

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.ДВ.07.01
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Анализ финансовой отчетности

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности в соответствии с ФГОС ВО)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

Форма обучения: заочная

Год набора: 2019

Распределение часов дисциплины по курсам и видам занятий (по учебному плану)

Количество ЗЕТ	3						
Часов по РУП	108						
Виды контроля на курсах	Экзамены	Зачеты	Курсовые проекты	Курсовые работы	Контрольные работы (для заочной формы обучения)		
	5						
	№№ курса						
	1	2	3	4	5	6	Итого
ЗЕТ по курсам					3		3
Лекции					4		4
Лабораторные							
Практические					4		4
Контактная работа					8,25		8,25
Сам. работа					96		96
Контроль					3,75		3,75
Итого					108		108

Тольятти, 2018

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности в соответствии с ФГОС ВО)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:

- ☐ Отсутствует
- ☐ Учебная (рабочая) программа одобрена на заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ) (протокол заседания № 1 от «02» августа 2018 г.).
- ☐ Рецензент

(должность, ученое звание, степень)

«__» _____ 20__ г.

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Срок действия рабочей программы дисциплины до «02» августа 2024 г.

Информация об актуализации рабочей программы дисциплины:

Протокол заседания департамента № 1 от «29» августа 2019г.

Протокол заседания департамента № 10а от «02» июня 2020г.

Протокол заседания департамента № ____ от «__» _____ 20__ г.

Протокол заседания департамента № ____ от «__» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

«__» _____ 20__ г.

(подпись)

(подпись)

С.Е. Васильева

(И.О. Фамилия)

(И.О. Фамилия)

АННОТАЦИЯ
дисциплины (учебного курса)
Б1.В.ДВ.07.01 Анализ финансовой отчетности
(индекс и наименование дисциплины (учебного курса))

1. Цель и задачи изучения дисциплины (учебного курса)

Цель – изучение и углубление у студентов научно-теоретических знаний методологии экономического анализа форм бухгалтерской финансовой отчетности, получение навыков использования и применения результатов аналитических исследований в процессе принятия управленческих решений.

Задачи:

1. исследовать объекты анализа, оценку информативности бухгалтерской (финансовой) отчетности с позиций основных групп ее пользователей;
2. изучить основные методы анализа бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также методику оценки общего финансового состояния по данным финансовой отчетности исследуемого предприятия;
3. раскрыть методы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия на основе иных форм отчетности: отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
4. следовать аналитической значению отчета о целевом использовании средств;
5. обеспечить практическое освоение аналитических процедур, используемых при анализе финансовой отчетности.

2. Место дисциплины (учебного курса) в структуре ОПОП ВО

Данная дисциплина (учебный курс) относится к Блоку 1. Дисциплины (модули).

Дисциплины, учебные курсы, на освоении которых базируется данная дисциплина (учебный курс) – «Теория бухгалтерского учёта», «Теория экономического анализа», «Бухгалтерский финансовый учёт», «Отчётность экономических субъектов», «Международные стандарты финансовой отчётности», «Комплексный экономический анализ».

Дисциплины, учебные курсы, для которых необходимы знания, умения, навыки, приобретаемые в результате изучения данной дисциплины (учебного курса) – «Учёт и анализ внешнеэкономической деятельности», «Анализ деятельности кредитных организаций».

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине (учебному курсу), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Формируемые и контролируемые компетенции	Планируемые результаты обучения
- Способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	Знать: базовые методы и инструменты проведения комплексного экономического анализа; основные расчетные методики показателей финансово-хозяйственной деятельности; различные подходы к чтению бухгалтерской финансовой отчетности; нормативно-правовое обеспечение по вопросам бухгалтерского учета и отчетности; взаимодействие механизмов финансово-хозяйственной деятельности предприятия в принятии эффективных управленческих решениях.
	Уметь: пользоваться информационными источниками; решать задачи финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта; использовать различные методики экономического анализа в профессиональной деятельности экономического субъекта; рассчитывать и анализировать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность предприятия.
	Владеть: инструментами и методами комплексного экономического анализа; навыками разработки рекомендаций по оптимизации основных показателей финансово-хозяйственной деятельности; навыками принятия управленческих решений в части профессиональных задач.
- Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	Знать: методику факторного анализа и алгоритм расчета основных показателей отчетности.
	Уметь: на базе анализа формировать результаты работы, их обосновывать.
	Владеть: навыками принятия управленческих решений на базе анализа, обоснования расчетов и представления результатов работы.

Тематическое содержание дисциплины (учебного курса)

Раздел, модуль	Подраздел, тема
1	Значение и роль анализа отчетности в управлении хозяйствующим субъектом
2	Методика экспресс – анализа данных бухгалтерской (финансовой) отчетности
3	Анализ финансового состояния экономического субъекта по данным бухгалтерского баланса
4	Анализ прибыльной деятельности хозяйствующего субъекта по данным отчета о финансовых результатах
5	Анализ данных отчета об изменениях капитала
6	Анализ данных отчета о движении денежных средств
7	Анализ данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общая трудоемкость дисциплины (учебного курса) – 3 ЗЕТ.

4. Структура и содержание дисциплины (учебного курса) Анализ финансовой отчетности

(наименование дисциплины (учебного курса))

Курс изучения 5

Раздел, модуль	Подраздел, тема	Виды учебной работы							Необходимые материально-технические ресурсы	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)	Рекомендуемая литература (№)
		Контактная работа (в часах)					Самостоятельная работа				
		всего			в т.ч. в интерактивной форме	Формы проведения лекций, лабораторных, практических занятий, методы обучения, реализующие применяемую образовательную технологию	в часах	формы организации самостоятельной работы			
		лекций	лабораторных	практических							
Тема 1	Значение и роль анализа отчетности в управлении хозяйствующим субъектом					Аудиа-/видео-лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме	13	Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга	LMS-система на основе Moodle, компьютер/планшет/смартфон	Вопросы электронного учебника 1 (от 0,0 до 3,0) Промежуточный тест 1 (от 0,0 до 4,0)	1, 2
Тема 2	Методика экспресс – анализа данных бухгалтерской (финансовой) отчетности					Аудиа-/видео-лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме	13	Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и	LMS-система на основе Moodle, компьютер/планшет/смартфон	Вопросы электронного учебника 2 (от 0,0 до 2,0) Задание 1 (от 0,0 до 3,0 б.) Заание 2	1, 2

								Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга		2 (от 0,0 до 3,0 б.)	
Тема 3	Анализ финансового состояния экономического субъекта по данным бухгалтерского баланса			2		Аудиа-/видео-лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме	13	Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга	LMS-система на основе Moodle, компьютер/планшет/смартфон	Вопросы электронного учебника 3 (от 0,0 до 3,0) Задание 3 (от 0,0 до 3,0 б.) Задание 4 (от 0,0 до 3,0 б.) Промежуточный тест 1 (от 0,0 до 4,0 б.)	1, 2
Тема 4	Анализ прибыльной деятельности хозяйствующего субъекта по данным отчета о финансовых результатах			2		Аудиа-/видео-лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме	13	Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга	LMS-система на основе Moodle, компьютер/планшет/смартфон	Вопросы электронного учебника 4 (от 0,0 до 3,0) Задание 5 (от 0,0 до 4,0 б.) Промежуточный тест 2 (от 0,0 до 4,0 б.)	1, 2

Тема 5	Анализ трудовых ресурсов и эффективности их использования					Аудиа-/видео-лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме	14	Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга	LMS-система на основе Moodle, компьютер/планшет/смартфон	Вопросы электронного учебника 5 (от 0,0 до 2,0) Задание 6 (от 0,0 до 4,0 б.)	1, 2
Тема 6	Анализ данных отчета о движении денежных средств					Аудиа-/видео-лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме	15	Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга	LMS-система на основе Moodle, компьютер/планшет/смартфон	Вопросы электронного учебника 6 (от 0,0 до 3,0) Промежуточный тест 2 (от 0,0 до 4,0 б.)	1, 2
Тема 7	Анализ данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах					Аудиа-/видео-лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме	15	Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучаю-	LMS-система на основе Moodle, компьютер/планшет/смартфон	Вопросы электронного учебника 7 (от 0,0 до 3,0) Промежуточ-	1, 2

							щихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга		ный тест 3 (от 0,0 до 3,0 б.)	
Вебинар	Вебинары на онлайн-площадке	4				Дискуссия в чате вебинара		LMS-система на основе Moodle, компьютер/планшет/смартфон	Анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API	1, 2
	Контроль	3,75								
Итого:		8,25					96			
		104								

5. Критерии и нормы текущего контроля и промежуточной аттестации

Формы текущего контроля	Условия допуска	Критерии и нормы оценки
Вопросы электронного учебника тема 1	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы электронного учебника тема 2	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы электронного учебника тема 3	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы электронного учебника тема 4	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы электронного учебника тема 5	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы электронного учебника тема 6	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 3 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Задание 1	Отсутствуют	3 балла – тестовое задание выполнено в полном объёме
Задание 2	Отсутствуют	2 балла – тестовое задание выполнено не в полном объёме, есть несущественные замечания
Задание 3	Отсутствуют	1 балла – тестовое задание выполнено не в полном объёме, есть существенные замечания
Задание 4	Отсутствуют	0 баллов – задание не выполнено
Задание 5	Отсутствуют	4 балла – задание выполнено в полном объёме согласно требованиям, сделаны выводы
Задание 6	Отсутствуют	3 балла – задание выполнено в полном объёме, есть замечания к оформлению
Промежуточный тест 1	Отсутствуют	2 балла – по накопительному рейтингу
Промежуточный тест 2	Отсутствуют	2 балла – по накопительному рейтингу

Промежуточный тест 3	Отсутствуют	2 балла – по накопительному рейтингу
Итоговое тестирование	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 40 б. (система выдаёт 50 случайных вопросов из банка тестовых заданий; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Итого	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 100 б.
Анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API		Анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

Форма проведения промежуточной аттестации	Условия допуска	Критерии и нормы оценки	
Тестирование on-line по теоретическому материалу курса	Отсутствуют	«зачтено»	40-100% верных ответов
		«не зачтено»	Менее 40% верных ответов

6. Критерии и нормы оценки курсовых работ (проектов)

Данный раздел не предусмотрен учебным планом.

7. Примерная тематика письменных работ (курсовых, рефератов, контрольных, расчетно-графических и др.)

№ п/п	Темы
1	Значение и роль анализа отчетности в управлении хозяйствующим субъектом
2	Методика экспресс – анализа данных бухгалтерской (финансовой) отчетности
3	Анализ финансового состояния экономического субъекта по данным бухгалтерского баланса
4	Анализ прибыльной деятельности хозяйствующего субъекта по данным отчета о финансовых результатах
5	Анализ данных отчета об изменениях капитала
6	Анализ данных отчета о движении денежных средств
7	Анализ данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

8. Вопросы к экзамену (зачету)

№ п/п	Вопросы
1	Влияние организационно – технического уровня на финансово - хозяйственную деятельность предприятия
2	Анализ косвенных затрат
3	Анализ прямых трудовых затрат
4	Организационно-технический уровень (ОТУ) и другие условия производства, показатели ОТУ
5	Маркетинговый анализ и его значение при проведении комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации
6	Анализ прямых материальных затрат
7	Анализ общей суммы затрат на производство продукции, работ, услуг
8	Анализ движения денежных средств
9	Анализ показателей рентабельности активов и капитала
10	Анализ эффективности использования основных средств
11	Анализ использования машинного времени и оборудования
12	Анализ состояния расчетов организации
13	Анализ показателей оборачиваемости
14	Анализ состояния и движения основных средств
15	Анализ состава и структуры основных средств
16	Анализ доходов и расходов организации
17	Анализ финансовой устойчивости организации
18	Анализ трудоемкости продукции
19	Анализ использования фонда заработной платы.
20	Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации
21	Аналитическое значение бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах
22	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
23	Анализ использования рабочего времени
24	Особенности составления аналитического баланса
25	Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа финансового состояния организации
26	Анализ движения трудовых ресурсов
27	Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами
28	Особенности анализа лизинговых сделок
29	Оценка эффективности инвестиционных проектов
30	Анализ материалоемкости продукции
31	Анализ эффективности использования материальных ресурсов
32	Понятие концепции временной стоимости денег
33	Инвестиции как показатель экономического развития предприятия
34	Анализ состояния материальных ресурсов

35	Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами
36	Анализ операционных и прочих доходов и расходов
37	Анализ показателей рентабельности основной деятельности
38	Факторный анализ объема продажи продукции
39	Анализ конкурентоспособности продукции
40	Анализ прибыли и рентабельности деятельности
41	Анализ качества продукции
42	Анализ состава и структуры прибыли
43	Сущность и виды финансовых результатов
44	Анализ продажи продукции по сегментам сбыта
45	Анализ ритмичности проданной продукции
46	Факторный анализ безубыточности хозяйственной деятельности
47	Операционный анализ и планирование рентабельности
48	Анализ объема и структуры проданной продукции
49	Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства
50	Обоснование ассортимента продукции на основе анализа модели CVP
51	Показатели объема производства и продаж и факторы, влияющие на объем производства
52	Анализ критических значений параметров модели CVP
53	Модели безубыточности в различных экономических условиях
54	Анализ состояния спроса как этап, предшествующий сметному планированию
55	Виды смет и методика их расчета
56	Сущность анализа взаимосвязи объема производства, затрат и прибыли (CVP)
57	Концепция маржинального дохода: понятие, виды, методы оценки
58	Экономический анализ в системе сметного планирования
59	Комплексный экономический анализ в системе управления организацией
60	Анализ себестоимости отдельных изделий

9. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

9.1. Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1.Значение и роль анализа отчетности в управлении хозяйствующим субъектом	ОК – 3 ПК – 3	Вопросы электронного учебника 1
2	Тема 2. Методика экспресс – анализа данных бухгалтерской (финансовой) отчетности	ОК – 3 ПК – 3	Вопросы электронного учебника 2 Задание 1 Задание 2
3	Тема 3.Анализ финансового состояния экономического субъекта по данным бухгалтерского баланса	ОК – 3 ПК – 3	Вопросы электронного учебника 3 Задание 3 Задание 4 Промежуточный тест 1
4	Тема 4.Анализ прибыльной деятельности хозяйствующего субъекта по данным отчета о финансовых результатах	ОК – 3 ПК – 3	Вопросы электронного учебника 4 Задание 5 Промежуточный тест 2
5	Тема 5. Анализ данных отчета об изменениях капитала	ОК – 3 ПК – 3	Вопросы электронного учебника 5 Задание 6
6	Тема 6. Анализ данных отчета о движении денежных средств	ОК – 3 ПК – 3	Вопросы электронного учебника 6 Промежуточный тест 3
7	Тема 7. Анализ данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	ОК – 3 ПК – 3	Вопросы электронного учебника 7 Промежуточный тест 3
8	Итоговое тестирование	ОК – 3 ПК – 3	Анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API

9.2. 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

9.2.1. Вопросы электронного учебника (темы 1-10)

1. Бухгалтерская отчетность - это...
 - а. Система, объединяющая итоговые показатели финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период
 - б. Обобщение результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период, например, месяц, квартал или год
 - в. Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам
 - г. Процесс составления определенных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации
2. Определите основную функцию бухгалтерского баланса?
 - а. Показать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату
 - б. Охарактеризовать состав имущества организации
 - в. Охарактеризовать источники формирования имущества организации
 - г. Охарактеризовать состав и стоимость активов и обязательств организации
3. Какой метод лежит в основе составления Отчета о движении денежных средств в Российской Федерации?
 - а. Прямой или косвенный метод определяется в зависимости от принятой учетной политики организации
 - б. Могут использоваться и прямой, и косвенный методы одновременно
 - в. Используется только косвенный метод
 - г. Прямой метод
4. Выберите определение отчетного сегмента.
 - а. Это отдельный отраслевой (операционный) или географический сегмент, подлежащий обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности или в сводной бухгалтерской отчетности
 - б. Это отдельный операционный сегмент деятельности предприятия
 - в. Это отдельный географический сегмент деятельности предприятия
 - г. Это сегмент, раскрывающий часть деятельности организации по производству определенного товара
5. Выберите сроки представления годовой бухгалтерской отчетности?
 - а. В течение 90 дней по окончании отчетного года
 - б. Налоговый инспектор устанавливает конкретную дату

- в. В течение 60 дней по окончании отчетного года
- г. В течение 90 дней, но не ранее 60 дней, по окончании отчетного года
6. Определите, когда производится переоценка валютных статей баланса?
- а. На последнее число отчетного года
- б. Ежемесячно на первое число месяца, следующего за отчетным
- в. Ежемесячно на последнее число месяца
- г. На 10 число каждого месяца
7. В каком временном разрезе приводятся показатели Отчета о финансовых результатах?
- а. В разрезе отчетного периода и за аналогичный период прошлого года
- б. В разрезе отчетного периода
- в. В разрезе квартала отчетного года и за аналогичный период прошлого года
8. Что отражают показатели Отчета о движении денежных средств?
- а. Изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности
- б. Финансовое положение организации на отчетную дату в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности
- в. Финансовые результаты деятельности организации за отчетный период в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности
- г. Динамику капитала в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности
9. Выберите адреса представления консолидированной бухгалтерской отчетности?
- а. Учредители и собственники предприятия, Центральный Банк России, местные органы статистики.
- б. Учредители и собственники предприятия, местные органы статистики и налоговая инспекция.
- в. Учредители головной организации. Иным пользователям в случаях, установленных законодательством РФ или по решению головной организации.
- г. Учредители головной организации и дочерних (зависимых) предприятий.
10. Какие формы отчетности включаются в консолидированный бухгалтерский отчет?
- а. Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, пояснительная записка.
- б. Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, приложения к ним.
- в. Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах. Приложение к балансу. Отчет о движении денежных средств.
- г. Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах, приложения к ним, пояснительная записка.
11. Как часто составляется и представляется пояснительная записка?

- а. Один раз в месяц.
 - б. Ежеквартально.
 - в. Ежегодно.
 - г. Организация вправе самостоятельно определять периодичность предоставления пояснительной записки в составе бухгалтерской отчетности.
12. Остатки каких счетов объединяет показатель бухгалтерского баланса «Запасы»?
- а. Счет 08, 10, 15, 16, 41
 - б. Счет 10, 15, 16, 20, 23, 41, 43, 97
 - в. Счет 10, 15, 16, 20, 23, 41, 43, 19
 - г. Счет 10, 15, 16, 19
13. Какие направления анализа не входят в характеристику запасов и затрат?
- а. Анализ динамики уровня запасов и затрат
 - б. Анализ уровня запасов в днях расхода
 - в. Степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования
 - г. Анализ структуры запасов и затрат
14. Что не относится к задачам бухгалтерского учета:
- а. формирование информации о работе предприятия, о составе его активов и имущества, отвечающей принципам полноты и достоверности;
 - б. предоставление различным группам пользователей отчетности (как внешним, так и внутренним) необходимой для работы и принятия управленческих решений информации;
 - в. обеспечение необходимыми данными о затратах производства и калькулированные себестоимости внутренних пользователей.
15. Определите состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для некоммерческих организаций:
- а. бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и приложения к ним;
 - б. бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним;
 - в. бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о целевом использовании средств.
16. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия государственная регистрация которого была произведена после тридцатого сентября считается:
- а. календарный год;
 - б. период с даты государственной регистрации по тридцать первое декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно;
 - в. производственный цикл.
17. Публичная отчетность – это ...:
- а. опубликованная бухгалтерская отчетность в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо отчетность, рас-

пространенная среди пользователей в виде брошюр, буклетов и других изданий, а также переданная территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предоставления ее заинтересованным пользователям;

б. бухгалтерская (финансовая) отчетность, представленная пользователям в любых доступных формах - в газетах и журналах, в виде брошюр, буклетов и других изданий, а также переданная территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предоставления ее заинтересованным пользователям;

в. опубликованный бухгалтерский баланс.

18. Если у предприятия нет законодательно установленной обязанности публиковать свою отчетность, означает ли это, что отчетность становится недоступной пользователям:

а. Нет

б. Да

в. Доступной только определенным группам пользователей.

19. Выберите функции публичной отчетности:

а. Информационная, организационная и нормативно-правовая;

б. Информационная, организационная и обеспечение достоверности;

в. Информационная, организационная и финансово-хозяйственная.

20. Выберите задачу публичной отчетности:

а. формирование уместной, достоверной и полной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации;

б. организация процедур повышения деловой активности субъектов рынка;

в. защита собственности физических лиц, работников организации.

21. Выберите внешних пользователей публичной отчетности с прямым финансовым интересом:

а. Инвесторы;

б. Работники;

в. Налоговые органы.

22. Выберите внутренних пользователей публичной отчетности:

а. Менеджеры;

б. Аудиторы;

в. Оценщики.

23. Выберите внешних пользователей публичной отчетности с косвенным финансовым интересом:

а. Инвесторы;

б. Работники;

в. Налоговые органы.

24. Выберите группу пользователей, которые получают соответствующую информацию из публичной отчетности для осуществления финансового контроля, оценки качества менеджмента, управления собственным капиталом?

- а. Собственники и учредители
- б. Менеджеры и директор
- в. Работники предприятия

25. Какая группа пользователей получает соответствующую информацию из публичной отчетности, которая является основой проверки законности совершаемых операций финансово-хозяйственной деятельности?

- а. арбитраж, аудиторские фирмы
- б. внутренние пользователи
- в. кредиторы

26. Какая группа пользователей получает соответствующую информацию из публичной отчетности, которая является основой формирования статистических данных для обобщения информации по отдельным отраслям и регионам, получения информации о развитии государства в целом, то есть для изучения динамики микроуровней и макроуровня?

- а. федеральная служба государственной статистики
- б. внутренние пользователи
- в. кредиторы

27. Какая группа пользователей получает соответствующую информацию из публичной отчетности, которая является основой оценки эффективности работы конкретного подразделения?

- а. менеджеры предприятия
- б. собственники предприятия
- в. акционеры

28. Какая группа пользователей получает соответствующую информацию из публичной отчетности, которая является основой оценки возможности предприятия предоставить финансовые бонусы, стабильности оплаты труда и возможности ее повышения, стабильности рабочих мест?

- а. Акционеры
- б. Собственники
- в. Работники предприятия

29. Какая группа пользователей получает соответствующую информацию из публичной отчетности, которая является основой оценки кредитоспособности и инвестиционной привлекательности?

- а. Кредитные организации
- б. Налоговые органы
- в. Аудиторские фирмы

30. Какая группа пользователей получает соответствующую информацию из публичной отчетности, которая является основой оценки качества продукции или услуг, технологии производства, системе ценообразования?

- а. Конкуренты
- б. Кредиторы
- в. Банки

31. Какая группа пользователей получает соответствующую информацию из публичной отчетности, которая является основой оценки платежеспособности и надежности поставок?

- а. Поставщики/подрядчики
- б. Поставщики/подрядчики, покупатели/заказчики
- в. Кредитные организации

32. Какая группа пользователей получает соответствующую информацию из публичной отчетности для оценки возможностей производства и финансов у предприятия–партнера, экономического и научно-технического потенциала, конкурентоспособности?

- а. Деловые зарубежные партнеры
- б. Поставщики/подрядчики
- в. Кредитные организации

33. К какой группе пользователей можно отнести аудиторскую организацию при проведении обязательной аудиторской проверки?

- а. Внешний пользователь с прямым финансовым интересом
- б. Внешний пользователь с косвенным финансовым интересом
- в. Внутренний пользователь с косвенным финансовым интересом

34. Какая область деятельности интересует налоговые органы власти при изучении публичной отчетности?

- а. проверка соблюдения налогового законодательства и правильности произведенных налоговых отчислений
- б. проверка правильности произведенных налоговых отчислений
- в. формирование макроэкономических данных

35. Какая область деятельности интересует профсоюзы при изучении публичной отчетности:

- а. изучают деятельность организации при подготовке и заключении коллективных договоров
- б. проверка правильности произведенных социальных отчислений
- в. подготовка плановых показателей об отчислениях в фонды предприятия

36. Какая область деятельности интересует страховые организации при изучении публичной отчетности:

- а. изучение залоговой массы
- б. выработка рекомендаций своим клиентам относительно помещения их капитала в определенный инвестиционный проект
- в. проверка правильности произведенных отчислений транспортного налога

37. Пресса и информационные агентства используют данные публичной отчетности для:

- а. для подготовки экономических обзоров
- б. для опубликования отчетности для закрытого круга пользователей
- в. для подготовки ежегодных статистических сборников

38. Торгово-производственные ассоциации используют данные публичной отчетности для:

- а. сравнительного анализа и итоговой оценки результатов деятельности на отраслевом уровне
- б. обобщения полученной информации о своих контрагентах

в. принятия стратегических решений

39. Выберите определение частных методик экономического анализа.

а. Методы, позволяющие конкретизировать общую методику применительно к деятельности конкретного предприятия с учетом его специфики, масштабов деятельности, постановки задачи анализа, конкретного типа производства или объекта исследования

б. Это методики, которые могут быть использованы для анализа различных объектов учета с помощью качественных и количественным методов;

в. Это методики определения влияния факторов на результативные показатели

40. Выберите определение количественных методов экономического анализа.

а. Это методы, которые позволяют определить степень влияния отдельных факторов на результативный показатель, а также рассчитать прогноз и найти оптимальное решение по использованию имеющихся производственных ресурсов

б. Это методы, позволяющие на основе аналитических приемов сделать качественные выводы о финансовом состоянии предприятия, его ликвидности и платежеспособности, его инвестиционном потенциале и кредитоспособности

в. Методы, позволяющие конкретизировать общую методику применительно к деятельности конкретного предприятия с учетом его специфики, масштабов деятельности, постановки задачи анализа, конкретного типа производства или объекта исследования

Критерии оценки:

90-100% тестов и решенных практических задач верно – оценка «отлично»

75-89% тестов и решенных практических задач верно – оценка «хорошо»

60-74 тестов и решенных практических задач верно – оценка «удовлетворительно»

Менее 59% тестов и решенных практических задач - оценка «неудовлетворительно»

9.2.2. Задания

Практическое задание 1. Используя данные приложения произведите вертикальный анализ баланса предприятия в табл. 1. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1

Вертикальный анализ баланса предприятия

№ п/п	Показатель	На 31 декабря предыдущего года		На 31 декабря отчетного года		Отклонения уд. весов
		тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	

1	Внеоборотные активы					
2	Оборотные активы, в том числе:					
2.1	запасы					
2.2	НДС по приобретенным ценностям					
2.3	дебиторская задолженность					
2.4	краткосрочные финансовые вложения и денежные средства					
Итого по активу						
3	Капитал и резервы					
4	Долгосрочные обязательства					
5	Краткосрочные обязательства, в том числе:					
5.1	заемные средства					
5.2	кредиторская задолженность					
5.3	доходы будущих периодов					
5.4	оценочные обязательства					
5.5	прочие краткосрочные обязательства					
Итого по пассиву						

Практическое задание 2. Используя данные приложения 1, произведите вертикальный анализ баланса предприятия в табл. 1. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2

Горизонтальный анализ баланса предприятия

№ п/п	Показатель	На 31 декабря предыдущего года, тыс.руб.	На 31 декабря отчетного года, тыс.руб.	Отклонения	
				тыс.руб., (гр.3-гр.2)	% (гр.4×100%÷гр.2)
	1	2	3	4	5
1	Внеоборотные активы				
2	Оборотные активы, в том числе:				
2.1	запасы				
2.2	НДС по приобретенным ценностям				
2.3	дебиторская задолженность				
2.4	краткосрочные финансовые вложения и денежные средства				
Итого по активу					

3	Капитал и резервы				
4	Долгосрочные обязательства				
5	Краткосрочные обязательства, в том числе:				
5.1	заемные средства				
5.2	кредиторская задолженность				
5.3	доходы будущих периодов				
5.4	оценочные обязательства				
5.5	прочие краткосрочные обязательства				
Итого по пассиву					

Практическое задание 3. Сделайте анализ имущества, находящегося в распоряжении предприятия, по его составу, размеру, динамике, структуре используя данные приложения 1, заполните табл. 3. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 3

Анализ имущества предприятия

Показатели	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря отчетного года	Отклонения
Стоимость имущества предприятия, тыс. руб., в том числе:			
Основные средства, тыс. руб.			
% к итогу			
Нематериальные активы, тыс. руб.			
% к итогу			
Долгосрочные финансовые вложения, тыс. руб.			
% к итогу			
Другие вложения, тыс. руб.			
% к итогу			
Оборотные средства, тыс. руб.			
% к итогу			
Запасы, тыс. руб.			
% к оборотным средствам			
Денежные средства и краткосрочные ценные бумаги, тыс. руб.			
% к оборотным средствам			
Средства в расчетах, тыс. руб.			
% к оборотным средствам			
Прочие оборотные средства, тыс. руб.			
% к оборотным средствам			

Практическое задание 4. Проанализируйте состав, размер, структуру, динамику собственных и заемных средств в имуществе предприятия. Определите коэффициент соотношения заемных и собственных средств используя дан-

ные приложения 1, заполните табл. 4. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 4

Анализ собственных и заемных средств

№ п/п	Показатели	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря отчетного года	Отклонения
1	Всего имущества, тыс. руб.			
2	Источники собственных средств предприятия, тыс. руб.			
	% к имуществу			
3	Заемные средства, тыс. руб.			
	%к имуществу			
3.1	Долгосрочные кредиты и займы, тыс. руб.			
	% к заемным средствам			
3.2	Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.			
	% к заемным средствам			
3.3	Кредиторская задолженность, тыс. руб.			
	% к заемным средствам			
4	Коэффициент соотношения заем- ных и собственных средств (п. 3 : п. 2)			

Практическое задание 5. Рассчитайте и дайте оценку коэффициенту автономии (финансовой независимости) используя данные приложения 1, заполните табл. 5. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 5

Расчет коэффициента автономии

№ п/п	Показатели	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря отчетного года	Отклонения
1	Стоимость имущества, тыс. руб.			
2	Источники собственных средств предприятия, тыс. руб.			
3	Коэффициент автономии (п. 2 : п. 1)			

Практическое задание 6. Рассчитайте и дайте оценку коэффициенту финансовой устойчивости используя данные приложения 1, заполните табл.6. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 6

Расчет коэффициента финансовой устойчивости

№ п/п	Показатели	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря отчетного года	Отклонения
----------	------------	--------------------------------------	---------------------------------	------------

1	Стоимость имущества, тыс. руб.			
2	Источники собственных средств предприятия, тыс. руб.			
3	Долгосрочные кредиты и займы, тыс. руб.			
4	Коэффициент финансовой устойчивости (п. 2 + п. 3): п. 1			

Практическое задание 8. Определите тип финансовой устойчивости предприятия, используя данные заданий 5,6 и Приложения 1. Сделайте выводы.

Практическое задание 8. По данным бухгалтерского баланса и сводных данных о финансовых результатах (приложение 1) провести анализ и сделать вывод о последствиях риска потери финансовой устойчивости.

Практическое задание 9. По данным баланса и сводных данных о финансовых результатах (приложение 1) провести анализ и сделать вывод о последствиях риска потери ликвидности. Результаты отразите в таблице 7.

Таблица 7

Расчет абсолютный показателей ликвидности

Показатель	Горизонтальный анализ			Вертикальный анализ		
	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Отклонения	На начало года, %	На конец года, %	Отклонения
A1						
A2						
A3						
A4						
П1						
П2						
П3						
П4						
Итого			-	100	100	-

Практическое задание 10. По данным бухгалтерского баланса и сводных данных о финансовых результатах (приложение 1) провести анализ и сделать вывод о последствиях риска потери платежеспособности. Результаты отразите в таблице 8.

Таблица 8

Расчет относительных показателей платежеспособности

№ п/п	Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение
-------	------------	----------------	---------------	------------

1	Коэффициент общей ликвидности			
2	Коэффициент абсолютной ликвидности			
3	Коэффициент текущей ликвидности			
4	Коэффициент критической ликвидности			
5	Доля оборотных активов в структуре имущества предприятия			
6	Коэффициент маневренности собственного капитала			
7	Коэффициент финансовой активности			
8	Коэффициент автономии			
9	Коэффициент финансовой устойчивости			

Практическое задание 11. Проанализируйте обеспеченность запасов собственными источниками финансирования используя данные приложения 1, заполните табл. 9. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 9

Анализ обеспеченности запасов собственными источниками финансирования

№ п/п	Показатели	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря отчетного года	Отклонения
1	Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.			
2	Запасы и НДС по приобретенным ценностям, тыс. руб.			
3	Излишек собственных оборотных средств (+), недостаток (-), (п. 1 - п. 2), тыс. руб.			
4	Уровень обеспеченности собственными оборотными средствами, $\%(\text{п.3} : \text{п.2} \times 100)$			

Практическое задание 12. Определите коэффициент маневренности предприятия используя данные приложения 1, заполните табл. 10. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 10

Анализ коэффициента маневренности

№ п/п	Показатели	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря отчетного года	Отклонения
1	Источники собственных средств, тыс. руб.			
2	Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.			
3	Коэффициент маневренности (п.2 : п.1)			

Практическое задание 13. Проанализируйте динамику уровня производственных запасов товарно-материальных ценностей на 1 руб. продаж. Опре-

делите влияние объема продаж и уровня запасов на 1 руб. продаж на изменение производственных запасов, заполните табл. 11.

Таблица 11

Анализ уровня запасов товарно-материальных ценностей

№ п/п	Показатели	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря отчетного года	Отклонения
1	Среднегодовая стоимость производственных запасов товарно-материальных ценностей, тыс. руб.			
2	Объем продаж, тыс. руб.			
3	Уровень запасов товарно-материальных ценностей на 1 руб. продаж, коп. (п.1 : п. 2 ^x 100)			

Практическое задание 14. Используя данные приложения 2 заполните табл. 12, проанализируйте состав, структуру и динамику дебиторской задолженности. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 12

Анализ дебиторской задолженности

Показатели	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря отчетного года	Отклонения
Дебиторская задолженность всего, тыс. руб., в том числе			
Дебиторская задолженность долгосрочная, тыс. руб.,			
% к итогу			
Дебиторская задолженность краткосрочная, тыс. руб.,			
% к итогу			
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочие дебиторы			

Практическое задание 15. Проанализируйте оборачиваемость дебиторской задолженности, используя данные приложения 1, заполните табл. 13. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 13

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

№ п/п	Показатели	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря отчетного года	Отклонения
1	Выручка от продаж, тыс. руб.			
2	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.			
3	Коэффициент оборачиваемости де-			

	биторской задолженности (п.1 : п.2)			
4	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях (п.2 : п.1 \times 360)			
5	Среднегодовая сумма оборотных активов			
6	Удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах (п.2 : п.5 \times 100)			

Практическое задание 16. Используя данные приложения 2 заполните табл. 14, проанализируйте состав, структуру и динамику оборачиваемости кредиторской задолженности. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 14

Анализ кредиторской задолженности

№ п/п	Показатели	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря отчетного года	Отклонения
	Кредиторская задолженность, тыс. руб.			
1	Краткосрочная всего, в том числе:			
1.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.			
	% к итогу			
1.2	Векселя к уплате, тыс. руб.			
	% к итогу			
1.3	Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, тыс. руб.			
	% к итогу			
1.4	Задолженность по оплате труда, тыс. руб.			
	% к итогу			
1.5	Задолженность по соц. страхованию и обеспечению, тыс. руб.			
	% к итогу			
1.6	Задолженность перед бюджетом, тыс. руб.			
	% к итогу			
1.7	Авансы полученные, тыс. руб.			
	% к итогу			
1.8	Прочие кредиторы, тыс. руб.			
	% к итогу			

Практическое задание 17. Проанализируйте оборачиваемость оборотных средств используя данные приложения 1. Определите размер высвобождения (дополнительного привлечения) оборотных средств в оборот в связи с замедлением (ускорением) оборачиваемости. Определите влияние изменений остатков оборотных средств и выручки от продаж на отклонение по

оборачиваемости оборотных средств. Заполните табл. 15.

Таблица 15

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения
1	Выручка от продаж продукции/ работ, услуг (без НДС и акцизов), тыс. руб.			
2	Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.			
3	Однодневный оборот, тыс. руб. (п.1 : 360)			
4	Оборачиваемость в днях (п.2 : п.1 x 360)			
5	Коэффициент оборачиваемости (п.1: п.2)			
6	Коэффициент закрепления (п.2: п.1)			

Практическое задание 18. Рассчитайте показатели деловой активности предприятия за предыдущий и отчетный годы: отдача на все активы; отдача на чистые активы. Сделайте соответствующие выводы.

Практическое задание 19. Проанализируйте динамику рентабельности собственного капитала (ROE) по сравнению с предыдущим годом. Используйте формулу Дюпона, определите влияние изменения рентабельности продаж, оборачиваемости активов и финансового левериджа на рентабельность собственного капитала. Заполните табл. 16. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 16

Анализ нормы прибыли на акционерный капитал

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения
1	Чистая прибыль, тыс. руб.			
2	Активы предприятия, тыс. руб.			
3	Акционерный капитал, тыс. руб.			
4	Выручка от продаж, тыс. руб.			
5	Рентабельность продаж (п. 1 : п. 4)			
6	Оборачиваемость активов (п. 4 : п. 2)			
7	Финансовый леверидж (п. 2: п. 3)			
8	ROE(п. 1 : п. 3)			

Практическое задание 20. Рассчитайте коэффициент уровня кредиторской задолженности на конец отчетного периода. Определите коэффициент риска банкротства на конец отчетного периода. Заполните табл. 17. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 17

Расчет коэффициента риска банкротства

№ п/п	Показатель	На конец года
1	Коэффициент текущей ликвидности	
2	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	
3	Коэффициент риска банкротства (п. 1: п. 2)	

Практическое задание 21. Заполните таблицу 18 для двух предприятий, рассчитайте эффект общего рычага и сделайте соответствующие выводы о бизнес-риске предприятия, если известны следующие данные: цена 1 ед. реализованной продукции 30 руб.; заемный капитал предприятия А составляет 35% в общей структуре пассива, а предприятия В 60%; пассив бухгалтерского баланса составляет 4 млн. руб.; проценты по обслуживанию заемного капитала составляют 15%.

Таблица 18

Расчет эффекта общего рычага

	Показатели, руб.	Объем реализованной продукции шт. предприятие А		Объем реализованной продукции шт. предприятие В	
		60 000	66 000	60 000	66 000
1	Выручка от продаж	1 800 000		1 800 000	
2	Переменные производственные затраты – себестоимость проданных товаров	480 000		480 000	
3	Валовая прибыль				
4	Постоянные производственные затраты:				
5	Управленческие расходы	150 000		150 000	
6	Коммерческие расходы	100 000		100 000	
7	Операционная прибыль				
8	Постоянные расходы финансового характера				
9	Проценты к уплате	210 000		360 000	
10	Прочие расходы финансового характера	77 000		77 000	
11	Прибыль до налогообложения				
12	Налог на прибыль (20%)				
13	Чистая прибыль				
14	Эффект общего рычага				

Практическое задание 22. По приведенным данным рассчитать затраты на объем продукции в 70000 шт., а также спрогнозировать прибыль от продажи с учетом того, что цена продажи за 1 единицу составляет 20 руб. и 22 руб.;

для второго варианта рассчитать показатель эффекта операционного рычага, заполнив таблицы 18 и 19.

Таблица 18

Основные показатели деятельности

	Показатели, руб.	Объем реализованной продукции шт.	
		60000,00	70000,00
1	Переменные затраты	480000,00	
2	Постоянные затраты	740000,00	
3	Итого затраты		
4	Удельные переменные затраты		
5	Удельные постоянные затраты		
6	Итого себестоимость 1 единицы		
При цене одной единицы продукции 20 руб.			
7	Выручка от продажи при цене 20 руб.		
8	Прибыль от продажи		
9	Маржинальный доход		
При цене одной единицы продукции 20 руб.			
7	Выручка от продажи при цене 22 руб.		
8	Прибыль от продажи		
9	Маржинальный доход		

Таблица 19

Расчет эффекта операционного рычага

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя
1	Темп изменения валового дохода (прибыли от продаж), руб.	
2	Темп изменения объема реализации, шт.	
3	Эффект операционного рычага	

Сделайте выводы относительно предпринимательского риска

Практическое задание 23. Величина постоянных расходов за период равна 4000 руб., цена продажи 1 единицы продукции равна 20 руб., удельные переменные расходы равны 12 руб., фактический объем продукции равен 1000 шт. Найти критический объем продукции и запас финансовой прочности. Допустим удельные переменные затраты возросли до 15 руб., а сумма постоянных затрат увеличилась до 4200 руб. Найти критический объем и запас финансовой прочности. Сравнить первый и второй варианты, проанализировать изменение степени операционного риска.

Практическое задание 24. Рассчитайте эффект финансового рычага используя европейскую методику по данным раздаточного материала на конец предыдущего года и на конец отчетного года. Известно, что средняя процентная ставка по привлекаемым заемным средствам составляет 25%, ставка налога на прибыль 20%. Сделайте вывод о степени финансового риска.

Практическое задание 25. Рассчитайте эффект финансового рычага используя европейскую методику, если известно, что совокупные активы предприятия

составляют 2 500 000 руб., собственный капитал компании 1 500 000 руб., прибыль отчетного года 700 000 руб., средняя процентная ставка по привлекаемым заемным средствам по региону составляет 24%, ставка налога на прибыль 20%. Сделайте вывод о степени финансового риска.

Практическое задание 26. Рассчитайте влияние операционного рычага на изменение рентабельности фирмы в случае варьирования объемами производства на 30% и заполните расчетную таблицу 20. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 20

Расчет эффекта операционного рычага

№ п/п	Показатели	Базовый вариант		Снижение произ- водства на 30%		Увеличение производства на 30%	
		Предпри- ятиеА	Предпри- ятиеБ	А	Б	А	Б
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Объем производства, шт.	200 000	200 000				
2	Цена, руб.	50	50				
3	Выручка, руб.						
4	Переменные производственные затраты, руб.	2 400 000	2 600 000				
5	Маржинальный доход, руб.						
6	Постоянные затраты производственного характера, руб.	1 900 000	1 500 000				
7	Операционная прибыль, руб.						
8	Рентабельность продаж, %						
9	Снижение или увеличение рентабельности, %	-	-				
10	Эффект операционного рычага: DOLd						
11	Эффект операционного рычага: DOLr			-	-	-	-

Практическое задание 27. По приведенным данным проведите анализ финансового риска при различной структуре капитала организации (таблица 8). Заполните таблицу 21. Определите, как меняется показатель рентабельности собственного капитала при отклонении операционной прибыли до вычета процентов и налогов от базового уровня 7 млн. руб. на 10%, заполнив при этом таблицу 22.

Таблица 21

Структура капитала

№ п/п	Показатель	Доля заемного капитала в общей сумме источников		
		0%	25%	50%
1	Общая сумма капитала, тыс. руб.	20 000	20 000	20 000
2	Заемный капитал, тыс. руб.			
3	Собственный капитал, тыс. руб.			
4	Процентная ставка по заемному капиталу, %	-	10	20
5	Сумма процентов в год, тыс. руб.			

Таблица 22

Изменение рентабельности собственного капитала, в зависимости от различной структуры источников средств

№ п/п	Показатель	Структура капитала								
		0%			25%			50%		
1	Операционная прибыль, тыс. руб.	5400	6000	6600	5400	6000	6600	5400	6000	6600
2	Проценты к уплате, тыс. руб.									
3	Налогооблагаемая прибыль, тыс. руб.									
4	Налога на прибыль (20%), тыс. руб.									
5	Чистая прибыль, тыс. руб.									
6	Рентабельность собственного капитала, %									
7	Уровень финансового левериджа									
8	Размах вариации рентабельности, %									

Сделайте вывод, какой вариант менее рискованный и почему.

Практическое задание 28. Проанализируйте состав, структуру и динамику прибыли до налогообложения за отчетный год, используя данные отчета о финансовых результатах (приложение 1). Заполните таблицу 23 и сделайте соответствующие выводы.

Таблица 23

Анализ прибыли до налогообложения

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения
	Прибыль до налогообложения, тыс. руб. в том числе:			
1	Финансовый результат от продаж товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.			
	% к итогу			
2	Финансовый результат от прочих доходов и расходов, тыс. руб.			

	% к итогу			
--	-----------	--	--	--

Практическое задание 29. Проанализируйте влияние изменения основных факторов на прибыль от продаж продукции (работ, услуг) используя данные таблицы 24, сделайте соответствующие выводы.

Таблица 24

Анализ прибыли от продажи продукции

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Продажи отчетного года в ценах и затратах предыдущего	Отчетный год
1	Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	45384	48500	53210
2	Выручка от продаж, тыс. руб.	50976	53250	58092
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.			

Практическое задание 30. Проанализируйте динамику рентабельности проданной продукции, используя данные отчета о финансовых результатах (приложение 1). Заполните таблицу 25 и сделайте соответствующие выводы.

Таблица 25

Анализ рентабельности проданной продукции

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения
1	Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.			
2	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.			
3	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.			
4	Рентабельность проданной продукции (п.3 : п.1 x 100)			

Практическое задание 31. Проанализируйте движение денежных потоков прямым методом за предыдущий и отчетный годы используя данные приложения 2. Заполните табл. 27. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 27

Анализ движения денежных потоков (упрощенный вариант)

№ п/п	Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1	Денежные потоки от текущих операций		
1.1	Поступления:		
	средства, полученные от покупателей и заказчиков		
	займы полученные		
	Прочие доходы		
1.2	Платежи:		
	на оплату приобретенных товаров, ра-		

	бот, услуг, сырья и иных оборотных активов		
	на оплату труда		
	на выплату дивидендов, процентов		
	на расчеты по налогам и сборам		
	на прочие расходы		
	Сальдо денежных потоков от текущих операций		
2	Денежные потоки от инвестиционных операций		
2.1	Поступления		
	выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов		
	выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений		
	полученные дивиденды		
	полученные проценты		
	поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		
2.2	Платежи		
	приобретение дочерних организаций		
	приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		
	приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		
	займы, предоставленные другим организациям		
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
3	Денежные потоки от финансовых операций		
3.1	Поступления		
3.2	Платежи		
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		
	Сальдо денежных потоков за отчетный период		

Практическое задание 32. По данным баланса (приложение 1) определите ликвидный денежный поток компании за отчетный период и сделайте выводы.

Практическое задание 33. Проанализируйте движение и изменение капитала предприятия за отчетный период используя данные приложения 2. Заполните табл. 28. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 28

Анализ движения капитала

Показатели	Остаток на начало года	Поступило	Израсходовано	Остаток на конец года
Капитал, тыс. руб., в том числе:				
уставный капитал				
собственные акции, выкупленные у акционеров				
добавочный капитал				
резервный капитал				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				

Практическое задание 34. Проанализируйте состав, структуру и динамику собственного капитала предприятия используя данные приложения 2. Заполните табл. 29. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 29

Анализ состава, структуры и динамики капитала

№ п/п	Показатели	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря отчетного года	Отклонения
1	Уставный капитал, тыс. руб.,			
	% к итогу			
2	Собственные акции, выкупленные у акционеров,			
	в % к итогу			
3	Добавочный капитал, тыс. руб.,			
	% к итогу			
4	Резервный капитал, тыс. руб.,			
	% к итогу			
5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.,			
	% к итогу			
6	Всего, тыс. руб.			

Практическое задание 35. Проанализируйте состав, структуру, динамику и эффективность использования нематериальных активов используя данные приложения 2. Сделайте соответствующие выводы.

Задание 36. Определите коэффициент риска банкротства и его изменение за два смежных периода (табл. 1). Проведите факторный анализ данного коэффициента способом цепных подстановок. Сформулируйте выводы.

Таблица 1

Анализ риска банкротства хозяйствующего субъекта

Показатели	Отчетный период	Предыдущий период	Отклонение (+, -)
------------	-----------------	-------------------	-------------------

1. Коэффициент текущей ликвидности	2,65	1,86	
2. Соотношение заемных и собственных средств	0,82	0,92	
3. Коэффициент риска банкротства (стр. 1/стр. 2)			

Задание 37. Рассчитать соотношение темпов роста капитала, выручки и прибыли от продаж (табл. 2). Сформулировать выводы по каждому неравенству и определить нахождение анализируемого субъекта в «золотом правиле экономики».

Таблица 2

Темпы соотношения показателей деятельности хозяйствующего субъекта

Показатели	Отчетный период	Предыдущий период	Темп роста, %
Сумма капитала, тыс. руб.	64 000	56 435	
Выручка, тыс. руб.	127 953	107 218	
Прибыль от продажи, тыс. руб.	20 292	24 124	

Критерии оценки:

5 баллов – за правильное решение 80% практического задания и формирование выводов по расчетам.

4 балла – за правильное решение 60-80% практического задания и формирование выводов по расчетам.

3 балла – за правильное решение 40-60% практического задания и формирование выводов по расчетам.

2 балла – за правильное решение 20-40% практического задания.

1 балл – за правильное решение 10-20% практического задания.

0 баллов - за правильное решение менее 10% практического задания.

10. Образовательные технологии и методические указания по освоению дисциплины (учебного курса)

При изучении дисциплины (учебного курса) используются дистанционные образовательные технологии.

11. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (учебного курса)

11.1. Обязательная литература

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Количество в библиотеке
1	Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. Н. Ильшева, С. И. Крылов. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 240 с. - ISBN 978-5-238-01253-7. Ключевые слова: анализ финансовой отчетности; финансовая отчетность; учебные пособия; ЭБС "IPRbooks"	Учебное пособие	ЭБС «IPRbooks»
2	Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО [Электронный ресурс] : учебник / Н. С. Пласкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2017. - 269 с. : ил. - (Высшее образование. Бакалавриат). - ISBN 978-5-9558-0489-7.	Учебник	ЭБС «ZNANIUM.COM»

11.2. Дополнительная литература и учебные материалы (аудио-, видеопособия и др.)

- фонд научной библиотеки ТГУ:

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, аудио-, видеопособия и др.)	Количество в библиотеке
1	Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. Г. Жулина, Н. А. Иванова. - Москва : Дашков и К°, 2012. - 268 с. - ISBN 978-5-394-01629-5. Ключевые слова: анализ финансовой отчетности; финансовая отчетность; учебные пособия; ЭБС "IPRbooks"	Учебное пособие	ЭБС «IPRbooks»

- другие фонды:

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, аудио-, видеопособия и др.)	Место хранения (методический кабинет кафедры, городские библиотеки и др.)
1	Анализ финансовой отчетности : электронный контент – Тольятти: Изд-во ТГУ. – образовательная среда Росдистант	Электронное издание	Образовательная среда Росдистант

СОГЛАСОВАНО

Директор научной библиотеки

(подпись)

(И.О. Фамилия)

«__» _____ 20__ г.

МП

11.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

- КонсультантПлюс — Режим доступа к журн.: <http://www.consultant.ru/>
- Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.garant.ru/>
- Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит Audit [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.audit-it.ru/>
- Scopus[Электронный ресурс] : реферативная база данных. – Netherlands: Elsevier, 2004– . – Режим доступа : scopus.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.
- Elibrary[Электронный ресурс] : научная электронная библиотека. – Москва : НЭБ, 2000– . – Режим доступа : elibrary.ru. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

11.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Количество лицензий	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Windows	1398	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно
2	Office Standart	1398	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016г., срок действия - бессрочно
3	Консультант +	Неограниченно	Договор № 1522 от 25.12.2015г., срок действия - бессрочно

11.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий	Перечень основного оборудования	Фактический адрес учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др.	Площадь, м ²	Количество посадочных мест
1	Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекци-	Экран телевизионный, ширмы, проектор на штативе. стол преподавательский, стулья препода-	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, д. 16 В	17,1	1

№ п/п	Наименование оборудо- ванных учебных кабин- етов, лабораторий, мастер- ских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий	Перечень основного оборудования	Фактический адрес учебных кабинетов, лабораторий, ма- стерских и др.	Площадь, м ²	Количество посадочных мест
	онного типа. Учебная аудито- рия для проведения заня- тий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых ра- бот). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных кон- сультаций Учебная аудито- рия для проведения заня- тий текущего контроля и промежуточной аттестации (УЛК-807).	давательские, Транспа- рант-перетяжка, систем- ный блок.			
2	Аудитория вебконферен- ций. Учебная аудитория для проведения занятий лекци- онного типа. Учебная аудито- рия для проведения заня- тий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых ра- бот). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных кон- сультаций Учебная аудито- рия для проведения заня- тий текущего контроля и промежуточной аттестации (УЛК-810).	Экран телевизионный, ширма, прожектор на штативе. стол преподава- тельский, стул препода- вательский, транспарант- перетяжка, системный блок.	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, д. 16 В	17,9	1
3	Помещение для самостоя- тельной работы. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых ра- бот). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных кон- сультаций. Учебная аудито- рия для проведения заня- тий текущего контроля и промежуточной аттестации (Г-401).	Столы ученические, сту- лья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, д. 14	84,8	16