

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

На заседании кафедры международ-
ных финансов и бухгалтерского
учета
Протокол № 10 от 23.05.2023

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор
Авдашкевич С.В.
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Уровень высшего образования:	бакалавриат
Программа:	прикладного бакалавриата
Форма обучения:	очная, заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Пелюшкевич М.Л.

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель дисциплины: формирование студентом умения прочтения и всестороннего анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности, использования результатов анализа отчетности в процессе обоснования стратегии развития организации, составления бизнес-планов и управления производством, а также в целях повышения достоверности налогового учета и налогового планирования организации.

Задачи дисциплины:

- формирование умений оценки информативности финансовой отчетности;
- развитие умений чтения основных форм отчетности;
- формирование навыков разработки аналитических форм;
- формирование умений и навыков использования методов факторного анализа при оценке показателей финансовой отчетности;
- формирование и развитие навыков использования результатов анализа отчетности при стратегическом и текущем планировании и управлении, налоговом учете и планировании.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Планируемые результаты обучения:

Код компетенции	Основные признаки освоения		
	Знать	Уметь	Владеть
ПК-17	<ul style="list-style-type: none"> - основные принципы и методы бухгалтерского учета; - метод двойной записи; - систему счетов бухгалтерского учета и порядок отражения операций на них; - состав форм финансовой и статистической отчетности; - порядок составления налоговых деклараций. 	<ul style="list-style-type: none"> - составлять корреспонденции бухгалтерских счетов при отражении хозяйственных операций в учете; - структурировать и обобщать учетно-финансовую информацию на всех этапах учетного цикла, как в целом по предприятию, так и в разрезе сегментов и центров управления; - составлять бухгалтерскую и статистическую отчетность; - составлять налоговые декларации. 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками интерпретации финансовой и управленческой информации; - навыками составления текущей и годовой бухгалтерской отчетности организации, способами расчета финансового результата за отчетный период; - навыками оценки финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период.
ПК-18	<ul style="list-style-type: none"> - основные принципы налогообложения; - полный перечень налогов РФ, применяемых при формировании доходной части Госбюджета; - методику расчета каждого налога; 	<ul style="list-style-type: none"> - правильно применять действующее законодательство по налогообложению, в том числе и правильность применения льгот; - проверять достоверность налогооблагаемой базы и ее идентичность данным 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками выполнения профессиональных обязанностей по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

	<ul style="list-style-type: none"> - действующие льготы по налогам; - сроки погашения задолженности по налогам; - меры ответственности за несвоевременные, и не в полном объеме, выполненные расчеты по налогам регионального и федерального уровней. 	бухгалтерского учета и финансовой отчетности; - рассчитывать по действующим методикам на основе данных аналитического учета и отчетности величину каждого налога.	правовых актов о налогах и сборах; - навыками подготовки данных для составления перспективных прогнозов, текущих и оперативных планов, бюджетов налоговых платежей, анализа и контроля хода их выполнения; - навыками выявления проблем налогового характера при анализе конкретных практических ситуаций, их решения с учетом действующего налогового законодательства.
--	--	--	--

3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» входит в Блок 1 «Дисциплины (модуля)» (Вариативная часть) образовательной программы высшего образования по направлению 38.03.01 Экономика направленность (профиль) «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

При изучении данной дисциплины обучающийся использует знания, умения и навыки, которые формируются в процессе изучения следующих дисциплин (практик):

Бухгалтерский учет и анализ, Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерский управленческий учет, АРМ бухгалтера, Учетная политика организации, Учет, анализ и аудит в период антикризисного управления, Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Налоги и налогообложение, Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Налоговый аудит, Контроль и ревизия

Знания, умения и навыки, приобретенные в процессе изучения данной дисциплины, будут использованы обучающимся при изучении дисциплин (практик):

АРМ бухгалтера, Международные стандарты финансовой отчетности, Производственная практика: преддипломная практика

4. Объем дисциплины

Очная форма обучения:

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 7
Аудиторные занятия (АЗ):	36	36
В том числе:		
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	18	18
Самостоятельная работа студента (СР)	65	65
В том числе:		
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	65	65
Контроль самостоятельной работы (КСР)	7	7
Контактная работа (КоР)	43	43
Форма промежуточной аттестации		Зачет

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* - подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии).

Заочная форма обучения:

Вид учебной работы	Всего часов	Курс
		4
Аудиторные занятия (АЗ):	12	12
В том числе:		
Лекционные занятия (Лек)	6	6
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	6	6
Самостоятельная работа студента (СР)	89	89
В том числе:		
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	89	89
Контроль самостоятельной работы (КСР)	3	3
Контактная работа (КоР)	15	15
Форма промежуточной аттестации		Зачет
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	4	4
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* - подготовка к аудиторным занятиям.

5. Содержание дисциплины

Очная форма обучения:

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Се- мestr/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка*
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Концепция бухгалтерской отчетности в РФ	7	4	4	0	13	4
2	Анализ бухгалтерского баланса	7	4	4	0	13	4
3	Отчет о финансовых результатах и методы его анализа	7	4	4	0	13	4
4	Анализ отчета об изменениях капитала	7	4	4	0	13	4
5	Анализ отчета о движении денежных средств	7	2	2	0	13	2
	Итого:		18	18	0	65	18

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения:

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Се- мestr/ Курс	Количество учебных часов		Практическая
			В том числе по видам аудиторных занятий	СР	

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

			Лек	Пр	Лаб		
1	Концепция бухгалтерской отчетности в РФ	7	2	0	0	17	4
2	Анализ бухгалтерского баланса	7	0	2	0	17	4
3	Отчет о финансовых результатах и методы его анализа	7	2	0	0	17	4
4	Анализ отчета об изменениях капитала	7	0	2	0	17	4
5	Анализ отчета о движении денежных средств	7	2	2	0	21	2
Итого:			6	6	0	89	18

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия обучающихся, курсовая работа	Компетенции	Оценочное средство текущего контроля
1	2	3	4
Тема 1: Концепция бухгалтерской отчетности в РФ	Значение и функции бухгалтерской отчетности в рыночной экономике. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России. Форматирование бухгалтерской (финансовой) отчетности как метод повышения ее информативности. Состав годового бухгалтерского отчета и методы его анализа. Интерпретация отчетности применительно к конкретному пользователю (собственнику, инвестору, кредитору, партнеру). Практические занятия/ Самостоятельная работа: Взаимосвязка показателей форм бухгалтерской отчетности. Стандартные приемы и методы анализа бухгалтерской отчетности. Лабораторная работа: -	ПК-17; ПК-18	Расчётно-графическая работа №1
Тема 2: Анализ бухгалтерского баланса	Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Баланс как денежный измеритель состояния хозяйства на определенный момент. Отражение в балансе совокупности имущественных отношений хозяйствующего субъекта. Виды статей баланса. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Аналитическое использование материалов баланса для оценки финансового состояния организации. Практические занятия/ Самостоятельная работа: Анализ валюты бухгалтерского баланса. Сравнительный аналитический баланс. Анализ состава и структуры активов баланса. Анализ состава и структуры пассивов баланса. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации Лабораторная работа: -	ПК-17; ПК-18	Расчётно-графическая работа №2
Тема 3: Отчет о финансовых результатах и методы его анализа	Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике. Экономическая сущность выручки, дохода, расходов, затрат и финансовых результатов, особенности их отражения в отчете о финансовых результатах. Анализ рентабельности продаж, финансовых вложений и их	ПК-17; ПК-18	Кейс-задача №1

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

	<p>влияния на общую рентабельность производства. Финансовая и экономическая рентабельность. Аналитическое использование отчета о финансовых результатах в оценке доходности деятельности организации.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах. Факторный анализ прибыли от продаж. Факторный анализ рентабельности продаж. Анализ использования чистой прибыли организации Факторный анализ рентабельности активов</p> <p>Лабораторная работа: -</p>		
Тема 4: Анализ отчета об изменениях капитала	<p>Структура и содержание отчета об изменениях капитала. Анализ состава и движения собственного капитала. Оценка эффективности и интенсивности использования собственного капитала организации. Аналитическое значение цены капитала для обоснования решения о привлечении капитала. Роль чистых активов в оценке способности сохранения и наращивания капитала организацией.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Анализ состава и движения собственного капитала. Факторный анализ собственного капитала. Цена капитала для обоснования решения о привлечении капитала. Расчет и анализ чистых активов организации</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	ПК-17; ПК-18	Кейс-задача №1
Тема 5: Анализ отчета о движении денежных средств	<p>Целевое назначение отчета для внутренних и внешних пользователей. Оценка интенсивности денежного потока в производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных потоков. Оценка чистого денежного потока. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации. Возможность использования отчета о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков.</p> <p>Практические занятия/ Самостоятельная работа: Структурный анализ движения денежных средств. Анализ взаимосвязи прибыли и движения денежных средств. Коэффициентный анализ движения денежных средств</p> <p>Лабораторная работа: -</p>	ПК-17; ПК-18	Контрольная работа №1
Курсовая работа	Не предусмотрено учебным планом		

6. Формы проведения занятий

При реализации дисциплины применяются инновационные формы учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерские качества.

Очная форма обучения:

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

№ п/п	Наименование темы/ лекционного (практического) занятия	Тип занятия	Кол-во часов	Форма проведения занятий
1	Анализ отчета об изменениях капитала Анализ состава и движения собственного капитала. Факторный анализ собственного капитала. Цена капитала для обоснования решения о привлечении капитала. Расчет и анализ чистых активов организации	Пр	4	Кейс-задача
2	Анализ отчета о движении денежных средств Структурный анализ движения денежных средств. Анализ взаимосвязи прибыли и движения денежных средств. Коэффициентный анализ движения денежных средств	Пр	2	Дискуссия

Заочная форма обучения:

№ п/п	Наименование темы/ лекционного (практического) занятия	Тип занятия	Кол-во часов	Форма проведения занятий
1	Анализ отчета об изменениях капитала Анализ состава и движения собственного капитала. Факторный анализ собственного капитала. Цена капитала для обоснования решения о привлечении капитала. Расчет и анализ чистых активов организации	Пр	2	Кейс-задача
2	Анализ отчета о движении денежных средств Структурный анализ движения денежных средств. Анализ взаимосвязи прибыли и движения денежных средств. Коэффициентный анализ движения денежных средств	Пр	2	Дискуссия

7. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/517581>

2. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510908>

3. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 259 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14680-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488862>

Дополнительная литература

1. Федорова, О. А. Финансы бюджетных учреждений : учебное пособие для вузов / О. А. Федорова, Л. В. Давыдова, Ю. О. Скорлупина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 138 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15048-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487890>

2. Штефан, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации : учебник для

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

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>

3. Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учебное пособие для вузов / М. И. Литвиненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 168 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10750-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/514805>

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение

Дополнительно при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются:

1. LMS Moodle
2. Вебинарная платформа

10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный

2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный

3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru/>. - Текст: электронный

4. [eLibrary.ru](http://elibrary.ru) : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный

5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arh.naicn.ru. - Текст: электронный

6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный

7. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://institutiones.com/>. - Текст: электронный

8. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный

9. Экономика. Социология. Менеджмент [Электронный ресурс] : федеральный образовательный портал : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/>. - Текст: электронный

10. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/>. - Текст: электронный

11. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа -

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованные: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенного специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, программным обеспечением; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской.

Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, программным обеспечением.

При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением. Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля).

12. Оценочные материалы по дисциплине

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Очная форма обучения:

Код компетенции	Название дисциплины	Форма промежуточной аттестации	Семестр/курс	Этап формирования компетенции
ПК-17	Бухгалтерский учет и анализ	экзамен	4	1
ПК-17	Бухгалтерский финансовый учет	зачет	5	2
ПК-17	Бухгалтерский финансовый учет	экзамен	6	3
ПК-17	Бухгалтерский управленческий учет	зачет	6	3
ПК-17	АРМ бухгалтера	зачет	6	3
ПК-17	Учетная политика организации	экзамен	6	3

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

ПК-17	Учет, анализ и аудит в период анти-кризисного управления	экзамен	6	3
ПК-17	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	зачет с оценкой	6	3
ПК-17	Налоги и налогообложение	экзамен	7	4
ПК-17	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	зачет	7	4
ПК-17	Анализ финансовой отчетности	зачет	7	4
ПК-17	АРМ бухгалтера	экзамен	7	4
ПК-17	Международные стандарты финансовой отчетности	экзамен	8	5
ПК-17	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	8	5
ПК-18	Налоговый аудит	экзамен	6	1
ПК-18	Контроль и ревизия	экзамен	6	1
ПК-18	Бухгалтерский управленческий учет	зачет	6	1
ПК-18	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	зачет с оценкой	6	1
ПК-18	Налоги и налогообложение	экзамен	7	2
ПК-18	Анализ финансовой отчетности	зачет	7	2
ПК-18	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	8	3

Заочная форма обучения:

Код компетенции	Название дисциплины	Форма промежуточной аттестации	Семестр/курс	Этап формирования компетенции
ПК-17	Налоги и налогообложение	экзамен	2	1
ПК-17	Бухгалтерский учет и анализ	экзамен	3	2
ПК-17	Бухгалтерский финансовый учет	зачет	3	2

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

ПК-17	Бухгалтерский финансовый учет	экзамен	3	2
ПК-17	Бухгалтерский управленческий учет	зачет	4	3
ПК-17	Учетная политика организации	экзамен	4	3
ПК-17	Учет, анализ и аудит в период анти-кризисного управления	экзамен	4	3
ПК-17	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	зачет с оценкой	4	3
ПК-17	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	зачет	4	3
ПК-17	Анализ финансовой отчетности	зачет	4	3
ПК-17	АРМ бухгалтера	экзамен	4	3
ПК-17	Международные стандарты финансовой отчетности	экзамен	5	4
ПК-17	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	5	4
ПК-18	Налоги и налогообложение	экзамен	2	1
ПК-18	Налоговый аудит	экзамен	3	2
ПК-18	Контроль и ревизия	экзамен	3	2
ПК-18	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	зачет с оценкой	4	3
ПК-18	Анализ финансовой отчетности	зачет	4	3
ПК-18	Бухгалтерский управленческий учет	зачет	4	3
ПК-18	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	5	4

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе изучения дисциплины, описание шкал оценивания

2.1 Текущий контроль

РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКАЯ РАБОТА

Самостоятельная письменная работа студента, в основе которой лежит решение сквозной задачи, охватывающей несколько тем дисциплины, включает расчеты, обоснования и выводы. Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом.

Показатели и критерии оценивания расчетно-графической работы

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Программа прикладного бакалавриата

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности

Форма обучения: очная, заочная

Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года

Обновлена на 2023/2024 учебный год

1	Наличие четкой структуры работы, проработка вопросов задания на расчетно-графическую работу	Каждый из предложенных показателей оценивается по критерию « выполнен - выполнен частично - не выполнен », что соответствует следующему распределению баллов « 2 балла - 1 балл - 0 баллов »
2	Обоснованность выбранных решений, в соответствии с существующими методиками, алгоритмами, правилами и пр.	
3	Выполнение требований к оформлению (аккуратность, логичность, соответствие требованиям ЕСКД или другим принятым университетом нормам)	
4	Своевременность выполнения	
5	Ответы на вопросы преподавателя	

Шкала оценивания расчетно-графической работы

Баллы в БРС Университета	10	8	6	0
Уровень сформированности компетенции	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

КЕЙС-ЗАДАЧА

Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Сущность данного метода состоит в том, что учебный материал подается студентам в виде реальных профессиональных проблем (кейсов) конкретного предприятия или характерных для определенного вида профессиональной деятельности. Работая над решением кейса, студент приобретает профессиональные знания, умения, навыки в результате активной творческой работы. Он самостоятельно формулирует цели, находит и собирает различную информацию, анализирует ее, выдвигает гипотезы, ищет варианты решения проблемы, формулирует выводы, обосновывает оптимальное решение ситуации.

Показатели и критерии оценивания кейс-задачи

1	Самостоятельное определение целей, задач и результатов деятельности	Каждый из предложенных показателей оценивается по критерию « выполнен - выполнен частично - не выполнен », что соответствует следующему распределению баллов « 4 балла - 2 балл - 0 баллов »
2	Решение правильное, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения, самостоятельно определены риски и трудности при разрешении проблем	
3	Свободное владение методологическими, теоретическими знаниями и профессиональной терминологией	
4	Знание дополнительной литературы при разборе предложенной ситуации, проявление творческих способностей	
5	Хорошие аналитические способности, умение при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами дисциплин (-ны)	

Шкала оценивания кейс-задачи

Баллы в БРС Университета	20	15	10	0
Уровень сформированности компетенции	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Самостоятельная письменная аналитическая работа студента, которая способствует закреплению и систематизации знаний по одной или нескольким темам дисциплины. Цель контрольной работы – получить специальные знания и продемонстрировать навыки их практического применения.

Контрольная работа оценивается по следующим показателям:

1. Выполнение работы в полном объеме и без ошибок;
2. Зрелая, творческая, полностью самостоятельная работа;
3. Выполнение работы в соответствии с требованиями к оформлению.

Критерии оценивания контрольной работы

Полное, правильное и обоснованное решение; полностью самостоятельная работа; работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению	10 баллов
Решение в целом правильное и обоснованное, но допущены незначительные ошибки либо решение является неполным, допускается незначительная подсказка со стороны преподавателя; работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению	8 баллов
Решение содержит обоснование, ход рассуждений в целом верный, но при этом допущены существенные ошибки, студент продемонстрировал недостаточное умение правильно применять знания, полученные в процессе изучения дисциплины, либо работа выполнена при существенной помощи преподавателя; работа выполнена с некоторыми нарушениями требований к оформлению	6 баллов
Отсутствует решение задачи, либо отсутствует обоснование решения, либо решение содержит обоснование, но допущены грубые ошибки, приведшие к абсолютно неверной квалификации; работа выполнена без учета требований к оформлению	0 баллов

Шкала оценивания контрольной работы

Баллы в БРС Университета	10	8	6	0
Уровень сформированности компетенции	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

2.2. Курсовая работа

Не предусмотрено учебным планом

2.3. Промежуточная аттестация в форме зачёта

Зачёт – форма проверки знаний обучающихся. При успешном прохождении зачёта в ведомость и зачётную книжку ставится пометка об успешном прохождении испытания по дисциплине или её разделу. В ходе зачёта учитывается уровень знания, умения и владения обучающегося по изучаемой дисциплине.

Показателями и критериями оценивания учебных достижений по дисциплине (выставлении отметки о зачете) являются результаты текущего контроля.

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачётом без оценки

Баллы по дисциплине*	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине*	Незачет			Зачет			
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

*Оценка, полученная студентом за промежуточную аттестацию, выставляется с учетом баллов, полученных за текущий контроль (сумма баллов за зачет и текущий контроль).

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

2.4. Промежуточная аттестация в форме экзамена

Не предусмотрено учебным планом

2.5 Описание показателей и критериев оценивания компетенций, сформированных дисциплиной

После выполнения студентом всех видов оценочных средств, указанных в рабочей программе дисциплины, производится оценка уровня сформированности компетенций по дисциплине:

Код компетенции	Уровень сформированности компетенции	Основные признаки освоения компетенций		
		Знать	Уметь	Владеть
ПК-17	Пороговый	<ul style="list-style-type: none"> - основные принципы и методы бухгалтерского учета; - метод двойной записи; - систему счетов бухгалтерского учета и порядок отражения операций на них. 	<ul style="list-style-type: none"> - составлять корреспонденции бухгалтерских счетов при отражении хозяйственных операций в учете; - структурировать и обобщать учетно-финансовую информацию на всех этапах учетного цикла, как в целом по предприятию, так и в разрезе сегментов и центров управления. 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками интерпретации финансовой и управленческой информации.
	Высокий	<ul style="list-style-type: none"> - основные принципы и методы бухгалтерского учета; - метод двойной записи; - систему счетов бухгалтерского учета и порядок отражения операций на них; - состав форм бухгалтерской и статистической отчетности. 	<ul style="list-style-type: none"> - составлять корреспонденции бухгалтерских счетов при отражении хозяйственных операций в учете; - структурировать и обобщать учетно-финансовую информацию на всех этапах учетного цикла, как в целом по предприятию, так и в разрезе сегментов и центров управления; - составлять бухгалтерскую и статистическую отчетность. 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками интерпретации финансовой и управленческой информации; - навыками составления текущей и годовой бухгалтерской отчетности организации, способами расчета финансового результата за отчетный период.
	Повышенный	<ul style="list-style-type: none"> - основные принципы и методы бухгалтерского учета; - метод двойной записи; - систему счетов бухгалтерского учета и порядок отражения операций на них; - состав форм финансовой и статистической отчетности; - порядок составления налоговых деклараций. 	<ul style="list-style-type: none"> - составлять корреспонденции бухгалтерских счетов при отражении хозяйственных операций в учете; - структурировать и обобщать учетно-финансовую информацию на всех этапах учетного цикла, как в целом по предприятию, так и в разрезе сегментов и центров управления; - составлять бухгалтерскую и статистическую отчетность; 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками интерпретации финансовой и управленческой информации; - навыками составления текущей и годовой бухгалтерской отчетности организации, способами расчета финансового результата за отчетный период; - навыками оценки финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Программа прикладного бакалавриата

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности

Форма обучения: очная, заочная

Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года

Обновлена на 2023/2024 учебный год

			- составлять налоговые декларации.	
ПК-18	Пороговый	- основные принципы налогообложения; - полный перечень налогов РФ, применяемых при формировании доходной части Госбюджета.	- правильно применять действующее законодательство по налогообложению, в том числе и правильность применения льгот.	- навыками выполнения профессиональных обязанностей по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах.
	Высокий	- основные принципы налогообложения; - полный перечень налогов РФ, применяемых при формировании доходной части Госбюджета; - методику расчета каждого налога.	- правильно применять действующее законодательство по налогообложению, в том числе и правильность применения льгот; - проверять достоверность налогооблагаемой базы и ее идентичность данным бухгалтерского учета и финансовой отчетности.	- навыками выполнения профессиональных обязанностей по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах; - навыками подготовки данных для составления перспективных прогнозов, текущих и оперативных планов, бюджетов налоговых платежей, анализа и контроля хода их выполнения.
	Повышенный	- основные принципы налогообложения; - полный перечень налогов РФ, применяемых при формировании доходной части Госбюджета; - методику расчета каждого налога; - действующие льготы по налогам; - сроки погашения задолженности по налогам; - меры ответственности за несвоевременные, и не в полном объеме, выполненные расчеты по налогам регионального и федерального уровней.	- правильно применять действующее законодательство по налогообложению, в том числе и правильность применения льгот; - проверять достоверность налогооблагаемой базы и ее идентичность данным бухгалтерского учета и финансовой отчетности; - рассчитывать по действующим методикам на основе данных аналитического учета и отчетности величину каждого налога.	- навыками выполнения профессиональных обязанностей по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах; - навыками подготовки данных для составления перспективных прогнозов, текущих и оперативных планов, бюджетов налоговых платежей, анализа и контроля хода их выполнения; - навыками выявления проблем налогового характера при анализе конкретных практических ситуаций, их решения с учетом действующего налогового законодательства.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования

компетенций

Методика формирования оценки по дисциплине. Успеваемость студента оценивается в баллах и состоит из:

- суммы баллов за выполнение заданий текущего контроля (обучающийся может получить в сумме не более 70 баллов);
- баллов за посещаемость (не более 10 баллов);
- баллов за активность на занятиях (занятия в интерактивной форме – п. 6. Формы проведения занятий), выполнение дополнительных заданий и пр. по усмотрению преподавателя, ведущего дисциплину – премиальные баллы (не более 20 баллов).

Полученные итоговые баллы по дисциплине переводятся в оценку по традиционной пятибалльной шкале оценивания и по 100-балльной шкале оценок Европейской системы перевода и накопления баллов (ECTS) в соответствии с таблицами, представленными в п. Таблицами. 1, 2. Оценки в пятибалльной шкале выставляются в ведомости и зачетные книжки, в 100-балльной – в ведомости.

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета (Положение «О текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации и балльно-рейтинговой системе оценки учебных достижений студентов», Положение «Об оценочных средствах», Положение «О контроле самостоятельности выполнения письменных работ обучающимися университета с использованием системы «Антиплагиат ВУЗ» и др.).

Уровень сформированности компетенции № 1 (№ N) определяется перечнем оценочных средств:

Оценочное средство (в том числе экзамен, зачет с оценкой при наличии)	Уровень сформированности компетенции*			Средний уровень сформированности компетенций по каждому оценочному средству
	Студент №1	...	Студент № N	
.....			
Итоговый уровень:			

* пороговый, высокий или повышенный

Итоговый (общий/средний) уровень рассчитывается как среднее арифметическое с округлением в сторону более высокого уровня.

Далее делается вывод об общем уровне освоения компетенций студентами в ходе изучения дисциплины:

Оценочный лист по дисциплине

ФИО студента	Уровень сформированности компетенций								
	Общекультурные компетенции			Общепрофессиональные компетенции			Компетенции по видам деятельности		
	№ 1	№ N	Уровень сформированности общекультурных компетенций	№ 1	№ N	Уровень сформированности общепрофессио- нальных компетенций	№ 1	№ N	Уровень сформированности компетенций по виду деятельно- сти № 1
Студент № 1									
Студент № 2									

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

.....									
-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Кейс-задача №1

Задание 1. По данным бухгалтерского баланса необходимо осуществить горизонтальный и вертикальный анализ и сделать выводы по расчетам.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	ПАССИВ	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Основные средства	1594086	1744376	Уставный капитал (паевый фонд)	25	25
Незавершенное строительство	56507	46537	Добавочный капитал	1641386	1641386
Долгосрочные финансовые вложения	19		Резервный капитал	500	500
ИТОГО по разделу I	1650612	1790913	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	545463	541636
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			ИТОГО по разделу III	2187374	2183547
Запасы, всего	135745	151753	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
в том числе:			Займы и кредиты	40000	33602
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	62770	67954	Прочие долгосрочные обязательства	9761	5680
животные на выращивании и откорме	30983	36045	ИТОГО по разделу IV	49761	39282
затраты в незавершенном производстве	16923	18987	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
готовая продукция и товары для перепродажи	23658	27368	Кредиторская задолженность, всего	(9131)	13976
расходы будущих периодов	1411	1399	в том числе:		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	15580	3566	поставщики и подрядчики	20734	15258
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	233330	198539	задолженность перед персоналом организации	3446	5385
в том числе покупатели и заказчики	233115	91306	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	199	(86)
Краткосрочные финансовые вложения	395000	294647	задолженность по налогам и сборам	(44686)	(19178)
Денежные средства	76294	42628	прочие кредиторы	11176	12597
ИТОГО по разделу II	855949	691133	Доходы будущих периодов	278557	245241

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

			ИТОГО по разделу V	269426	259217
БАЛАНС	2506561	2482046	БАЛАНС	2506561	2482046

Таблица 1 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса организации

Показатели	Ба- зисный год, тыс. руб.	Отчет- ный год, тыс. руб.	Тем п роста, %
Актив			
Внеоборотные активы – всего, в т.ч.:			
основные средства			
нематериальные активы			
незавершенное строительство			
долгосрочные вложения			
Оборотные активы – всего, в т.ч.:			
сырье и материалы			
готовая продукция			
основное производство			
дебиторская задолженность			
краткосрочные финансовые вложения			
денежные средства			
Итого актив			
Пассив			
Собственный капитал – всего, в т.ч.:			
уставный капитал			
добавочный капитал			
резервный капитал			
фонды			
целевое финансирование			
нераспределенная прибыль			
доходы будущих периодов			
Заемный капитал – всего, в т.ч.:			
долгосрочные кредиты и займы			
краткосрочные кредиты и займы			
кредиторская задолженность – всего:			
поставщикам			
по заработной плате			
в бюджет и во внебюджетные фонды			
Итого пассив			

Таблица 2 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса организации, %

Показатели	Ба- зисный год	Отчет- ный год	Измене- ние структуры, п.п.
Актив			
Внеоборотные активы – всего, в т.ч.:			
основные средства			
нематериальные активы			
незавершенное строительство			
долгосрочные вложения			
Оборотные активы – всего, в т.ч.:			
сырье и материалы			
готовая продукция			

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

основное производство			
дебиторская задолженность			
краткосрочные финансовые вложения			
денежные средства			
Итого актив			
Пассив			
Собственный капитал – всего, в т.ч.:			
уставный капитал			
добавочный капитал			
резервный капитал			
фонды			
целевое финансирование			
нераспределенная прибыль			
доходы будущих периодов			
Заемный капитал – всего, в т.ч.:			
долгосрочные кредиты и займы			
краткосрочные кредиты и займы			
кредиторская задолженность – всего:			
поставщикам			
по заработной плате			
в бюджет и во внебюджетные фонды			
Итого пассив			

Выводы:

Задание 2 Проведите анализ финансовых результатов деятельности предприятия, рассчитайте показатели, рассчитайте показатели ликвидности баланса и платежеспособности организации, анализ финансовой устойчивости организации. Сделайте соответствующие выводы.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, тыс. руб.

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	178097	128140
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(226055)	(152298)
Валовая прибыль	(47958)	(24158)
Коммерческие расходы	()	()
Управленческие расходы	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	(47958)	(24158)
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	13615	26536
Проценты к уплате	(4806)	(5195)
Доходы от участия в других организациях		
Прочие доходы	146110	859202
Прочие расходы	(55654)	(500238)
Прибыль (убыток) до налогообложения	51307	356147
Отложенные налоговые активы		
Отложенные налоговые обязательства		
Текущий налог на прибыль	(28383)	(59854)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	22924	296293

Таблица 3 - Анализ отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Показатель	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	Изменение за период, (+, -)
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж			
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению			
Проценты к уплате			
Доходы от участия в других организациях			
Прочие доходы			
Прочие расходы			
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			
Текущий налог на прибыль			
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			

Таблица 4 – Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности организации

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменение за период (+,-)
Коэффициент абсолютной (быстрой) ликвидности			
Коэффициент текущей (уточненной) ликвидности			
Коэффициент ликвидности при мобилизации средств			
Коэффициент общей ликвидности			

Таблица 5 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости организации

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменение за период (+,-)
Коэффициент финансовой независимости			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
Коэффициент задолженности			
Коэффициент самофинансирования			
Коэффициент маневренности			
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов			

Выводы:

Задание 3. По данным задания 1 и 2 рассчитайте показатели рентабельности и сделайте соответствующие выводы.

Таблица 6 – Расчет показателей рентабельности

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Наименование показателя	Порядок расчета и значение показателя
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (%)	
Рентабельность активов по чистой прибыли (%)	
Рентабельность оборотных активов по прибыли до налогообложения (%)	
Рентабельность оборотных активов по чистой прибыли (%)	
Рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения (%)	
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (%)	
Рентабельность продаж по прибыли от продаж (%)	
Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения (%)	
Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж (рентабельность основной деятельности) (%) и т.д.	

Выводы:

2. Практическое задание заключается в том, чтобы спланировать денежные потоки организации на ближайший год (в целом за год и с разбивкой по месяцам) с целью проверки способности бизнеса получать прибыль, генерировать достаточный объем денежных средств и оценки состояния чистого денежного потока на конец планового периода. Результатом решения данной задачи должен стать проект, состоящий из отчетов: о движении денежных средств, прибылях и убытках, баланса, а также обоснованного прогноза чистого денежного потока предприятия на ближайшую перспективу.

Первым этапом является составление бюджета доходов и расходов (**БДР**)

За отчетный период данные о прибылях и убытках организации «АВС» и структура себестоимости продукции представлены в таблицах 1 и 2 (вариант задания выдается преподавателем).

Данные по производству и продаже готовой продукции приведены в табл.3. Студентам необходимо на основе представленных в табл. 3 величины планируемой выручки на год и изменения отдельных статей расходов в составе себестоимости с учетом своего варианта разработать БДР на год с разбивкой по месяцам. Для этого необходимо самостоятельно распределить выручку, соответствующую своему варианту, по месяцам и представить в виде таблицы 4.

Таблица 1

Отчет о прибылях и убытках

№	Показатели	Сумма, рублей
1	Выручка от продаж (нетто-выручка)	
2	Себестоимость продукции	
3	Прибыль от продаж	
4	Чистая прибыль	

При этом следует помнить, что постоянные расходы (зарплата ОПР, общепроизводственные, общехозяйственные расходы) учитываются в составе себестоимости каждого месяца равными долями, в размере 1/12 годовой суммы. Переменные расходы (материальные расходы и коммерческие) составляют определенный процент в выручке каждого месяца. Налог на прибыль начисляется в конце каждого квартала.

Таблица 2

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Себестоимость продукции

№	Статьи затрат	Сумма, рублей
1	Сырье и материалы	
2	Покупные изделия, полуфабрикаты	
3	Возвратные отходы	
4	Топливо	
5	Итого	
6	Заработная плата ОПР	
7	Отчисления на социальные нужды	
8	Итого	
9	Итого прямых затрат	
10	Общепроизводственные расходы, в том числе амортизация основных средств	
11	Общехозяйственные расходы	
12	Итого косвенных затрат	
13	Производственная себестоимость	
14	Коммерческие расходы	
15	Полная себестоимость	

Таблица 3

Производство и продажа готовой продукции

Показатели	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4
Выручка рублей за год				
Материальные расходы	Пропорционально выручке	Пропорционально Жвыручке	Пропорционально выручке	Пропорционально выручке
Темп роста заработной платы ОПР, %	5	3,5	6	2
Отчисления на социальные нужды, % от ФОТ ОПР	34	34	34	34
Итого прямых затрат				
Темп роста общепроизводственных расходов, за исключением амортизации, %	9	8	10	11
Темп роста общехозяйственных расходов, %	8	5	9	10
Итого косвенных затрат				
Производственная себестоимость				
Коммерческие расходы	Пропорционально выручке	Пропорционально выручке	Пропорционально выручке	Пропорционально выручке
Полная себестоимость				
Прибыль от продаж				
Налог на прибыль, %	20	20	20	20
Чистая прибыль				

Вторым этапом является разработка **бюджета движения денежных средств (БДДС)**.

Для составления Плана движения денежных средств по текущей деятельности следует учитывать следующие условия:

1. Оплата покупателями полученной продукции производится в момент отгрузки и следующих двух месяцах (данные коэффициентов инкассации дебиторской задолженности представлены в табл. 5). Для расчета денежных средств, полученных от покупателей, используются

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

значения дебиторской задолженности на начало и конец месяца, а также величина выручки за период.

Расчет производится с помощью формулы:

Дебиторская задолженность на начало периода + Выручка в течение периода - Дебиторская задолженность на конец периода.

Таблица 4

Распределение выручки

Показатели	Январь	Февраль	Март	...	Декабрь	Итого за год
Выручка, тыс. руб.						
Материальные расходы						
Заработная плата ОПР						
Отчисления на социальные нужды						
Итого прямых затрат						
Общепроизводственные расходы						
Общехозяйственные расходы						
Итого косвенных затрат						
Производственная себестоимость						
Коммерческие расходы						
Полная себестоимость						
Прибыль от продаж						
Налог на прибыль						
Чистая прибыль						

Дебиторская задолженность на начало планового периода берется из баланса (табл. 5) (вариант задания выдается преподавателем) и погашается равными долями в январе и феврале планируемого года.

Таблица 5

БАЛАНС

АКТИВ	ПАССИВ
Основные средства	Уставный капитал
Запасы	Накопленная прибыль
Дебиторская задолженность	
Денежные средства	Кредиторская задолженность
Баланс	Баланс

2. Оплата закупаемых материальных ресурсов (сырье, материалы, полуфабрикаты, топливо) происходит в течение двух месяцев в соответствии с коэффициентами инкассации кредиторской задолженности, представленными в табл. 6.

Таблица 6

Коэффициенты инкассации

Показатели	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4
Погашение дебиторской задолженности покупателями, %	K1 =35 K2= 35 K3=30	K1 =45 K2= 35 K3=20	K1 =45 K2= 40 K3=15	K1 =50 K2= 30 K3=20
Погашение кредиторской задолженности поставщикам, %	K1 = 55 K2= 45	K1 =40 K2= 60	K1 =50 K2= 50	K1 =60 K2= 40

Для расчета движения материальных запасов и определения величины закупок используют формулу:

Закупки = Запасы на конец периода + Материальные расходы в составе себестоимости - Запасы на начало периода.

Величину запасов на начало периода следует отражать в соответствии с данными табл.5 и их размер считать соответствующим целевому показателю остатков запасов сырья, материалов и полуфабрикатов на складе. Запасов готовой продукции на складе и остатков незавершенного производства на конец периода нет. Поэтому расчет строится только на основе данных о размере материальных расходов в соответствующем периоде.

Остатки кредиторской задолженности по оплате материальных расходов на начало первого месяца учитываются по данным отчетного баланса и должны быть полностью погашены в январе планируемого года в размере 90 550 руб.

3. Оплата налога на прибыль производится в следующем за начислением месяце. Например, начисление налога за первый квартал происходит в марте, а выплата налога — в апреле.

4. Расчет и выплата заработной платы производится по данным текущего месяца и должны включать отчисления на социальные нужды в размере 34% от фонда оплаты труда основных производственных рабочих, выплата общепроизводственных и общехозяйственных расходов, а также коммерческих расходов происходит в следующем за начислением месяце. Размер кредиторской задолженности по этим расходам составляет 940 000 руб., которую необходимо погасить в январе. Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль составляет 5 000 руб.

Минимальный остаток денежных средств на счете должен быть 0,1% от выручки соответствующего периода. Если при расчете денежных потоков в какой-либо период остаток будет меньше, то предприятию следует использовать краткосрочный банковский кредит по ставке за месяц - 1%. В таком случае возникает необходимость пересмотра бюджета прибылей и убытков.

Итоговый бюджет движения денежных средств необходимо представить в виде отчета о движении денежных средств в соответствии с формой №4.

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20__ г

		Коды	
		0710004	
		Форма № 4 по ОКУД	
		Дата (год, месяц, число)	
Организация _____		по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН	
Вид деятельности _____		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____		по ОКЕИ	
		384/385	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года			
Движение денежных средств по текущей деятельности			

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Средства, полученные от покупателей, заказчиков			
Прочие доходы			
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150		
на оплату труда	160		
на выплату дивидендов, процентов	170		
на расчеты по налогам и сборам	180		
на прочие расходы			
Чистые денежные средства от текущей деятельности			
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210		
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240		
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		
Приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290		
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300		
Займы, предоставленные другим организациям	310		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340		
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями			
Погашение займов и кредитов (без процентов)			
Погашение обязательств по финансовой аренде			
Чистые денежные средства от финансовой деятельности			
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Остаток денежных средств на конец отчетного периода			
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

Расчетно-графическая работа № 1

Фирма ООО «EASY» является торговым предприятием, реализующим только один продукт. На начало планирования на складе находится 20 единиц продукта. Данные о закупках и продаже представлены в следующей таблице:

Таблица 1 – Исходные данные товарооборота по периодам

Наименование показателей	Период			
	1	2	3	4
Закупка товара	20	85	175	280
Продажа товара	25	55	100	180

Таблица 2 -Исходная информация для расчета

Наименование показателей	Значение показателя	Ед.изм.
Цена закупки	1	тыс.руб/ед.
Цена продажи	2	тыс.руб/ед.
Первоначальная стоимость основных средств	100	тыс.руб
Срок использования основных средств	20	лет
График оплаты поставщикам	80%	в период поставки
	20%	в следующий период
График оплаты покупателей	60%	в период поставки
	40%	в следующий период
Постоянные затраты, без процентов и амортизации	40	тыс.руб
Налог на прибыль	20%	
Проценты по кредитам	10%	
Минимальный объем денежных средств	10	тыс.руб

Налог взимается в период возникновения прибыли. Распределение прибыли происходит в следующем периоде. Проценты по кредитам начисляются по состоянию на начало периода.

Таблица 3 – Показатели на начало 1-го периода

Наименование показателей	Значение показателя	Ед.изм.
Основные средства	100	тыс.руб
Запасы	20	тыс.руб
Денежные средства	84	тыс.руб
Уставный капитал	200	тыс.руб
Кредиторская задолженность	4	тыс.руб

В конце 3-го периода планируется произвести инвестиции в основные средства в размере 100 тыс.руб, ожидаемый срок использования основных средств 20 лет.

Составьте для четырех периодов баланс, отчет о прибылях и убытках, расчет показателей ликвидности ликвидности. Полученная прибыль распределяется в полном объеме.

Баланс на начало периода

Актив	тыс.руб.				Пассив	тыс.руб.			
	1	2	3	4		1	2	3	4
Основные					Уставный капитал				

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

средства									
Запасы					Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет				
Дебиторская задолженность					Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года				
Денежные средства					Кредиторская задолженность				
					Кредиты и займы				
Баланс					Баланс				

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	За отчетный период, тыс.руб.			
	1	2	3	4
Выручка				
Себестоимость реализованных товаров				
Валовая прибыль				
Постоянные затраты				
Амортизация				
Прибыль (убыток) от продаж				
Проценты к уплате				
Прибыль (убыток) до налогообложения				
Налог на прибыль				
Чистая прибыль (убыток)				
Выплата дивидендов				

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	За отчетный период, тыс.руб.			
	1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года				
1. Движение денежных средств по текущей деятельности				
Выручка				
Дебиторская задолженность текущего периода				
Дебиторская задолженность прошлого периода				
Себестоимость закупаемых товаров				
Кредиторская задолженность текущего периода				
Кредиторская задолженность прошлого периода				
Постоянные затраты				
Проценты к уплате				
Чистые денежные средства от текущей деятельности				
2. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности				
Приобретение объектов основных средств				

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности				
3. Движение капитала				
Выплата дивидендов				
Налог на прибыль				
Чистые денежные средства				
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов				
Наличие ликвидных средств				
Минимальный объем денежных средств				
Кредиты и займы				
Остаток денежных средств на конец отчетного года				

Баланс на конец периода

Актив	тыс.руб.				Пассив	тыс.руб.			
	1	2	3	4		1	2	3	4
Основные средства					Уставный капитал				
Запасы					Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет				
Дебиторская задолженность					Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года				
Денежные средства					Кредиторская задолженность				
					Кредиты и займы				
Баланс					Баланс				

Расчетно-графическая работа № 2

Задание. По данным варианта необходимо провести факторный анализ финансовых результатов разнородной продукции и сделать соответствующие выводы.

Таблица 1 – Исходные данные для проведения факторного анализа финансовых результатов от реализации разнородной продукции

Вариант 1

Наименование продукции	Объем реализованной продукции, ед.		Цена реализации, тыс. руб./ед.		Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб./ед.	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
А	500	600	0,20	0,15	0,15	0,19
В	200	150	3,00	3,20	2,70	2,80
С	100	120	15,00	17,10	14,00	15,00
Итого	х	х	х	х	х	х

Вариант 2

Наименование продукции	Объем реализованной продукции, ед.		Цена реализации, тыс. руб./ед.		Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб./ед.	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
А	1500	1600	1,20	1,15	1,15	1,19
В	1200	1150	3,50	4,20	3,20	2,75
С	1100	1120	17,00	20,10	16,00	15,00
Итого	х	х	х	х	х	х

Вариант 3

Наименование продукции	Объем реализованной продукции, ед.		Цена реализации, тыс. руб./ед.		Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб./ед.	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
А	150	160	0,20	0,15	0,15	0,19
В	120	115	3,00	3,20	2,70	2,80
С	110	112	15,00	17,10	14,00	15,00
Итого	х	х	х	х	х	х

Вариант 4

Наименование продукции	Объем реализованной продукции, ед.		Цена реализации, тыс. руб./ед.		Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб./ед.	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
А	50	60	0,30	0,45	0,25	0,35
В	20	15	0,50	0,60	0,45	0,50
С	10	12	1,00	1,10	1,03	1,05
Итого	х	х	х	х	х	х

Таблица 2 – Вспомогательная таблица для проведения факторного анализа финансовых результатов от реализации разнородной продукции

Наименование продукции	Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.			Выручка от реализации продукции, тыс. руб.		
	базисный период	условный период	отчетный период	базисный период	условный период	отчетный период
Обозначения	$Q_{i0} * C_{i0}$	$Q_{i1} * C_{i0}$	$Q_{i1} * C_{i1}$	$Q_{i0} * Ц_{i0}$	$Q_{i1} * Ц_{i0}$	$Q_{i1} * Ц_{i1}$
Итого						

Таблица 3 – Влияние факторов на изменение финансового результата от реализации продукции

Показатели	Значения показателей, тыс.руб.		
	базисный период	условный период	отчетный период
1. Полная себестоимость реализованной продукции			
2. Выручка от реализации продукции			
3. Финансовый результат от реализации продукции (прибыль +, убыток-)			
4. Изменение финансового результата всего,	х	х	
в том числе:			
а) за счет изменения количества реализованной продукции	х	х	
б) за счет изменения структуры реализованной продукции	х	х	
в) за счет изменения себестоимости реализованной продукции	х	х	
г) за счет изменения цен реализации	х	х	

Выводы

Контрольная работа №1

- Вид отчетности организации, содержание которого не является коммерческой тайной это
 (!) внешняя бухгалтерская финансовая отчетность
 (?) внутренняя бухгалтерская отчетность
 (?) приложения к бухгалтерскому балансу
- Дата утверждения годовой бухгалтерской отчетности это
 (?) дата ее подписания руководителем и главным бухгалтером организации
 (?) дата ее получения налоговым органом
 (!) дата ее одобрения высшим органом управления организацией
- В состав промежуточной бухгалтерской отчетности в обязательном порядке включаются
 (?) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств
 (!) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках
 (?) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, пояснительная записка
- Сроки представления пользователям годовой бухгалтерской отчетности
 (!) в течение 90 дней после окончания отчетного года
 (?) в течение 30 дней по окончании отчетного года
 (?) не ранее чем через 30 дней по окончании отчетного года
- Показатель «Базовая прибыль (убыток) на акцию» отражается в годовой бухгалтерской отчетности
 (?) Отчет о движении денежных средств

(!) Отчет о прибылях и убытках

(?) Отчет об изменениях капитала

6. Событие после отчетной даты - это

(!) событие, которое имело место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год

(?) событие, которое имело место после проведения ежегодной инвентаризации имущества и обязательств организации до окончания отчетного года

(?) событие, которое имело место в течение 60 дней после окончания отчетного года

7. Документ четвертого уровня системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации

(?) методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 30.12.96 № 112

(!) приказ руководителя организации «Об утверждении форм первичных учетных документов»

(?) постановление Госкомстата России «Об утверждении унифицированной формы первичного учетного документа № АО-1 «Авансовый отчет»» от 01.08.01 № 55

8. Информационные потребности кредиторов, как пользователей бухгалтерской отчетности организаций

(!) сведения, о возможности организации погасить имеющуюся задолженность и выплатить соответствующие проценты по ней

(?) сведения, позволяющие определить рентабельность деятельности организации

(?) сведения об объеме выручки от продаж организации в отчетном периоде

9. Бухгалтерская отчетность считается достоверной и полной, если

(?) не содержит существенных ошибок и искажений

(?) включает все формы, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»

(!) сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету

10. Качественными признаками бухгалтерской отчетной информации являются

(!) уместность и достоверность

(?) простота и надежность

(?) полнота и осмотрительность

11. Вид отчета, не входящий в состав бухгалтерской отчетности организаций

(?) аудиторское заключение

(!) отчет исполнительного органа

(?) приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

12. Отчетный год

(!) календарный год

(?) период с 1 января до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности

(?) период с 1 января до даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности

13. К промежуточной бухгалтерской отчетности относится

- (!) месячная и квартальная отчетность
 - (?) квартальная отчетность
 - (?) месячная, квартальная и годовая отчетность
14. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности является
- (!) последний день отчетного периода
 - (?) первый день следующего отчетного периода
 - (?) дата фактического завершения хозяйственных операций, относящихся к отчетному периоду
15. Нормативный акт, содержащий определение и устанавливающий состав бухгалтерской отчетности организации
- (?) Закон «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности» от 13.05.1992 № 2761-1
 - (!) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ
 - (?) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99
16. Информация о наличии, поступлении и выбытии нематериальных активов по их видам в оценке по первоначальной стоимости раскрывается в
- (?) бухгалтерском балансе
 - (!) приложении к бухгалтерскому балансу
 - (?) отчете об изменениях капитала
17. К условному факту хозяйственной деятельности относится
- (?) снижение стоимости материально-производственных запасов организации на отчетную дату
 - (!) выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили
 - (?) непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты
18. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо проведение годовой
- (!) инвентаризации
 - (?) калькуляции
 - (?) амортизации
19. Факторы, определяющие особенности формирования бухгалтерской отчетности
- (?) величина уставного капитала организации
 - (!) организационно-правовая форма организации
 - (?) стоимость чистых активов на конец отчетного года
20. Количественное значение критерия существенности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности
- (?) 0,5 и более процентов к общему итогу соответствующих данных
 - (?) 5 и менее процентов к общему итогу соответствующих данных
 - (!) 5 и более процентов к общему итогу соответствующих данных

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Дайте характеристику бухгалтерской отчетности, как информационной базы финансового анализа.

2. Виды прибыли. Алгоритм определения валовой прибыли, прибыли от продаж, балансовой и чистой прибыли. Последовательность анализа прибыли
3. Технические приемы (способы), применяемые в анализе финансовой отчетности для исследования экономических явлений (процессов). Сущность способа сравнения.
4. Анализ финансовой устойчивости при помощи определения сложившейся на предприятии типа финансовой ситуации.
5. Объекты анализа финансовой отчетности. Сущность трендового анализа.
6. Анализ платежеспособности предприятия с помощью анализа ликвидности бухгалтерского баланса
7. Дайте оценку информативности финансовой отчетности с позиций основных групп её пользователей
8. Анализ платежеспособности предприятия по данным бухгалтерского баланса
9. Способ сравнения в анализе финансовой отчетности: что позволяет исследовать, база сравнения. Методы приведения показателей в сопоставимый вид.
10. Анализ финансовой устойчивости предприятия: что такое финансовая устойчивость, способы ее анализа и их сущность.
11. Разработка аналитического баланса, подходы к его анализу.
12. Диагностика вероятности возможного банкротства по данным бухгалтерского баланса
13. Дайте характеристику бухгалтерской отчетности, как информационной базе финансового анализа.
14. Анализ финансового состояния предприятия: сущность финансового состояния, этапы анализа и их содержание.
15. Методы анализа финансовой устойчивости предприятия. Сущность коэффициентов автономии и маневренности.
16. Анализ состава внеоборотных активов по данным бухгалтерского баланса.
17. Сущность финансового анализа, как составной части анализа хозяйственной деятельности, его основные направления и методы.
18. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
19. Анализ движения заемных средств по данным бухгалтерской отчетности.
20. Анализ рентабельности предприятия по данным финансовой отчетности.
21. Что характеризуют данные содержащиеся в бухгалтерском балансе. Аналитические возможности бухгалтерского баланса. Ограничения в балансе. Сущность коэффициента текущей ликвидности
22. Анализ деловой активности предприятия: сущность деловой активности, показатели и порядок их расчета и анализа
23. Содержание формы № 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» и направления его анализа.
24. Анализ финансовой устойчивости предприятия: экономическая сущность финансовой устойчивости, способы оценки и их содержание.
25. Что включает в себя оценка финансовых результатов деятельности предприятия, На основании каких форм бухгалтерской отчетности она проводится. Что характеризует показатель рентабельности продаж, порядок его расчета и анализа.
26. Стандартные технические приемы финансового анализа. Признаки «хорошего» бухгалтерского баланса.
27. Анализ финансовой устойчивости предприятия при помощи финансовых коэффициентов.
28. Диагностика вероятности банкротства с помощью модели Э. Альтмана: сущность, порядок проведения, преимущества, недостатки.

29. Что показывают данные содержащиеся в отчете о прибылях и убытках, Аналитические возможности этого отчета. Что характеризует показатель рентабельности продукции, порядок его анализа?
30. Содержание анализа финансового состояния предприятия. Экономический смысл коэффициентов оценки финансовой устойчивости: автономии соотношения заемных и собственных средств их оптимальные значения.
31. Рентабельность продукции, что она характеризует.
32. Оценка платежеспособности предприятия с помощью финансовых коэффициентов
33. Коэффициенты оценки платежеспособности и ликвидности, порядок их расчета и анализа.
34. Диагностика вероятности банкротства предприятия по официальной методике: сущность оценки, порядок проведения, её преимущества и недостатки.

Примерный перечень практических заданий для зачета

Задание 1

Исходные данные

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1.Внеоборотные активы	42422
2.Оборотные активы	16260
3.Капитал и резервы	46900
4.Долгосрочные обязательства	612
5.Краткосрочные обязательства	10842
4.Запасы	2612

Требуется:

– определить тип финансовой устойчивости предприятия.

Задание 2

Исходные данные

Показатели	Сумма, руб.
1.Внеоборотные активы	42428
2.Оборотные активы	12346
3.Капитал и резервы	47569
4.Долгосрочные обязательства	890
5.Краткосрочные обязательства	6783
6.Выручка	16178
7.Полная себестоимость продаж	10456
8.Кредиторская задолженность	2750
9.Запасы (включая НДС)	9984
10.Дебиторская задолженность (краткосрочная)	1467
11.Денежные средства и финансовые вложения (краткосрочные)	9934

Требуется:

– определить коэффициенты текущей, абсолютной и быстрой ликвидности.

Задание 3

Исходные данные

Показатели	Сумма, руб.
1.Внеоборотные активы	42422

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

2.Оборотные активы	15687
3.Капитал и резервы	46984
4.Долгосрочные обязательства	678
5.Краткосрочные обязательства	11123
6.Выручка	17832
7.Полная себестоимость продаж	17560
8.Кредиторская задолженность	4116
9.Запасы (включая НДС)	14058
10.Дебиторская задолженность (краткосрочная)	1349
11.Денежные средства и финансовые вложения (краткосрочные)	11

Требуется:

– определить общий показатель платёжеспособности.

Задание 4

Исходные данные

Доход за год составил 2,5 млн рублей, годовые переменные издержки составили 0,5 млн рублей, постоянные издержки составили 1,2 млн рублей.

Требуется:

– рассчитать годовую прибыль предприятия и рентабельность продаж.

Задание 5

Исходные данные

Выручка за данный месяц составила 4 500 000 рублей, средняя наценка на товары составила 22%. Затраты на покупку товаров для продажи: 3510 000 рублей, заработную плату за месяц составили 400 000 рублей, затраты на арендную плату и коммунальные услуги: 230 000 рублей.

Требуется:

– найти прибыль и определить рентабельность продаж продуктового магазина за месяц.

Задание 6

Исходные данные

- Выручка от реализации продукции без НДС (В) равна 395,8 тыс. руб.
- Среднегодовой остаток производственных запасов (З) = 38 тыс. руб.
- Среднегодовой остаток незавершенного производства (НП) = 56 тыс. руб.
- Среднегодовой остаток готовой продукции (ГП) = 120 тыс. руб.
- Среднегодовой остаток денежных средств (ДС) = 50 тыс. руб.
- Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности (ДЗ) = 120 тыс. руб.
- Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности (КЗ) = 87 тыс. руб.

Требуется:

– определить длительность операционного, производственного и финансового циклов предприятия.

Задание 7

Исходные данные

Название коэффициента	На начало периода	На конец периода

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.14 Анализ финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,85	0,90
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,17	0,15
Коэффициент маневренности собственных средств	0,35	0,38
Коэффициент накопления амортизации	0,37	0,30
Коэффициент реальной стоимости основных и материальных оборотных средств в имуществе предприятия	0,55	0,49

Требуется:

– определить, на что указывают изменения в коэффициентах, представленных в таблице?

Задание 8

Исходные данные

Прибыль за год составила 1800 тыс. рублей, а валюта баланса на начало года составляла 36090 тыс. рублей, в том числе собственный капитал фирмы 12070 тыс. рублей, на конец года валюта баланса составила 39800 тыс. рублей, в том числе собственный капитал фирмы 13100 тыс. руб.

Требуется:

– определить рентабельность активов и источников собственных средств фирмы.

Задание 9

Исходные данные

Предприятие имеет собственных средств на сумму 23 150 тыс. руб., заемных – в размере 15 тыс. руб., привлеченных средств на сумму 235 тыс. руб.

Требуется:

– определить коэффициент автономии, коэффициент финансовой устойчивости и сделать выводы.

Задание 10

Исходные данные

Показатели	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы	84 835
2. Оборотные активы	25 400
3. Капитал и резервы	94 592
4. Долгосрочные обязательства	1 726
5. Краткосрочные обязательства	13 917
6. Выручка	32 344
7. Полная себестоимость продаж	21 981
8. Кредиторская задолженность	5 365
9. Запасы (включая НДС)	19 794
10. Дебиторская задолженность (краткосрочная)	2 957
11. Денежные средства и финансовые вложения (краткосрочные)	1 975

Требуется:

– определить коэффициент «критической оценки» и коэффициент обеспеченности собственными средствами.