

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
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

направленность (профиль)/специализация

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения: очная

Год набора: 2020

Общая трудоемкость: 3 ЗЕТ

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	8	Итого
Форма контроля	зачет	
Вид занятий		
Лекции	24	24
Лабораторные		
Практические	24	24
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Контактная работа	48,25	48,25
Самостоятельная работа	59,75	59,75
Контроль		
<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

Рабочую программу составил(и):

доцент, доцент, канд. экон. наук, Васильева Е.А.

*(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)*

---

*(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)*

---

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

*(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)*

---

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

**Срок действия рабочей программы дисциплины до «29» августа 2024 г.**

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

---

(протокол заседания № 1 от «29» августа 2019 г.).

## 1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – 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.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Бухгалтерский финансовый учёт», «Отчётность экономических субъектов и ее анализ», «Комплексный экономический анализ», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Экономическая статистика», «Налоговый учет и отчетность, Бухгалтерские электронные системы».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Учет на предприятиях малого бизнеса», «Бухгалтерское дело», «Управленческий учет».

## 3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
ОК-3 способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	-	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

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
		<p>показатели, характеризующие деятельность предприятия.</p> <p>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.</p>
ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	-	<p>Знать: методику факторного анализа и алгоритм расчета основных показателей отчетности.</p> <p>Уметь: на базе анализа формировать результаты работы, их обосновывать.</p> <p>Владеть: навыками принятия управленческих решений на базе анализа, обоснования расчетов и представления результатов работы.</p>

#### 4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерак- тив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
1	Лек, Пр, Ср	Значение и роль анализа отчетности в управлении хозяйствующим субъектом	8	14	25	-	Изучение видеолекции по итогам вебинара, тесты для самоконтроля 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
2	Лек, Пр, Ср	Методика экспресс – анализа данных бухгалтерской (финансовой) отчетности	8	14	26		

<b>Модуль (раздел)</b>	<b>Вид учебной работы</b>	<b>Наименование тем занятий (учебной работы)</b>	<b>Семестр</b>	<b>Объем, ч.</b>	<b>Баллы</b>	<b>Интерак тив, ч.</b>	<b>Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)</b>
3	Лек, Пр, Ср	Анализ финансового состояния экономического субъекта по данным бухгалтерского баланса	8	14	5		Разноуровневые задания, промежуточный тест Выполнение практических заданий с консультацией преподавателя на форуме и через комментарии в заданиях
4	Лек, Пр, Ср	Анализ прибыльной деятельности хозяйствующего субъекта по данным отчета о финансовых результатах	8	14	6		
5	Лек, Пр, Ср	Анализ данных отчета об изменениях капитала	8	14	5		
6	Лек, Пр, Ср	Анализ данных отчета о движении денежных средств	8	14	6		

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерак тив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
7	Лек, Пр, Ср	Анализ данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8	19,75	25	-	Изучение видеолекции по итогам вебинара, тесты для самоконтроля 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
	Лек, Пр, Ср	Вебинар на онлайн-площадке	8	4			Дискуссия в чате вебинара
Промежуто чная аттестация	ПА		8	0,25		-	

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерак- тив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
							Самостоятельное тестирование по банку тестовых заданий не менее 300 вопросов, анализ поведения тестирующихся при помощи LRS-системы и Experience API, контроль смены IP-адресов, удаленная аутентификация при помощи распознавания лиц, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга
<b>Итого:</b>				<b>108</b>	<b>100</b>		

#### Схема расчета итогового балла

Текущий рейтинг (разноуровневые задания 1-6 и промежуточные тесты) + Результат итогового теста и все делится на 2 + ББ (если ББ предусмотрены)

## 5. Образовательные технологии

С целью формирования компетенций у студентов в учебном процессе используется: дистанционные образовательные технологии.

## 6. Методические указания по освоению дисциплины

Дисциплина подразумевает аудио-/видео- лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме, а также выполнение практических заданий с консультацией преподавателя на форуме и через комментарии в заданиях.

Самостоятельная работа способствует формированию аналитического и творческого мышления, совершенствует способы организации учебной деятельности, воспитывает целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них навык завершать начатую работу.

Виды самостоятельной работы студентов:

1. 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

2. Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

3. Самостоятельное тестирование по банку тестовых заданий, анализ поведения тестирующихся при помощи LRS-системы и Experience API, контроль смены IP-адресов, удаленная аутентификация при помощи распознавания лиц, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

В качестве необходимых материально-технических ресурсов применяется LMS-система на основе Moodle, компьютер, либо планшет, либо смартфон.

## 7. Оценочные средства

### 7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
8	ОК-3 ПК-3	Промежуточные тестирования Задание 1-6 Итоговое тестирование Вопросы к экзамену

## **7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля**

### **7.2.1. Задания для оценки формирования компетенции ОК-3, ПК-3**

*(наименование оценочного средства)*

#### **Примерные тестовые вопросы для итогового тестирования**

##### **1. Значение и роль анализа отчетности в управлении хозяйствующим субъектом**

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. Объектом анализа финансовой отчетности являются:

- а) задолженность предприятия перед физическими и юридическими лицами;
- б) финансово-экономическая деятельность хозяйствующего субъекта и ее результаты, а также причины их изменения;
- в) формирующие активы предприятия средства, функционирующие в финансово-хозяйственной деятельности;
- г) все ответы верны.

3. 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

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. Публичная отчетность – это ...:

а) опубликованная бухгалтерская отчетность в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо отчетность, распространенная 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.

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

- а) Инвесторы;
- б) Работники;
- в) Налоговые органы.

9. Выберите внутренних пользователей публичной отчетности:

- а) Менеджеры;
- б) Аудиторы;
- в) Оценщики.

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

- а) Инвесторы;
- б) Работники;
- в) Налоговые органы.

11. 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

12. 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

13. 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

14. 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

15. 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

## **2. Методика экспресс – анализа данных бухгалтерской (финансовой) отчетности**

1. Для определения абсолютных и относительных отклонений фактического значения исследуемого показателя от его базового значения используется метод анализа:

а) вертикальный;

б) трендовый;

в) горизонтальный.

2. Сравнение отчетных показателей с данными за предыдущие периоды деятельности организации позволяет определить:

а) степень выполнения плановых показателей;

б) рейтинг организации;

в) динамику и тенденции развития организации.

3. Информация для проведения анализа финансовой отчетности должна отвечать требованиям:

а) оперативности;

б) конфиденциальности;

в) достоверности;

г) сопоставимости.

4. Классификация аналитических показателей по степени охвата предполагает их разделение:

а) на внешние и внутренние;

б) на качественные и количественные;

в) абсолютные и относительные;

г) на обобщающие и частные.

5. К стандартным приемам анализа финансовой отчетности относятся:

а) корреляционный;

б) экспертный;

в) цепных подстановок;

г) трендовый.

6. К стандартным методам анализа финансовой отчетности относятся:

- а) сравнение;
- б) расчет точки безубыточности;
- в) линейное программирование;
- г) дифференциальное исчисление.

7. Основными этапами экспресс-анализа являются:

- а) просмотр отчетности по формальным признакам и ознакомление с заключением аудитора;
- б) выявление «больных» статей в отчетности и их оценка в динамике;
- в) расчет основных финансовых коэффициентов;
- г) чтение пояснительной записки;
- д) оценка имущественного и финансового состояния и формулирование выводов по результатам анализа;
- е) все вышеперечисленное.

8. К труднореализуемым активам относятся:

- а) внеоборотные активы;
- б) внеоборотные активы + дебиторская задолженность (просроченная) + запасы;
- в) внеоборотные активы + дебиторская задолженность (просроченная).

9. Трендовый анализ финансовой отчетности заключается в:

- а) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
- б) анализе влияния отдельных факторов на результативный показатель;
- в) сравнении каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определении основной тенденции динамики показателя;
- г) все ответы верны.

10. Увеличение доли оборотных средств в имуществе организации свидетельствует о:

- а) расширении производственной базы предприятия;
- б) сворачивании производственной базы предприятия;
- в) улучшении использования средств;
- г) ухудшении использования средств.

11. Что относится к наиболее ликвидным активам:

- а) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;
- б) денежные средства;
- в) денежные средства и краткосрочные ценные бумаги.

12. Источниками формирования оборотных активов организации являются:

- а) уставный капитал, добавочный капитал, краткосрочные кредиты банков, кредиторская задолженность;
- б) собственный капитал, долгосрочные кредиты, краткосрочные кредиты, кредиторская задолженность;
- в) краткосрочные кредиты банков, кредиторская задолженность, собственный капитал.

13. Целью проведения экспресс-анализа финансово-бухгалтерской отчетности является:

- а) получение необходимых данных для планирования деятельности предприятия;
- б) получение основных наиболее информативных параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия;

- в) разработка направлений продвижения нового товара на рынок;
- г) верно все вышеперечисленное.

14. Горизонтальный анализ финансовой отчетности заключается:

- а) в определении структуры итоговых финансовых показателей;
- б) в сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
- в) в анализе влияния отдельных факторов и причин на результативный показатель;
- г) верно все вышеперечисленное.

15. Заключительный этап анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предполагает:

- а) аналитическую обработку материалов и обобщение результатов анализа;
- б) выбор программных средств и составление программы анализа;
- в) обобщение и оформление результатов анализа, выработку рекомендаций и расчет ожидаемого экономического эффекта.

16. Уменьшение валюты баланса за отчетный период свидетельствует о:

- а) неплатежеспособности организации;
- б) сокращении организацией хозяйственного оборота;
- в) ухудшении использования средств;
- г) влиянии инфляции.

17. Вертикальный анализ бухгалтерской отчетности проводится в целях:

- а) выявления удельного веса отдельных статей отчетности в итоговом показателе и последующего сравнения результата с данными предыдущего периода;
- б) простого сравнения статей отчетности с данными предыдущих периодов;
- в) расчета относительных отклонений показателей отчетности за ряд лет от уровня отчетного периода.

18. На каком из этапов финансового планирования используется балансовый метод:

- а) анализ финансовой ситуации;
- б) составление сводных таблиц финансового плана;
- в) корректировка и конкретизация финансового плана;
- г) ни на одном из вышеперечисленных.

19. К наиболее ликвидным активам относятся:

- А) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;
- Б) дебиторская задолженность покупателей;
- В) запасы и затраты;
- Г) основные средства и незавершенное строительство.

20. Общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств характеризует:

- а) коэффициент текущей ликвидности;
- б) коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами;
- в) коэффициент автономии;
- г) остаток непогашенной учредителем задолженности перед организацией по вкладам в уставный капитал;
- д) верно все вышеперечисленное;
- е) нет верного ответа.

### **3. Анализ финансового состояния экономического субъекта по данным бухгалтерского баланса**

1. Агрегирование (уплотнение) баланса осуществляется:

- а) вычитанием средних арифметических сумм;
- б) объединением в группы однородных статей;
- в) исключением регулирующих статей.

2. В агрегированном балансе (приведенном в удобную для анализа форму) статьи актива баланса могут быть сгруппированы:

- а) по принадлежности капитала;
- б) степени ликвидности;
- в) продолжительность использования капитала.

3. Статьи пассива агрегированного баланса могут быть сгруппированы:

- а) по степени ликвидности;
- б) срочности оплаты;
- в) принадлежности капитала;

4. В чем заключается деловая активность организации:

- а) В скорости оборота средств;
- б) В определении финансовых результатов деятельности;
- в) В рассмотрении основных направлений развития организации.

5. Предприятие имеет внеоборотные активы на сумму 6000 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 3000 тыс. руб.; текущие (оборотные) активы – 8000 тыс. руб.; краткосрочные обязательства – 4000 тыс. руб.; собственный капитал – 7000 тыс. руб. Тогда собственные оборотные средства составят (тыс. руб.):

- а) 2000;
- б) 3000;
- в) 1000.

6. Нормативным значением коэффициента текущей ликвидности является:

- а) менее 1;
- б) от 1 до 2;
- в) более 2.

7. Какие основные показатели используются для оценки удовлетворительности структуры баланса предприятия и его платежеспособности:

- а) коэффициент восстановления платежеспособности и коэффициент утраты платежеспособности;
- б) коэффициент маневренности и коэффициент финансовой независимости;
- в) коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности оборотных активов предприятия собственными средствами.

8. Ликвидность баланса отражает:

- а) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- б) состояние имущества и обязательств, при котором предприятие подлежит ликвидации;
- в) период утраты платежеспособности предприятия.

11. Абсолютная финансовая устойчивость имеет место тогда, когда:

- А) значение по статье запасы меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;
- Б) значение по статье запасы больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;
- В) значение по статье запасы равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности.

12. Понятие «ликвидность активов» означает:

- а) способность их превращения в денежную форму;
- б) период, в течение которого имущество организации полностью изнашивается и подлежит ликвидации;
- в) период ликвидации имущества организации при несостоятельности (банкротстве).

13. Уровень ликвидности баланса определяется сравнением:

- а) статей оборотных активов, сгруппированных по степени ликвидности, и постоянных пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты;
- б) статей активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты;
- в) статей внеоборотных активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты;
- г) верно все вышеперечисленное.

14. Ликвидность активов определяется как:

- а) степень покрытия обязательств организации её активами;
- б) величина, обратная времени, необходимому для превращения их в денежные средства
- в) сравнение срока превращения активов в денежные средства.

15. Показатель перспективной ликвидности представляет собой:

- а) внутренний анализ финансового состояния;
- б) прогноз платежеспособности;
- в) оценку ликвидности баланса;
- г) показатель платежеспособности (неплатежеспособности) предприятия.

16. Кредитоспособность организации определяется как:

- а) способность предприятия привлекать кредиты и выполнять обязательства в предусмотренные сроки;
- б) способность своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам;
- в) степень покрытия обязательств организации ее активами.

17. Платежеспособность организации определяется как:

- а) способность своевременно и полностью рассчитываться по всем обязательствам за счет наличия готовых средств платежа и ликвидных активов;
- б) способность предприятия привлекать кредиты и выполнять обязательства в предусмотренные сроки;
- в) способность своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам.

18. Что характеризует коэффициент финансовой зависимости:

- а) ликвидность;
- б) финансовую устойчивость;
- в) имущественное положение.

19. Какие из приведенных показателей характеризуют деловую активность предприятия:

- а) коэффициент текущей ликвидности;
- б) коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;
- в) коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- г) коэффициент маневренности собственных оборотных средств;
- д) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

20. Понятие «финансовая устойчивость» означает:

- а) определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность;
- б) способность работы предприятия без привлечения банковских ресурсов и других заемных средств;
- в) способность предприятия производить отчисления в бюджет и внебюджетные фонды.

21. Какие из приведенных показателей характеризуют финансовую устойчивость предприятия:

- а) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
- б) коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- в) коэффициент маневренности собственного капитала;
- г) коэффициент текущей ликвидности;
- д) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

22. Какой из перечисленных показателей используется для оценки общей платежеспособности:

- а) коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- б) коэффициент абсолютной ликвидности;
- в) собственный оборотный капитал.

23. Какой из показателей характеризует интенсивность использования оборотных активов:

- а) оборачиваемость оборотных активов;
- б) рентабельность оборотных средств;
- в) собственный оборотный капитал.

24. Что характеризует коэффициент обеспеченности собственными средствами:

- а) ликвидность;
- б) платежеспособность;
- в) финансовую устойчивость.

25. Коэффициент текущей ликвидности показывает:

- а) какая сумма внеоборотных активов приходится на каждый рубль долгосрочных обязательств;
- б) какая величина оборотных активов приходится на каждый рубль краткосрочных обязательств
- в) какая сумма оборотных активов приходится на каждый рубль собственного капитала.

26. Для признания структуры баланса удовлетворительной коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами должен иметь на отчетную дату значение:

- а) более 2;
- б) не менее 0,1;
- в) менее 0.

27. Какой из перечисленных показателей используется для оценки финансовой устойчивости предприятия:

- а) коэффициент финансовой независимости;
- б) коэффициент текущей ликвидности;
- в) рентабельность собственного капитала.

28. Какие из приведенных показателей характеризуют интенсивность использования ресурсов предприятия:

- а) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
- б) коэффициент срочной ликвидности;
- в) рентабельность чистых активов;
- г) рентабельность реализованной продукции;
- д) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

29. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами характеризует:

- а) наличие собственных оборотных средств организации;
- б) финансовую устойчивость организации;
- в) обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности.

#### **4. Анализ прибыльной деятельности хозяйствующего субъекта по данным отчета о финансовых результатах**

1. Какое влияние на чистую прибыль оказывает увеличение прибыли до налогообложения:

- а) приводит к увеличению;
- б) приводит к уменьшению;
- в) не оказывает никакого влияния.

2. Экономическая рентабельность рассчитывается следующим образом:

- а) Чистая прибыль/ Выручка  $\times 100\%$ ;
- б) Чистая прибыль + Амортизация / Заемный капитал;
- в) Собственный капитал / Чистая прибыль  $\times 100\%$ .

3. Какой из показателей рентабельности характеризует эффективность всей хозяйственной деятельности предприятия:

- а) рентабельность продаж;
- б) норма прибыли;
- в) рентабельность товарной продукции.

4. Что характеризует рентабельность продаж:

- а) эффективность текущей (основной) деятельности предприятия;
- б) эффективность всей хозяйственной деятельности предприятия;
- в) эффективность использования обязательств предприятия.

5. В чем состоит условие оптимизации прибыли от продаж:

- а) темп роста выручки больше темпа роста затрат;
- б) темп роста затрат больше темпа роста выручки;

в) разность выручки и затрат больше нуля.

6. Определите величину маржинального дохода на основании данных реализации продукции – 1000 тыс. руб., постоянные затраты - 200 тыс. руб., переменные затраты - 400 тыс. руб.:

- а) 600 тыс. руб.;
- б) 800 тыс. руб.;
- в) 400 т. р.

7. Какое влияние на качество прибыли до налогообложения оказывает снижение в ней удельного веса прибыли от продаж:

- а) приводит к повышению;
- б) приводит к снижению;
- в) не оказывает никакого влияния.

8. Какое влияние на выручку от продаж оказывает снижение оборачиваемости оборотных активов (в разах):

- а) приводит к уменьшению;
- б) приводит к увеличению;
- в) не оказывает никакого влияния.

## **5. Анализ данных отчета об изменениях капитала**

1. В состав собственного капитала не включаются:

- а) резерв по сомнительным долгам;
- б) добавочный капитал;
- в) нераспределенная прибыль прошлых лет.

2. Величина краткосрочных финансовых вложений организации влияет на величину его чистых активов следующим образом:

- а) не принимается в расчет при определении чистых активов;
- б) уменьшает стоимость чистых активов;
- в) увеличивает стоимость чистых активов.

3. Каково должно быть соотношение чистых активов и собственного капитала:

- а) чистые активы = собственный капитал;
- б) чистые активы > собственный капитал;
- в) чистые активы < собственный капитал.

4. Замедление оборачиваемости оборотных активов ведет к:

- а) росту остатков в балансе;
- б) уменьшению остатков активов в балансе;
- в) уменьшению валюты баланса.

5. Сумма дивидендов, начисленных акционерам предприятия, влияет на величину его чистых активов следующим образом:

- а) увеличивает стоимость чистых активов;
- б) не принимается в расчет при определении стоимости чистых активов;
- в) уменьшает стоимость чистых активов.

6. Какое влияние на рентабельность собственного капитала оказывает снижение рентабельности активов:

- а) приводит к увеличению;
- б) приводит к уменьшению;
- в) не оказывает никакого влияния.

7. Какой из показателей характеризует интенсивность использования собственного капитала предприятия:

- а) оборачиваемость собственного капитала;
- б) рентабельность собственного капитала;
- в) коэффициент финансовой независимости.

8. Что такое рентабельность активов:

- а) отношение прибыли от продаж к выручке от продаж;
- б) отношение чистой прибыли к средней сумме всех активов;
- в) отношение прибыли от продаж к средней сумме основных средств.

9. Эффект финансового рычага получен, если;

- а) рентабельность собственного капитала больше рентабельности активов;
- б) рентабельность заемного капитала меньше рентабельности собственного капитала
- в) рентабельность заемного капитала равна рентабельности собственного капитала.

10. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (в оборотах) рассчитывается отношением:

- а) выручка от продаж за год / среднегодовая стоимость оборотных активов;
- б) среднегодовая стоимость оборотных активов / выручка от продаж за год;
- в) прибыль от продаж за год / среднегодовая стоимость оборотных активов.

11. Какие из перечисленных форм бухгалтерской отчетности являются источником информации о величине чистых активов организации:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о финансовых результатах;
- в) отчет об изменениях капитала;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Что может стать причиной снижения величины чистых активов организации:

- а) увеличение долгосрочных обязательств;
- б) убыток отчетного года;
- в) увеличение уставного капитала;
- г) верно все вышеперечисленное.

12. Коэффициент финансового рычага показывает:

- а) какая величина заемных средств приходится на каждый рубль собственного капитала;
- б) какая величина собственных средств приходится на каждый рубль заемного капитала;
- в) какая величина собственных средств приходится на каждый рубль совокупных пассивов;
- г) верно все вышеперечисленное.

13. Что характеризует коэффициент мобильности собственного капитала:

- а) имущественное положение;

- б) финансовую устойчивость;
- в) ликвидность.

14. Общая отдача активов рассчитывается:

- а) Выручка от продаж за год / среднегодовая стоимость активов;
- б) Чистая прибыль за год / среднегодовая стоимость внеоборотных активов;
- в) Среднегодовая стоимость активов / выручка от продаж за год.

15. Более высокому удельному весу внеоборотных активов в составе имущества должен соответствовать:

- а) большой удельный вес собственного капитала в составе совокупных пассивов;
- б) меньшая доля собственного капитала в совокупных пассивах;
- в) большой удельный вес долгосрочных источников финансирования.

16. Чистые активы организации – это:

- а) балансовая стоимость имущества, увеличенная на сумму его обязательств;
- б) балансовая стоимость имущества, уменьшенная на сумму его обязательств;
- в) балансовая стоимость имущества, уменьшенная на величину дебиторской задолженности.

17. Экономический эффект в результате ускорения оборачиваемости капитала не выражается:

- а) в относительном освобождении средств из оборота;
- б) увеличении суммы выручки;
- в) росте резерва по сомнительным долгам;
- г) увеличении суммы прибыли.

## **6. Анализ данных отчета о движении денежных средств**

1. Анализ отчета о движении денежных средств дает возможность:

- а) выявить и измерить влияние различных факторов на формирование денежных потоков;
- б) выявить и измерить влияние различных факторов на качество структуры имущества организации;
- в) выявить и измерить влияние различных факторов на формирование чистой прибыли организации.

2. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректируется:

- а) сумма остатка дебиторской задолженности на конец периода;
- б) сумма остатка денежных средств на конец периода;
- в) сумма чистой прибыли за анализируемый период.

3. Коэффициент оборачиваемости денежных средств и их эквивалентов рассчитывается:

- а) денежные средства и их эквиваленты / чистая выручка от реализации;
- б) чистая выручка от реализации / денежные средства и их эквиваленты;
- в) 360 / денежные средства и их эквиваленты.

4. Под чистым денежным потоком понимается:

- а) нетто-результат движения положительных и отрицательных денежных средств в результате осуществления организацией различных операций;
- б) приток денежных средств в виде полученной за период выручки от продаж;

в) разница между притоком денежных средств в виде полученной выручки от продаж и оттоком денежных средств за период.

5. Косвенный метод анализа денежных средств позволяет:

- а) определить коэффициенты финансовой устойчивости организации;
- б) оценить структуру положительных и отрицательных денежных потоков организации;
- в) дать оценку причин несоответствия величин чистой прибыли и чистого денежного потока за анализируемый период.

6. Прямой метод анализа денежных потоков позволяет:

- а) установить достаточность чистого денежного потока по текущей деятельности для финансирования инвестиционных вложений;
- б) оценить эффективность инвестиционной деятельности;
- в) рассчитать влияние факторов на формирование прибыли.

7. Поступление авансового платежа (денежных средств) от покупателя в счет будущей отгрузки продукции отражается в отчете о движении денежных средств как:

- а) положительный денежный поток по финансовой деятельности;
- б) отрицательный денежный поток по текущей деятельности;
- в) положительный денежный поток по текущей деятельности.

8. При избыточном денежном потоке:

- а) не происходит потеря реальной стоимости временно свободных денежных средств в результате инфляции;
- б) теряется часть потенциального фонда от недоиспользования денежных средств в операционной или инвестиционной деятельности;
- в) замедляется оборачиваемость капитала;
- г) ускоряется оборачиваемость капитала.

## **7. Анализ данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

1. Фондоотдача основных средств за год определяется соотношением:

- а) выручки от продаж к среднегодовой балансовой величине основных средств;
- б) среднегодовой балансовой величины основных средств к выручке от продаж;
- в) среднегодовой балансовой величины основных средств к прибыли от продаж.

2. К показателям эффективности использования основных средств относится:

- а) коэффициент материалоотдачи;
- б) коэффициент фондоотдачи;
- в) коэффициент прироста основных средств.

3. Коэффициент годности основных средств рассчитывается по формуле:

- а)  $\text{Остаточная стоимость основных средств} / \text{Первоначальная стоимость основных средств}$ ;
- б)  $\text{Остаточная стоимость основных средств} / \text{Средняя балансовая величина основных средств}$ ;
- в)  $\text{Средний срок полезного использования основных средств} / \text{Первоначальная стоимость основных средств}$ .

4. Коэффициент фондовооруженности труда за год определяется как отношение:

- а) Средняя балансовая величина основных средств/ Среднесписочная численность работников;
- б) Остаточная стоимость основных средств/ Первоначальная стоимость основных средств;
- в) Выручка от продаж/ Первоначальная стоимость основных средств.

5. Условная (относительная) экономия основных средств достигается за счет повышения:

- а) рентабельности собственного капитала;
- б) оборачиваемости денежных средств;
- в) фондоотдачи основных средств.

6. Эффективность использования основных фондов характеризуется

- а) фондоемкостью;
- б) фондоотдачей;
- в) фондовооруженностью.

7. В целях совершенствования управления дебиторской задолженностью не рекомендуется:

- а) создавать резервы по сомнительным долгам;
- б) применять аккредитивную форму оплаты;
- в) создавать сверхнормативные материально-производственные запасы.

8. Уровень затрат основных производственных фондов на единицу продукции определяют с помощью показателя:

- а) фондоотдачи;
- б) фондоемкости;
- в) фондовооруженности.

9. Движение основных фондов анализируют с помощью показателей:

- а) поступления, выбытия, обновления;
- б) годности, износа;
- в) фондоотдачи, фондоемкости

10. Показатели фондоотдачи характеризует:

- а) уровень технической оснащенности труда
- б) удельные затраты основных средств на 1 руб. проданной продукции;
- в) объем продукции (выручки от продажи, приходящейся на 1 руб. основных производственных фондов.

### **Краткое описание и регламент выполнения**

1. Провести тестирование студентов согласно плана-графика.
2. Оценить количество правильных ответов.
3. Выставить результаты тестирования.

### **Критерии оценки:**

Максимальное количество баллов – 86 баллов (баллы студенту начисляются пропорционально выполненным тестовым заданиям)

## **2. Примерные задания для практических занятий.**

### Разноуровневые задачи по разделу 3

#### Практическое задание 1

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, н 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						

2. Сделайте анализ имущества, находящегося в распоряжении предприятия, по его составу, размеру, динамике, структуре используя данные приложения, заполните табл. 2. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2

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			

3. Проанализируйте состав, размер, структуру, динамику собственных и заемных средств в имуществе предприятия. Определите коэффициент соотношения заемных и собственных средств используя данные приложения, заполните табл. 3. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 3

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 заемных и собственных средств (п. 3 : п. 2)			

4. Используя данные приложений финансовой отчетности, рассчитайте и оцените финансовые коэффициенты, характеризующие вероятности банкротства по методике У. Бивера. Заполните таблицу и проанализируйте динамику показателей, тыс. руб.

Таблица 4

Показатели	2019 г.	2020 г.	Отклонение (+,-)
1. Внеоборотные активы (средние за год)			
2. Оборотные активы (средние за год)			
3. Амортизация (среднегодовая)			
4. Собственный капитал (средние за год)			
5. Заемный капитал (средние за год)			
6. Текущие обязательства (средние за год)			
7. Чистая прибыль			
8. Коэффициент Бивера			
9. Коэффициент текущей ликвидности (L <sub>4</sub> )			
10. Экономическая рентабельность(R <sub>4</sub> )			
11. Финансовый леверидж			
12. Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами			
13. Тип финансового состояния по критериям Бивера			

5. По данным баланса и сводных данных о финансовых результатах (приложение) провести анализ и сделать вывод о последствиях риска потери ликвидности. Результаты отразите в таблице 5.

Таблица 5

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	-

6. По данным бухгалтерского баланса и сводных данных о финансовых результатах (приложение) провести анализ и сделать вывод о последствиях риска потери платежеспособности. Результаты отразите в таблице 6.

Таблица 6

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 оборотный активов в структуре имущества предприятия			
6	Коэффициент маневренности собственного капитала			
7	Коэффициент финансовой активности			
8	Коэффициент автономии			
9	Коэффициент финансовой устойчивости			

7. Проанализируйте обеспеченность запасов собственными источниками финансирования используя данные приложения, заполните табл. 7. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 7

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, $\%(\text{п.3} : \text{п.2} \times 100)$			

8. Определите коэффициент маневренности предприятия используя данные приложения, заполните табл. 8. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 8

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)			

9. Проанализируйте динамику уровня производственных запасов товарно-материальных ценностей на 1 руб. продаж. Определите влияние объема продаж и уровня запасов на 1 руб. продаж на изменение производственных запасов, заполните табл. 9.

Таблица 9

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 × 100)			

10. Используя данные приложения заполните табл. 10, проанализируйте состав, структуру и динамику дебиторской задолженности. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 10

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			

## Разноуровневые задачи по разделу 4

### Практическое задание 2

1. Проанализируйте динамику показателей финансовых результатов организации за отчетный период. Сформулируйте выводы

Таблица 11

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Отклонение (+;-)	Уровень в % к выручке		Отклонение уровня, (+;- %)	Темп роста, %
	Предыдущий период	Отчетный период		Предыдущий период	Отчетный период		
Выручка	481	467					
Себестоимость	(274)	(301)					
Валовая прибыль	?	?					
Коммерческие расходы	(74)	(66)					
Управленческие расходы	(83)	(98)					
Прибыль (убыток) от продаж	?	?					
Проценты к получению	35	21					
Проценты к уплате	(15)	(22)					
Прочие доходы	25	57					
Прочие расходы	(13)	(39)					
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?					
Отложенные налоговые активы	0	12					
Отложенные налоговые обязательства	(44)	(23)					
Текущий налог на прибыль	?	?					
Чистая прибыль (убыток)	?	?					

2. Проанализировать уровень и динамику финансовых показателей организации за отчетный и предыдущий период. Сформулируйте выводы.

Таблица 12

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Отклонение (+;-)
	Предыдущий год	Отчетный год	
Выручка	8178	7472	
Себестоимость продукции	(5831)	(9539)	
Валовая прибыль	?	?	
Коммерческие расходы	—	—	
Управленческие расходы	—	—	
Прибыль (убыток) от продаж	?	?	
Прочие доходы	315	223	
Прочие расходы	(706)	(390)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?	
Отложенные налоговые активы	—	—	
Отложенные налоговые обязательства	—	—	
Текущий налог на прибыль	?	?	
Чистая прибыль (убыток)	?	?	

3. Провести анализ расходов организации, сформулировать выводы.

Таблица 13

Показатели	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Изменение	
			В тыс. руб.	В %
Материальные затраты	5285	8430		
Затраты на оплату труда	1387	1580		
Отчисления на социальные нужды	431	518		
Амортизация	1506	1255		
Прочие затраты	204	57		
Итого по элементам затрат				

4. На основании приведенных данных из отчета о финансовых результатах требуется: - провести вертикальный анализ доходов и расходов организации;  
 - определить финансовый результат;  
 - составить аналитическую таблицу и сформулировать выводы об изменениях финансовых результатов.

Таблица 14

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	77180	56045
Себестоимость продаж	(63304)	(45306)
Валовая прибыль	?	?
Коммерческие расходы	12219	9702
Управленческие расходы	—	—
Прибыль (убыток) от продаж	?	?
Прочие доходы	621	598
Прочие расходы	199	1272
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
Текущий налог на прибыль	?	?
Чистая прибыль (убыток)	?	?

5. Проанализируйте влияние изменения основных факторов на прибыль от продаж продукции (работ, услуг) используя данные таблицы 15, сделайте соответствующие выводы.

Таблица 15

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.			

6. Проанализируйте динамику рентабельности проданной продукции, используя данные отчета о финансовых результатах (приложение). Заполните таблицу 16 и сделайте соответствующие выводы.

Таблица 16

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)			

## Разноуровневые задачи по разделу 5

### Практическое задание 3

1. Проанализируйте движение и изменение капитала предприятия за отчетный период используя данные приложения. Заполните табл. 17. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 17

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)				

2. Проанализируйте состав, структуру и динамику собственного капитала предприятия используя данные приложения. Заполните табл. 18. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 18

Анализ состава, структуры и динамики капитала

№ п/п	Показатели	На 31 декабря предыдущего года	Па 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.			

3. Определите коэффициент риска банкротства и его изменение за два смежных периода (табл. 19). Проведите факторный анализ данного коэффициента способом цепных подстановок. Сформулируйте выводы.

Таблица 19

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)			

4. Рассчитать соотношение темпов роста капитала, выручки и прибыли от продаж (табл. 20). Сформулировать выводы по каждому неравенству и определить нахождение анализируемого субъекта в «золотом правиле экономики».

Таблица 20

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	

### Разноуровневые задачи по разделу 6

#### Практическое задание 4

1. Проанализируйте движение денежных потоков прямым методом за предыдущий и отчетный годы используя данные приложения. Заполните табл. 21. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 22

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,		

	работ, 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		
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		

2. Рассчитать соотношение темпов роста капитала, выручки и прибыли от продаж (табл. 23). Сформулировать выводы по каждому неравенству и определить нахождение анализируемого субъекта в «золотом правиле экономики».

Таблица 23

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	

#### **Процедура оценивания:**

1. Проверить соответствие работы выданному заданию.
2. Оценить правильность выполнения задания и выводы по работе.
3. Выставить результаты оценки.

#### **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.

### **7.3.Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

#### **7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации**

Семестр \_\_\_\_9\_\_\_\_

<b>№ п/п</b>	<b>Вопросы к экзамену</b>
1.	Финансовая отчетность как источник информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта.
2.	Состав, сроки и адреса представления финансовой отчетности.
3.	Предмет и метод анализа финансовой отчетности.
4.	Цель, задачи анализа финансовой отчетности.
5.	Пользователи финансовой отчетности. Интерпретация данных финансовой отчетности применительно к конкретному пользователю (собственнику, инвестору, кредитору, партнеру)
6.	Информационная база анализа финансовой отчетности и основные требования к составу и формированию ее показателей.
7.	Состав годового и периодического бухгалтерских отчетов на российских предприятиях.
8.	Методика экспресс – анализа данных финансовой отчетности по статьям баланса.
9.	Методика анализа данных финансовой отчетности по изменению финансовых коэффициентов.
10.	Отражение в бухгалтерском балансе совокупности имущественных отношений хозяйствующего субъекта.
11.	Назначение, структура и содержание бухгалтерского баланса.
12.	Виды статей бухгалтерского баланса. Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса.

13.	Анализ структуры имущества и обязательств предприятия по данным бухгалтерского баланса.
14.	Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
15.	Анализ состава внеоборотных активов по данным бухгалтерского баланса.
16.	Анализ запасов, оценка их актуальности, выявление неликвидности запасов.
17.	Анализ платежеспособности организации.
18.	Расчет и оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости по данным финансовой отчетности.
19.	Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.
20.	Анализ величины чистых активов.
21.	Анализ прогнозирования банкротства по данным по данным финансовой отчетности.
22.	Общая оценка деловой активности организации по данным финансовой отчетности.
23.	Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования.
24.	Обеспеченность внеоборотных активов собственным капиталом.
25.	Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике.
26.	Анализ структуры затрат и доходов организации.
27.	Анализ структуры собственного капитала организации.
28.	Модели построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике.
29.	Анализ рентабельности по данным финансовой отчетности.
30.	Методика факторного анализа прибыли по данным финансовой отчетности.
31.	Оценка воздействия финансового рычага.
32.	Экономическая сущность выручки, дохода, расходов, затрат и финансовых результатов, особенности их отражения в отчете о финансовых результатах.
33.	Назначение, структура и содержание отчета о движении денежных средств.
34.	Анализ данных отчета об изменениях капитала.
35.	Анализ движения денежных средств прямым методом.
36.	Анализ движения денежных средств косвенным методом.
37.	Структура денежных средств организации и оценка ее рациональности.
38.	Анализ движения заемных средств по данным финансовой отчетности.
39.	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по данным финансовой отчетности.
40.	Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений по данным финансовой отчетности.
41.	Анализ рентабельности активов и капитала по данным финансовой отчетности.
42.	Анализ данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
43.	Анализ основных показателей оборотных активов и их эффективного использования
44.	Основные показатели оборачиваемости и их значение для хозяйствующих субъектов
45.	Интегрированная отчетность и ее отличия от бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов
46.	Отчетность об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта
47.	Анализ статей отчета об изменении капитала
48.	Основные качественные показатели эффективного использования капитала
49.	Показатели интенсивного использования собственного капитала
50.	Показатели интенсивного использования собственного капитала
51.	Качественные показатели использования собственного капитала
52.	Качественные показатели использования заемного капитала

53.	Коэффициентный метод и его значение в анализе эффективности использования денежных средств
54.	Сравнительный метод в анализе отчетности хозяйствующих субъектов
55.	Горизонтальный анализ отчета о движении денежных средств
56.	Вертикальный анализ отчета о движении денежных средств
57.	Структурный анализ баланса и его роль в принятии управленческих решений
58.	Отчетность хозяйствующих субъектов: виды и принципы формирования
59.	Структура отчета об изменении капитала и основные показатели отчета
60.	Особенности формирования отчета о финансовых результатах

### 7.3.2. Критерии и нормы оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
9	Экзамен (по накопительному рейтингу)	Отлично (зачтено)	Студент набрал 85 и более баллов по накопительному рейтингу
		Хорошо (зачтено)	Студент набрал от 70 до 84 баллов по накопительному рейтингу
		Удовлетворительно (зачтено)	Студент набрал от 55 до 69 баллов по накопительному рейтингу
		Неудовлетворительно (не зачтено)	Студент набрал 54 и менее баллов по накопительному рейтингу

## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Камысовская, С. В.	Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей	учебное пособие	2019	Режим доступа: URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1007995">https://znanium.com/catalog/product/1007995</a> (дата обращения: 02.06.2020 - Режим доступа: для авторизир. пользователей
2	Панкова, С. В.	Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности электронный	учебное пособие	2020	Режим доступа: URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1071774">https://znanium.com/catalog/product/1071774</a> (дата обращения: 02.06.2020) - Режим доступа: для авторизир. пользователей
3	Пласкова, Н. С.	Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО	учебник	2019	Режим доступа: URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1063801">https://znanium.com/catalog/product/1063801</a> (дата обращения: 02.06.2020)). - Режим доступа: для авторизир. пользователей

## 8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
4	Олькова, А.Е.	Основы анализа финансовой отчетности предприятия	учебно-методическое пособие	2018	Режим доступа: URL: <a href="http://www.iprbookshop.ru/95113.html">http://www.iprbookshop.ru/95113.html</a> .— ЭБС «IPRbooks») - Режим доступа: для авторизир. пользователей
5	Слабинская, И.А.	Анализ финансовой и налоговой отчетности	учебное пособие	2017	Режим доступа: URL: <a href="http://www.iprbookshop.ru/80455.html">http://www.iprbookshop.ru/80455.html</a> .— ЭБС «IPRbooks»— Режим доступа: для авторизир. пользователей

### 8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: сайт.— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

- Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
- Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит Audit [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/>
- Бухгалтерия онлайн [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.buhonline.ru/>;
- Каталог учебников, оборудования, электронных ресурсов [Электронный ресурс]: сайт. - Режим доступа: [http://ndce.edu.ru](http://ndce.edu.ru;);
- Университетская информационная система «Россия»: ресурсы и сервисы для экономических и социальных исследований, учебных программ и государственного управления [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <http://uisrussia.msu.ru/is4/main.jsp>;

### 8.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Windows	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно
2	Office Standart	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016г., срок действия - бессрочно

### 8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (С-701)	Столы ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (меловая), трибуна, стулья ученические, проектор, экран; компьютер.
2	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для	Столы ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (меловая), трибуна, стулья ученические, проектор, экран; компьютер.

№ п/п	<b>Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)</b>	<b>Перечень основного оборудования</b>
	проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (С-705)	
3	Помещение для самостоятельной работы студентов (Г - 401)	Столы ученические, стулья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет