистров с целью закрепления полученных в ходе изучения курса знаний и формирования практических навыков проведения анализа финансового состояния организации.

**5. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами [Электронный ресурс] : учебное пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. ИONOва. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 639 с. — 978-5-238-01251-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52066.html> (ЭБС IPRbooks).**

Показана роль анализа в управлении производством, рассматриваются методика экономического анализа, вопросы бюджетирования и нормирования оборотных средств, анализ производства и реализации продукции, анализ затрат и себестоимости продукции. Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности организации (предприятия) непосредственно увязан с анализом ее оборотных и внеоборотных активов. Дается методика анализа финансового состояния и платежеспособности хозяйствующего субъекта, комплексной оценки эффективности его финансовой деятельности.

Для подбора учебной литературы рекомендуется использовать широкий спектр интернет-ресурсов:

**1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ** ([https://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_find.php](https://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)) - содержит библиографические записи всех видов документов, составляющих фонд библиотеки, на русском и иностранных языках. К ним относятся книжные издания; периодические издания; статьи; диссертации; авторефераты диссертаций; машиночитаемые документы; полнотекстовые электронные документы (издания ЯрГУ, диссертации; авторефераты диссертаций). Электронные каталоги работают в режиме реального времени и предоставляют информацию о количестве экземпляров и местонахождении каждого экземпляра документа.

**2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт»** (<https://www.biblio-online.ru>) - это виртуальный читальный зал учебников и учебных пособий от авторов из ведущих вузов России по экономическим, юридическим, гуманитарным, инженерно-техническим и естественно-научным направлениям и специальностям. На сегодняшний день портфель издательства включает в себя более 3000 наименований учебной литературы для ВПО и СПО. Для пользователей ЯрГУ им. П. Г. Демидова открыт полнотекстовый доступ ко всем книгам с возможностью цитирования и создания закладок. Работать с ресурсом можно из сети университета или удаленно, предварительно зарегистрировав свой личный кабинет, находясь внутри сети вуза.

**3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект»** (<http://ebs.prospekt.org/>) - самостоятельный проект издательства "Проспект". Содержит издания по различным отраслям знания (гуманитарные науки, естественные и технические науки, юридическая литература, экономическая литература, иностранные языки). Электронная библиотека содержит издания, подготовленные ведущими специалистами и авторскими коллективами страны. Фонд ЭБС формируется с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, энциклопедии, словари и справочники, выпускаемые издательством Проспект. Большинство учебников рекомендовано Министерством образования и науки Российской Федерации и Учебно-методическими объединениями Российской Федерации при вузах. Для работы в сети университета необходимо нажать "Вход по IP адресу" Для удаленной работы требуются Логин и Пароль, которые можно получить в библиотеке (e-mail [eresurs@uniyar.ac.ru](mailto:eresurs@uniyar.ac.ru)). Затем зарегистрировать уникальный студ. аккаунт.

**4. Научная электронная библиотека (НЭБ)** (<http://elibrary.ru>) – это крупнейший российский информационный портал, содержащий рефераты и полные тексты более 12

млн. научных статей и публикаций. ЯрГУ выписывает в электронном виде 66 журналов, более 2 500 наименований журналов на английском и русском языках находятся в свободном доступе. Для работы с полными текстами необходимо зарегистрироваться. Доступ к полным текстам журналов в сети университета.