

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ



УТВЕРЖДАЮ

Ректор

В.А. Бахметьев

2020 г.

Анализ финансовой отчетности
рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой
Учебный план

Кафедра экономики

38.03.01 Экономика Бухучет 2020-2021.plx

Экономика направленность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Профессиональный стандарт 08.002 "Бухгалтер" № 103н от 21.02.2019 г.

(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н).

Профессиональный стандарт 08.023 "Аудитор" № 728н от 19.10.2015 г.

(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 октября 2015 г. N 728н).

Квалификация

бакалавр

Форма обучения

заочная

Общая трудоемкость

3 ЗЕТ

Часов по учебному плану

108

Виды контроля на курсах:

в том числе:

экзамены 4

аудиторные занятия

6

самостоятельная работа

93

часов на контроль

9

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	4		Итого	
	УП	РП		
Лекции	2	2	2	2
Практические	4	4	4	4
Итого ауд.	6	6	6	6
Контактная работа	6	6	6	6
Сам. работа	93	93	93	93
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	108	108	108	108

Программу составил(и):

Бойко В.Л

Рабочая программа дисциплины

Анализ финансовой отчетности

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

составлена на основании учебного плана:

Экономика направленность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Профессиональный стандарт 08.002 "Бухгалтер" № 103н от 21.02.2019 г.

(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н).

Профессиональный стандарт 08.023 "Аудитор" № 728н от 19.10.2015 г.

(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 октября 2015 г. N 728н).

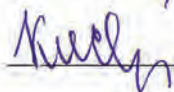
Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра экономики

Протокол от 25 августа 2020 г. № 1

Срок действия программы: 2020-2021 уч.г.

Зав. кафедрой



Киселев В.В.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	Цель дисциплины - формирование у обучающихся компетенций, предполагающих приобретение фундаментальных знаний в области поиска, анализа и оценки финансовой и экономической информации для проведения финансовых расчетов и обоснования принимаемых управленческих решений.
1.2	Задачи дисциплины:
1.3	усвоение основных понятий и приемов анализа финансовой отчетности;
1.4	выработка умений анализировать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих организаций различных организационно-правовых форм;
1.5	приобретение знаний об управлении движением денежных потоков, формированием и использованием необходимых финансовых ресурсов;
1.6	выработка у обучающихся навыков оценки финансовой устойчивости коммерческих организаций различных организационно-правовых форм;
1.7	овладение приемами анализа фактически достигнутых промежуточных и итоговых результатов финансовой деятельности коммерческих организаций различных организационно-правовых форм;
1.8	овладение навыками проведения оценки финансовой эффективности предложенных проектов и анализа финансово-экономических результатов их реализации.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	
Цикл (раздел) ООП:	Б1.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Дисциплина основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в рамках изучения учебных дисциплин:
2.1.2	Экономика предприятия (организации)
2.1.3	Теория принятия решений
2.1.4	Информационные системы в экономике
2.1.5	Финансы
2.1.6	Теория бухгалтерского учета
2.1.7	Теория экономического анализа
2.1.8	Бухгалтерский финансовый учет
2.1.9	Бухгалтерский управленческий учет
2.1.10	Бухгалтерская и финансовая отчетность
2.1.11	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков учетной деятельности
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Подготовка к процедуре защиты и процедура защиты выпускной квалификационной работы
2.2.2	Преддипломная практика
2.2.3	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
ДПК-1: способностью формировать информацию о расходах, затратах, издержках и результатах деятельности экономических субъектов в разных аналитических разрезах	
Знать:	
<ul style="list-style-type: none"> - современные методические подходы к финансовому анализу организаций; - информацию о расходах, затратах, издержках и результатах деятельности экономических субъектов в разных аналитических разрезах. 	
Уметь:	
<ul style="list-style-type: none"> - выбирать соответствующие методы анализа финансовой отчетности; - использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов; - работать в бухгалтерско-информационных системах на примере ПО «1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях»; - оценивать структуру имущества организации и источников его формирования; - использовать систему знаний о расходах, затратах и издержках при выполнении финансовой отчетности предприятия для расчета необходимых финансовых показателей. 	
Владеть:	
<ul style="list-style-type: none"> - методами работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - навыками выполнения документации финансовой отчетности. 	

ДПК-5: способностью оценивать и анализировать процессы, возникающие в ходе финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, устанавливать причинно-следственные связи изменений, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта

Знать:

- последовательность проведения анализа финансовой отчетности;
- основные виды рисков.

Уметь:

- выявлять причинно-следственные связи изменений макроэкономических показателей экономического субъекта;
- выявлять возможные риски;
- на основе комплексного экономического и анализа финансовой отчетности дать оценку результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм.

Владеть:

- методами аналитической работы;
- навыками выявления возможных рисков;
- навыками оценки социально-экономических последствий.

ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

Знать:

- экономико-правовые основы бухгалтерского учета;
- понятие и содержание налоговой декларации.

Уметь:

- дать оценку текущей, кратко- и долгосрочной финансовой устойчивости организации;
- оценивать влияние факторов на финансовые результаты деятельности и эффективность использования активов организации;
- оценивать правильное использование денежных средств для поддержания эффективной структуры капитала;
- осуществлять контроль за движением финансовых потоков организации, соблюдением норм и нормативов расходования финансовых и материальных ресурсов, целесообразностью осуществления затрат;
- составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности;
- составлять налоговые декларации.

Владеть:

- навыками составления форм бухгалтерской и статистической отчетности;
- навыками составления налоговых деклараций.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Примечание
	Раздел 1. Теоретические и организационно-методические основы анализа финансовой отчетности					
1.1	Сущность анализа финансовой отчетности и его роль в принятии и обосновании управленческих решений Цель, задачи и принципы анализа финансовой отчетности. Классификация видов анализа финансовой отчетности. Пользователи анализа финансовой отчетности. Роль анализа финансовой отчетности в повышении эффективности функционирования организаций различных организационно-правовых форм. Использование системы знаний о расходах, затратах и издержках при выполнении финансовой отчетности предприятия для расчета необходимых экономических показателей. /Лек/	4	0,5	ДПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	

1.2	<p>Сущность анализа финансовой отчетности и его роль в принятии и обосновании управленческих решений Цель, задачи и принципы анализа финансовой отчетности. Классификация видов анализа финансовой отчетности. Пользователи анализа финансовой отчетности. Роль анализа финансовой отчетности в повышении эффективности функционирования организаций различных организационно-правовых форм. Использование системы знаний о расходах, затратах и издержках при выполнении финансовой отчетности предприятия для расчета необходимых экономических показателей. /Ср/</p>	4	13	ДПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4
1.3	<p>Характеристика методов анализа финансовой отчетности. Экономико-математические методы анализа. Методы факторного анализа экономических показателей деятельности организации. Методы статистики. Понятие дисконтирования и его использование в финансовом анализе. /Лек/</p>	4	0,5	ДПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4
1.4	<p>Характеристика методов анализа финансовой отчетности. Экономико-математические методы анализа. Методы факторного анализа экономических показателей деятельности организации. Методы статистики. Понятие дисконтирования и его использование в финансовом анализе. /Ср/</p>	4	11	ДПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4
1.5	<p>Финансовая информация и ее роль в деятельности организаций различных организационно-правовых форм Финансовая отчетность организации как информационная база анализа финансовой отчетности. Особенности формирования информации о деятельности организации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Информационное обеспечение бухгалтерии с помощью ПО «1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях». Составление форм бухгалтерской и статистической отчетности. Осуществление контроля за движением финансовых потоков организации, соблюдением норм и нормативов расходования финансовых и материальных ресурсов, целесообразностью осуществления затрат. Оценка правильного использования денежных средств для поддержания эффективной структуры капитала. /Пр/</p>	4	2	ДПК-1 ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4
Раздел 2. Методология анализа финансовой отчетности					

2.1	Анализ имущественного положения организации и эффективности использования ее активов Показатели и модели оценки имущественного положения. Анализ состояния и использования основного капитала. Анализ состояния и использования запасов. Анализ дебиторской задолженности. Анализ деловой активности организации. Оценка хозяйственной и финансовой стратегии организации. /Лек/	4	0,5	ДПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4
2.2	Анализ имущественного положения организации и эффективности использования ее активов Показатели и модели оценки имущественного положения. Анализ состояния и использования основного капитала. Анализ состояния и использования запасов. Анализ дебиторской задолженности. Анализ деловой активности организации. Оценка хозяйственной и финансовой стратегии организации. /Ср/	4	10	ДПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4
2.3	Анализ ликвидности и финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса. Бухгалтерская отчетность как источник информации для проведения анализа финансового состояния. Анализ ликвидности баланса. Коэффициентный анализ ликвидности предприятия. Оценка типа финансовой устойчивости. Коэффициентный анализ рыночной устойчивости организации. Использование системы знаний о расходах, затратах и издержках при выполнении финансовой отчетности предприятия для расчета необходимых финансовых показателей. Выявление причинно-следственных связей изменений макроэкономических показателей, а также выявление возможных рисков. /Лек/	4	0,5	ДПК -5 ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4
2.4	Анализ ликвидности и финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса. Бухгалтерская отчетность как источник информации для проведения анализа финансового состояния. Анализ ликвидности баланса. Коэффициентный анализ ликвидности предприятия. Оценка типа финансовой устойчивости. Коэффициентный анализ рыночной устойчивости организации. Использование системы знаний о расходах, затратах и издержках при выполнении финансовой отчетности предприятия для расчета необходимых финансовых показателей. Выявление причинно-следственных связей изменений макроэкономических показателей, а также выявление возможных рисков. /Ср/	4	12	ДПК -5 ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4

2.5	Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности организации. Система показателей оценки эффективности использования собственного и заемного капитала. Анализ цены основных источников финансирования организации. Эффект финансового рычага. Производственно-финансовый левверидж. Факторный анализ рентабельности собственного и заемного капитала. Тактика финансирования оборотных активов организации. /Ср/	4	12	ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4
2.6	Анализ финансовых результатов организации. Задачи и информационная база анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики прибыли. Анализ финансовых результатов от продажи продукции. Анализ прочих доходов и расходов. Анализ использования прибыли. Анализ рентабельности предприятия. Маржинальный анализ. Анализ и обоснование принятия управленческих решений с целью повышения финансовых результатов организации /Пр/	4	2	ДПК -5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4
2.7	Задачи и информационная база анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики прибыли. Анализ финансовых результатов от продажи продукции. Анализ прочих доходов и расходов. /Ср/	4	12	ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4
2.8	Анализ риска банкротства и перспектив предприятия. Оценка рыночной позиции предприятия. SWOT –анализ. Оценка вероятности финансовых трудностей. Антикризисное управление неплатежеспособным предприятием. Анализ и оценка кредитоспособности заемщика. Комплексная оценка как инструмент поиска резервов повышения эффективности бизнеса. Рейтинговая оценка системы показателей по данным финансовой отчетности. /Ср/	4	13	ДПК -5 ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4
2.9	Налоговые декларации как форма налоговой отчетности. Формы налоговых деклараций. Порядок представления налоговой декларации. Порядок представления уточненной налоговой декларации. Ответственность за нарушение правил представления налоговых деклараций. /Ср/	4	10	ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4
2.10	/Экзамен/	4	9	ПК-17 ДПК-1 ДПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Материалы для подготовки к промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

1. Классификация видов анализа финансовой отчетности.
2. Пользователи анализа финансовой отчетности.
3. Понятие дисконтирования и его использование в финансовом анализе.
4. Понятие и состав финансовой отчетности, требования, предъявляемые к ее достоверности.
5. Содержание форм финансовой отчетности.
6. Показатели и модели оценки имущественного положения.
7. Анализ состояния и использования основного капитала.
8. Анализ состояния и использования запасов.
9. Анализ дебиторской задолженности.
10. Анализ деловой активности организации.
11. Оценка хозяйственной и финансовой стратегии организации.
12. Анализ ликвидности баланса.
13. Коэффициентный анализ ликвидности предприятия.
14. Оценка типа финансовой устойчивости.
15. Коэффициентный анализ рыночной устойчивости организации.
16. Система показателей оценки эффективности использования собственного и заемного капитала.
17. Анализ цены основных источников финансирования организации.
18. Эффект финансового рычага.
19. Факторный анализ рентабельности собственного и заемного капитала.
20. Тактика финансирования оборотных активов организации.
21. Задачи и информационная база анализа финансовых результатов.
22. Анализ состава и динамики прибыли.
23. Анализ финансовых результатов от продажи продукции.
24. Анализ прочих доходов и расходов.
25. Анализ использования прибыли.
26. Анализ рентабельности предприятия.
27. Маржинальный анализ.
28. Оценка рыночной позиции предприятия. SWOT –анализ.
29. Оценка вероятности финансовых трудностей.
30. Антикризисное управление неплатежеспособным предприятием.
31. Анализ и оценка кредитоспособности заемщика.
32. Состав денежных средств по видам деятельности организации.
33. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств.
34. Коэффициентный метод анализа движения денежных средств.
35. Содержание и основные показатели финансового плана.
36. Сметное планирование как основа сбалансированности финансового плана.
37. Смета движения денежных средств и ее анализ.
38. Смета активов и пассивов и прогнозирование финансового состояния организации.
39. Цель, задачи и принципы анализа финансовой отчетности.
40. Структура и движение денежных средств по видам деятельности организации.

Критерии оценки экзамена:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, как правило, использует в ответе материалы дополнительной литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
- Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Оценка «неудовлетворительно» выставляется также, если обучающийся после начала экзамена отказался его сдавать.

присутствуют существенные ошибки в расчетах, собственного отношения к работе практически не проявил. В заключении представлены не все выводы по теме исследования. Работа своевременно представлена на кафедру, однако не в полном объеме по содержанию и / или оформлению соответствует предъявляемым требованиям. В процессе защиты выпускник недостаточно полно изложил основные положения работы, испытывал затруднения при ответах на вопросы.

- оценка «неудовлетворительно» выставляется за выполнение и защиту курсовой работы, в которой: во введении содержится лишь попытка обоснования выбора темы и ее актуальности. Определена цель, но поставлены не все задачи, позволяющие достичь цели исследования. В основной части большая часть материала содержит пересказ чужих идей, частично нарушена логика изложения, не верно выполнены расчеты, собственного отношения к работе практически не проявил. В заключении представлены не все выводы по теме исследования. Работа несвоевременно представлена на кафедру, не в полном объеме по содержанию и оформлению соответствует предъявляемым требованиям. На защите студент показал поверхностные знания по исследуемой теме, отсутствие представлений об актуальных проблемах по теме работы, плохо отвечал на вопросы.

5.2. Темы письменных работ

Материалы для проведения текущего контроля

Темы рефератов (докладов)

1. Классификация затрат и ее использование в управленческом учете.
2. Классификация доходов и ее использование в управленческом учете.
3. Внутрихозяйственные расчеты и их роль в организации управленческого учета.
4. Организация бухгалтерского управленческого учета по местам возникновения затрат и центрам ответственности.
5. Система бюджетирования и внутрихозяйственная отчетность.
6. Основные принципы, методы и задачи учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
7. Методика распределения косвенных расходов.
8. Общая схема учета затрат.
9. Классификация управленческих решений.
10. Использование данных бухгалтерского управленческого учета для принятия управленческих решений.
11. Сущность затрат, издержек, расходов и себестоимости.
12. Нормы производственных затрат, изменение норм, нормативные методы.
13. Сравнительный анализ и предпосылки выделения управленческого учета из общей системы бухгалтерского учета.
14. Определение отклонений фактических затрат от установленных норм по прямым затратам.
15. Анализ поведения затрат.

Критерии оценки реферата (доклада):

- оценка «отлично» выставляется, если выполнены все требования к его написанию: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.
- оценка «хорошо» выставляется, если основные требования к реферату (докладу) выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; не выдержан объём; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если имеются существенные отступления от требований к реферату (докладу). В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата (доклада) или при ответе на дополнительные вопросы; отсутствуют выводы.
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если тема реферата (доклада) не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание темы (проблемы), не соблюдены требования к его оформлению.

5.3. Иные оценочные средства

См. Приложение 1

5.4. Перечень видов оценочных средств

- устный опрос;
- коллоквиум;
- тестирование;
- круглый стол;
- решение задач;
- групповые и индивидуальные творческие задания.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

Код источника	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Режим доступа	Примечание
Л1.1	Леонова, Л. А.	Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие	Таганрог : Таганрогский институт управления и экономики, 2020.	https://www.iprbookshop.ru/108075.html	

Л1.2	Ковалева, Т. Н.	Бухгалтерский и управленческий учет : учебное пособие	Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2019.	https://www.iprbookshop.ru/106223.html	
------	-----------------	---	---	---	--

6.1.2. Дополнительная литература

Код источника	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Режим доступа	Примечание
Л2.1	Слабинская И. А., Атабиева Е. Л., Слабинский Д. В., Ковалева Т. Н.	Бухгалтерский учет в 10 частях. Часть 8. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие	Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2017	http://www.iprbookshop.ru/80456.html	
Л2.2	Зелинская, М. В.	Управленческий учет : учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлениям подготовки «Менеджмент», «Экономика»	Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017.	https://www.iprbookshop.ru/66780.html	
Л2.3	Макарова, Н. В.	Управленческий учет в организации : лабораторный практикум	Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020.	https://www.iprbookshop.ru/105247.html	

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Портал по теории и практике финансового учета. Финансовый учет, корпоративные финансы (статьи, обзоры , справочная информация) http://www.gaap.ru
Э2	Бухгалтерия.ру http://www.buhgalteria.ru/
Э3	Электронное издание для бухгалтеров "Бухгалтерия Онлайн" http://www.buhonline.ru/
Э4	Интернет-ресурс для бухгалтеров Buh.ru http://www.buh.ru
Э5	"Главбух": бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн-сервисы
Э6	Прогрессивный бухгалтер» газета https://gendalf.ru/pb/?menu_companу=pb

6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	Операционная система – Linux, пакет офисных программ – LibreOffice либо операционная система – Windows, пакет офисных программ – Microsoft Office в зависимости от распределения аудиторий. Учебные аудитории оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.
6.3.1.2	Бухгалтерско-информационная система «1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях».

6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1	ГАРАНТ. Образование
---------	---------------------

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Учебные аудитории для проведения занятий по данной дисциплине лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы обучающихся, для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения занятий лекционного и семинарского типа предлагаются мультимедийные средства: видеопроектор, ноутбук, экран настенный, др. оборудование или компьютерный класс.
7.2	Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института. Все учебные аудитории соответствуют действующим пожарным правилам и нормам, что позволяет обеспечить проведение всех видов работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по своему конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору. Не оставляйте «белых пятен» в освоении материала.

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения;
- использовать при подготовке локальные документы института, размещенные на официальном сайте Института и в ЭИОС;
- при подготовке к экзамену параллельно прорабатывать соответствующие теоретические разделы дисциплины.

Методические рекомендации по подготовке реферата (доклада)

Одной из форм самостоятельной работы студента является подготовка реферата (доклада)

Цель реферата (доклада) - развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка рефератов (докладов) также развивает творческий потенциал студентов.

Рекомендации студенту:

- перед началом работы по написанию реферата (доклада) согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить реферат (доклад) преподавателю в письменной или электронной форме.

Любая форма самостоятельной работы студента начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома.

К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Основная литература - это учебники и учебные пособия.

Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Рекомендации студенту:

- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие прочитать быстро;

- при работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию;

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация – очень краткое изложение содержания прочитанной работы. Резюме – наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги.

Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Комплект разноуровневых задач (заданий) (ПК-17, ДПК-1, ДПК-5)

1 Задания репродуктивного уровня

Задание 1

Опишите состав бухгалтерского баланса и его роль в финансовом анализе

Задание 2

Определите главную цель анализа финансовой отчетности.

Задание 3

Назовите методы анализа финансовой отчетности.

Задание 4

Перечислите пользователей анализа финансовой отчетности.

Задание 5

Опишите последовательность анализа финансового состояния предприятия.

Задание 6

Дайте определение активов и пассивов организации.

Задание 7

Опишите порядок расчета эффекта финансового рычага.

Задание 8

Перечислите признаки банкротства предприятия.

Задание 9

Раскройте сущность и классификацию денежных потоков.

Задание 10

Назовите основные направления анализа движения денежных средств.

2 Задания реконструктивного уровня

Задача 1

По данным бухгалтерского баланса рассчитайте коэффициенты финансовой устойчивости (финансовой независимости, соотношения собственных и заемных средств, маневренности собственного капитала, обеспеченности собственными оборотными средствами). Сделайте выводы.

(тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Всего источников средств	?	?
2. Собственный капитал	10250	12540
3. Долгосрочные обязательства	0	0
4. Краткосрочные обязательства	38500	36410
5. Внеоборотные активы	8750	9600
6. Оборотные активы	?	?

Задача 2

По данным бухгалтерского баланса произведите группировку активов по степени убывания их ликвидности и источников по степени убывания срочности оплаты обязательств. Дайте оценку полученным результатам.

(тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	254	386
2. Запасы и затраты	241	220
3. Дебиторская задолженность	56	33
4. Денежные средства	10	25
5. Краткосрочные финансовые вложения	5	4
6. Собственный капитал	?	?
7. Краткосрочные кредиты банков	12	16
8. Кредиторская задолженность	100	60
- по оплате труда, бюджету и соцстраху	?	?
- поставщикам и прочим кредиторам	75	35

Задача 3

По данным бухгалтерского баланса рассчитайте показатели текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности. Дайте оценку платежеспособности предприятия.

(тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Оборотные активы	120350	184500
2. Краткосрочные обязательства	95800	87960

Задача 4

По данным бухгалтерского баланса рассчитайте показатели платежеспособности предприятия и сделайте выводы.

(тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Запасы и затраты	25	368
2. Дебиторская задолженность долгосрочная	45	85
3. Дебиторская задолженность краткосрочная	158	1469
4. Денежные средства	201	145
5. Краткосрочные обязательства	458	512

Задача 5

По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте показатели деловой активности (оборачиваемости и рентабельности средств). Дайте оценку их изменений.

(тыс. руб.)

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Выручка	5981	6521
2. Себестоимость проданных товаров	458	452
3. Издержки обращения	61	85
4. Прибыль от продаж	?	?
5. Чистая прибыль	12	15

6. Средняя стоимость активов	8562	6125
7. Среднегодовая дебиторская задолженность	562	621
8. Среднегодовая кредиторская задолженность	1821	1965

Задача 6

По данным бухгалтерского баланса оцените тактику финансирования предприятия как агрессивную, консервативную или компромиссную.

(тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	1252	1564
2. Оборотные активы	1965	2504
3. Собственный капитал	1865	2501
4. Краткосрочные пассивы	?	?

Задача 7

На основании данных бухгалтерской отчетности дайте оценку имущественному положению предприятия. Проанализируйте структуру основных средств и ее изменение.

Виды основных средств	На начало года		На конец года	
	Стоимость, тыс. руб.	Уд. вес, %	Стоимость, тыс. руб.	Уд. вес, %
1. Земельные участки	305		410	
2. Здания	15410		15410	
4. Машины и оборудование	10560		15420	
5. Транспортные средства	9820		5460	
7. Другие виды основных средств	540		450	
Всего основных средств	?		?	

Задача 8

Имеются данные о формировании финансовых результатов организации за два года:

(тыс. руб.)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка	28856	35042
2. Себестоимость проданных товаров	17151	20786
3. Валовая прибыль	?	?
4. Коммерческие расходы	9948	10996
5. Прибыль (убыток) от продаж	?	?
6. Прочие доходы	1581	1557
7. Прочие расходы	1719	1734
8. Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
9. Отложенные налоговые активы	63	68
10. Отложенные налоговые обязательства	24	26
11. Налог на прибыль	?	?
12. Чистая прибыль	?	?

По данным таблицы:

- 1) проведите анализ динамики чистой прибыли предприятия;
- 2) постройте факторную модель, определите метод факторного анализа

и оцените влияние на нераспределенную прибыль следующих факторов: прибыли от продажи товаров, прочих доходов и расходов.

Сделайте выводы.

Задача 9

Общие денежные расходы организации в отчетном периоде составили 500 тыс. руб., процентный доход по краткосрочным финансовым вложениям равен 15%, а расходы по конвертации денежных средств в ценные бумаги – 400 руб. на одну конвертацию.

Используя модель Баумоля (Бомола) рассчитайте оптимальный (максимально целесообразный) уровень денежных средств для хранения на расчетных счетах организации с целью минимизации упущенной выгоды, а также количество конвертаций.

Задача 10

На основании данных бухгалтерской отчетности дайте оценку имущественному положению предприятия. Проанализируйте структуру основных средств и ее изменение.

Виды основных средств	На начало года		На конец года	
	Стоимость, тыс. руб.	Уд. вес, %	Стоимость, тыс. руб.	Уд. вес, %
1. Земельные участки	305		410	
2. Здания	15410		15410	
4. Машины и оборудование	10560		15420	
5. Транспортные средства	9820		5460	
7. Другие виды основных средств	540		450	
Всего основных средств	?		?	

Задача 11

По данным бухгалтерского баланса рассчитайте показатели платежеспособности предприятия и сделайте выводы.

(тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Запасы и затраты	25	368
2. Дебиторская задолженность долгосрочная	45	85
3. Дебиторская задолженность краткосрочная	158	1469
4. Денежные средства	201	145
5. Краткосрочные обязательства	458	512

Задача 12

Проанализировать прибыль от продаж и прибыль до налогообложения. Определить влияние факторов на эти показатели, при этом учесть, что цены в отчетном году по сравнению с прошлым возросли на 4.9%. По результатам анализа сформулировать выводы.

(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
------------	--------------------	--

Выручка	1262	1053
Себестоимость	933	716
Валовая прибыль		
Коммерческие расходы	231	284
Прибыль (убыток) от продаж		
Проценты к получению	13	2
Проценты к уплате	6	1
Доходы от участия в других организациях	32	11
Прочие операционные доходы	14	5
Прочие операционные расходы	52	6
Прочие внереализационные доходы	5	7
Прочие внереализационные расходы	60	24
Прибыль (убыток) до налогообложения		

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент правильно решил задачу и верно понимает поставленный теоретический вопрос;
- оценка «хорошо», если студент правильно решил задачу и дал ответ на вопрос с небольшими неточностями;
- оценка «удовлетворительно», если студент верно решил задачу и дал поверхностный ответ на теоретический вопрос;
- оценка «неудовлетворительно», если студент не решил задачу и изложил ответ на вопрос с ошибками.

Тестовые задания (ПК-17, ДПК-1, ДПК-5)

1. Данные для внешнего финансового анализа могут быть представлены:

- а) только в стоимостном выражении
- б) только в натуральном выражении
- в) только в виде условных единиц измерения
- г) в любом выражении

2. Вставьте пропущенный качественный метод финансового анализа: «горизонтальный анализ, метод факторного анализа, сравнительный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ...»:

- а) метод финансовых показателей
- б) метод бухгалтерского учета
- в) метод дескриптивного сравнения
- г) метод финансовых нормативов
- д) метод прогнозирования

3. Методы бухгалтерского учета:

- а) относятся к количественным методам финансового анализа
- б) не относятся к методам финансового анализа
- в) относятся к качественным методам финансового анализа

г) относятся к экономико-математическим методам оценки финансовой отчетности предприятия

4. Сравнительный аналитический баланс-нетто формируется путем:

- а) объединения ряда статей актива и пассива баланса и удаления раздела «Убытки»
- б) переноса ряда регулирующих статей из актива в пассив баланса и объединения других статей баланса
- в) только объединения ряда статей баланса
- г) исключения регулирующих статей и объединения ряда других статей баланса

5. Оперативный анализ и планирование деятельности предприятия более характерны для:

- а) анализа сравнительного аналитического баланса-нетто
- б) горизонтального анализа
- в) внешнего финансового анализа
- г) внутреннего финансового анализа

6. Какая из перечисленных групп пользователей финансового анализа не относится к внутренним:

- а) управленческий персонал
- б) владельцы контрольных пакетов акций
- в) кредиторы
- г) бухгалтеры

7. В рамках экспресс-анализа обычно выполняется:

- а) расчет и анализ производственных показателей, выраженных в натуральных единицах измерения
- б) оценка реальной величины дебиторской задолженности
- в) расчет и анализ основных финансовых показателей
- г) оценка среднемесячных остатков денежных средств

8. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности не предназначен для:

- а) сравнительной оценки большого количества предприятий с целью выбора одного или группы предпочтительных с точки зрения какого-либо критерия
- б) ознакомления с внешней бухгалтерской отчетностью предприятия
- в) получения первоначальных сведений о предприятии
- г) оценки показателей внутренней бухгалтерской отчетности предприятия

9. Использование данных внутреннего бухгалтерского учета:

- а) не требуется при экспресс-анализе финансовой отчетности
- б) обязательно при экспресс-анализе финансовой отчетности

- в) требуется только на заключительном этапе экспресс-анализа финансовой отчетности
- г) является основой формирования рекомендаций по итогам проведения экспресс-анализа финансовой отчетности

10. Оборотные активы предприятия не включают в себя:

- а) запасы предприятия
- б) дебиторскую задолженность
- в) незавершенное производство
- г) долгосрочные финансовые вложения

11. К показателям сравнительного аналитического баланса-нетто не относятся:

- а) показатели динамики
- б) показатели структурной динамики
- в) показатели трендового анализа
- г) показатели структуры

12. Сравнительный аналитический баланс-нетто формируется путем совмещения методов:

- а) прогнозирования и планирования деятельности предприятия
- б) горизонтального и трендового анализа
- в) горизонтального и вертикального анализа
- г) сравнительного анализа

13. При сравнении коэффициентов износа (годности) основных средств нескольких предприятий недостоверность получаемых результатов может быть связана с:

- а) различием в методиках начисления амортизации
- б) использованием при расчете показателей величины первоначальной, а не балансовой стоимости основных средств
- в) тем, что при расчете показателей не была учтена величина нематериальных активов предприятия
- г) тем, что при расчете показателей не была учтена величина капитальных вложений

14. Ранжирование дебиторской задолженности по различным срокам оплаты позволяет выявить:

- а) величину неоправданной дебиторской задолженности
- б) величину резерва за счет оправданной дебиторской задолженности
- в) величину неучтенной дебиторской задолженности
- г) изменение дебиторской задолженности по сравнению с предшествующим периодом

15. Оценка возможности необоснованного отвлечения средств из хозяйственного оборота производится при:

- а) анализе структуры запасов и затрат предприятия
- б) анализе соотношения запасов предприятия и величины внеоборотных активов
- в) анализе динамики запасов и затрат предприятия
- г) анализе соотношения различных видов запасов и затрат предприятия

16. Наиболее срочными обязательствами среди перечисленных ниже являются:

- а) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
- б) долгосрочные обязательства предприятия
- в) собственный капитал предприятия
- г) краткосрочные кредиты банков

17. Основная уставная деятельность предприятия, связанная с получением дохода – это:

- а) текущая деятельность
- б) инвестиционная деятельность
- в) финансовая деятельность
- г) производственная деятельность

18. Недостаток собственных оборотных средств предприятия – это характеристика:

- а) абсолютной финансовой устойчивости
- б) нормальной финансовой устойчивости
- в) неустойчивого финансового состояния
- г) кризисного финансового состояния

19. На реализацию и доход влияют факторы:

- а) финансовые
- б) производственные
- в) коммерческие
- г) все вышеперечисленные

20. Стоимость объектов промышленной и интеллектуальной собственности и иных имущественных прав:

- а) капитал
- б) основной капитал
- в) нематериальные активы
- г) оборотные средства

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту за 85-100 % правильных ответов;

- оценка «хорошо» выставляется студенту за 70-84 % правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту за 50-69 % правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если дано менее 50% правильных ответов.

МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Комплект разноуровневых задач (заданий) (ПК-17, ДПК-1, ДПК-5)

Задача 1

Составьте бухгалтерский баланс. Какова сумма собственного капитала предприятия? Определите величину статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в годовом бухгалтерском балансе с учетом следующих условий.

В конце отчетного года составляется бухгалтерский баланс организации по следующим данным: дебиторская задолженность покупателей — 38.000 руб.; кредиторская задолженность поставщикам — 75.000 руб.; касса — 3000 руб.; товары — 40.000 руб.; банковский кредит — 20.000 руб.; уставный капитал — 40 000 руб.; оборудование — 120 000 руб.

Сальдо по синтетическим счетам на 31 декабря отчетного года составило:

90-1 «Выручка» — 1 180.000 руб.; 90-2 «Себестоимость продаж» — 700 000 руб.; 90-3 «НДС» - 180 000 руб.; 91.1 «Прочие доходы» — 450 000 руб.; 91-2 «Прочие расходы» — 650 000 руб.; 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет» — 50 000 руб.

Сумма налога на прибыль за отчетный год по данным налоговой декларации — 20 000 руб. Имея право на упрощенные способы ведения учета, Организация отразила в учетной политике, что не применяет ПБУ 18/02.

По решению внеочередного общего собрания учредителей по итогам работы за 9 месяцев отчетного года в ноябре было принято решение о выплате промежуточных дивидендов в сумме 64 000 руб. от чистой прибыли отчетного года.

Задача 2

ЗАО «Статус» в январе 20 г. продало товаров на общую сумму 430 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость проданных товаров составила 965 000 руб. Издержки обращения — 28 000 руб.

Составьте бухгалтерские записи.

Отразите в отчете о финансовых результатах на 31.12.20 г. Данные

по указанным объектам.

Задача 3

Сгруппируйте приведенные в операциях прочие доходы и расходы. Определите их величину в целях составления отчета о финансовых результатах.

По данным аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в отчетном периоде в организации имели место прочие доходы и расходы в результате следующих операций: Продан объект нематериальных активов: продажная стоимость (включая НДС — 3600 руб.) — 23 600 руб.; первоначальная стоимость — 22 000 руб.; амортизационные отчисления — 5000 руб.

Списан вследствие морального износа объект основных средств: первоначальная стоимость — 13 000 руб.; амортизационные отчисления — 3000 руб.; сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии объекта к учету в части, относящейся к остаточной стоимости списанного объекта, — 2000 руб.

Переданы в качестве вноса в уставный капитал другой организации материалы: согласованная стоимость — 9000 руб.; учетная стоимость — 6000 руб.; отклонение в стоимости материалов — 1000 руб.; сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии материалов к учету, — 1400 руб.

Переданы безвозмездно товары: учетная стоимость — 5000 руб.; рыночная стоимость (включая НДС — 1080 руб.) — 7080 руб. Начислен налог на имущество — 8000 руб. Начислены доходы по договору простого товарищества — 2000 руб. Отражена положительная курсовая разница по валютному счету — 3000 руб. Начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей — 1800 руб. Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки товаров — 5000 руб. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка — 1000 руб.

Задача 4

На основании приведенных операций:

Определите величину условного расхода по налогу на прибыль, сумму текущего налога на прибыль и сумму чистой прибыли;

Составьте отчет о финансовых результатах ООО «Оскар» за I квартал.

В бухгалтерском учете ООО «Оскар» в I квартале отчетного года отражены следующие операции.

Выручка от продажи продукции собственного производства — 708 000 руб., в том числе НДС.

Списана себестоимость проданной продукции — 450 000 руб.

Списаны коммерческие расходы по проданной продукции — 000 руб.

Начислены доходы от участия в других организациях — 10 000 руб.

Начислены доходы от операций по договору простого товарищества —

2000 руб.

Продан объект нематериальных активов: продажная стоимость — 17700 руб., в том числе НДС — 2700 руб.; первоначальная стоимость — 16 000 руб.; амортизационные отчисления — 2000 руб.

Списан вследствие морального износа объект основных средств: первоначальная стоимость — 20 000 руб.; амортизационные отчисления — 12 000 руб.; сумма НДС, предъявленная к налоговому вычету при принятии объекта к бухгалтерскому учету и подлежащая восстановлению и уплате в бюджет в части, относящейся к его остаточной стоимости, — 1440 руб. Начислен налог на имущество — 5000 руб. Оприходованы излишки материалов — 1000 руб.

Задача 5

Составьте отчет о движении денежных средств на основе следующих данных.

По состоянию на 1 января отчетного года у ООО «Виктория» осталось в кассе 3000 руб., на расчетном счете в банке — 100 000 руб. В прошлом году аналогичные показатели составили 2000 руб. и 50 000 руб.

За отчетный год ООО «Виктория» реализовало товаров на сумму 10 800 000 руб. с учетом НДС. За предыдущий год выручка компании составила 9 600 000 руб., включая НДС.

Кроме того, в отчетном году работники возвратили ООО «Виктория» ранее полученные займы. Общая сумма поступлений составила 25 000 руб. Аналогичный показатель в прошлом году был равен 34 000 руб.

В отчетном году организация перечислила поставщикам 5 080 000 руб., включая НДС. Аналогичный показатель в предыдущем году составил 6 490 000 руб., включая НДС.

За отчетный год ООО «Виктория» выплатило из кассы зарплату работникам в сумме 2 500 000 руб., в прошлом году — 1 800 000 руб.

В отчетном году компания заплатила проценты за пользование заемными средствами в размере 40 000 руб. Аналогичный показатель за прошлый год — 20 000 руб.

Сумма налогов и сборов, перечисленная в отчетном году, составила 2 000 000 руб., в том числе: НДС 500 000 руб., налога на прибыль — 400 000 руб., НДФЛ — 373 000 руб., прочие налоги — 727 000 руб. За прошлый год фирма заплатила в бюджет 500 000 руб., в том числе НДФЛ — 268 000 руб., налог на прибыль 50 000 руб., НДС -100 000 руб., прочие налоги -82 000 руб.

Размер страховых взносов, уплаченных в отчетном году, составил 928 000 руб. Аналогичный показатель за прошлый год — 765 000 руб. Сумма, уплаченная банку за расчетно-кассовое обслуживание в отчетном году, составила 10 000 руб. В прошлом году банку была заплачена комиссия в размере 8 000 руб.

В предыдущем и отчетном годах поступлений по инвестиционной деятельности ООО «Виктория» не было.

В отчетном году организация купила склад и земельный участок под

ним общей стоимостью 3.000.000 руб. В прошлом году фирма не покупала внеоборотных активов.

ООО «Виктория» не приобретало в предыдущем и отчетном годах ценные бумаги и другие финансовые вложения. Не выдавала фирма и займов другим организациям, поэтому по соответствующим строкам в графах 3 и 4 поставили прочерки.

В конце отчетного года ООО «Виктория» был взят кредит в банке на покупку склада и земельного участка под ним в сумме 3.000.000 руб. В прошлом году фирма тоже брала заемные средства, только в сумме 600.000 руб. Заем был полностью возвращен в том же году.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент правильно решил задачу и верно понимает поставленный теоретический вопрос;
- оценка «хорошо», если студент правильно решил задачу и дал ответ на вопрос с небольшими неточностями;
- оценка «удовлетворительно», если студент верно решил задачу и дал поверхностный ответ на теоретический вопрос;
- оценка «неудовлетворительно», если студент не решил задачу и изложил ответ на вопрос с ошибками.

Тестовые задания (ПК-17, ДПК-5)

1. В традиционном понимании финансовый анализ – это:

- а) совокупность методов, приемов и процедур оценки результативности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- б) способ оценки ликвидности и платежеспособности для принятия решений по поводу признания предприятия банкротом;
- в) метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия на основе его бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) система показателей, которые дают точное и правдивое представление о возможности функционирования предприятия в ближайшем будущем.

2. Какое место занимает финансовый анализ в системе управления предприятием:

- а) формирует эффективную систему контроля;
- б) позволяет оценить эффективность деятельности в предшествующем периоде и обеспечивает информацией для принятия решения в будущем;
- в) формирует эффективную систему управления предприятием;
- г) все ответы правильные.

3. К традиционным методам финансового анализа можно отнести:

- а) количественный и качественный;
- б) измерение, оценку, наблюдение, интервью, проверку документов;

- в) горизонтальный, вертикальный, сравнительный, анализ относительных показателей, факторный;
- г) организацию, планирование, контроль, анализ.

4. Особенностью внешнего финансового анализа является:

- а) объект исследования – отношения предприятия с внешними контрагентами;
- б) законодательное регулирование;
- в) проведение анализа независимыми аналитиками;
- г) правильного ответа нет.

5. Метод финансового анализа – это:

- а) построение систем показателей и аналитических таблиц;
- б) аналитический инструментарий, позволяющий оценить влияние политической ситуации в стране;
- в) финансовые ресурсы и их потоки;
- г) система теоретико-познавательных категорий, научного инструментария и регулярных принципов исследования финансовой деятельности.

6. Сущность вертикального анализа заключается в:

- а) изучение динамики отдельных финансовых показателей во времени;
- б) определение структуры итоговых показателей;
- в) сопоставление отдельных групп финансовых показателей между собой;
- г) расчете различных соотношений абсолютных показателей между собой.

7. Оценка динамики финансовых показателей во времени проводится с помощью:

- а) вертикального анализа;
- б) горизонтального анализа;
- в) сравнительного анализа;
- г) финансовых коэффициентов.

8. Примерами неформализованных методов могут быть:

- а) экспертные оценки, построение системы показателей или аналитических таблиц;
- б) построение рядов динамики: абсолютный прирост, относительный прирост, темп роста, темп прироста;
- в) учет операций управление запасами, методы технического износа и замены оборудования, теория игр, методы экономической кибернетики;
- г) все ответы верны.

9. В детерминированном моделировании факторных систем выделяются такие типы:

- а) аддитивные модели;
- б) мультипликативные модели;

- в) кратные модели;
- г) комбинированные модели.

10. Внешний финансовый анализ имеет такие особенности:

- а) ориентация на публичную отчетность предприятия и максимальная открытость результатов анализа;
- б) разнообразие целей и интересов субъектов анализа и наличие большого количества объектов-пользователей;
- в) ориентация на внешних пользователей;
- г) осуществление анализа внешними аналитиками;

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту за 85-100 % правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту за 70-84 % правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту за 50-69 % правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если дано менее 50% правильных ответов.

Тестовые задания (ДПК-1)

1. Для анализа финансовой устойчивости используют:

- а) рентабельность продаж;
- б) коэффициент автономии;
- в) коэффициент текущей ликвидности;
- г) оборачиваемость активов.

2. Собственный капитал организации составляет 450 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 0, краткосрочные обязательства 650 тыс. руб., внеоборотные активы 350 тыс. руб., оборотные активы 750 тыс. руб. Коэффициент маневренности собственного капитала составит:

- а) 0,751;
- б) 0,133;
- в) 0,600;
- г) 0,222.

3. Оборачиваемость оборотных активов характеризует показатель:

- а) средства, которые полностью переносят свою стоимость на издержки в течение одного оборота капитала;
- б) время и скорость обращения оборотных средств;
- в) время обращения средств, отражающее число дней, в течение которого оборотные средства совершают полный кругооборот;
- г) коэффициент оборачиваемости оборотных средств, отражающий количество их оборотов за исследуемый период.

4. Коэффициент маневренности рассчитывается:

- а) отношением собственных оборотных средств к собственному капиталу;
- б) отношением заемного капитала к активам;
- в) отношением собственного капитала к активам;
- г) отношением разности между собственным капиталом и внеоборотными активами к собственному капиталу.

5. Какой коэффициент показывает скорость оборота собственного капитала, сколько рублей выручки от продажи приходится на 1 рубль вложенного собственного капитала:

- а) коэффициент оборачиваемости средств в расчетах;
- б) коэффициент оборачиваемости денежных средств;
- в) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;
- г) коэффициент отдачи собственного капитала.

6. Какой из финансовых коэффициентов показывает ту часть текущих обязательств по кредитам и расчетам, которую можно погасить, мобилизовав все оборотные средства:

- а) коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- б) коэффициент абсолютной ликвидности;
- в) доля оборотных средств в активах;
- г) коэффициент текущей ликвидности.

7. Маржинальный доход – это:

- а) разница между выручкой от продаж и полной себестоимостью продукции;
- б) разница между выручкой от продаж и условно-постоянными издержками;
- в) разница между выручкой от продаж и условно-переменными издержками;
- г) разница между выручкой от продаж, полной себестоимостью и операционными расходами.

8. Удельный вес маржинального дохода в выручке 40%. Рассчитать критическую сумму постоянных расходов, если объем продаж 800 млн. р.

- а) 400 тыс. р.;
- б) 320 тыс. руб.;
- в) 2000 тыс. руб.;
- г) 450 тыс. руб.

9. Как повлияет увеличение условно-постоянных расходов на запас финансовой прочности организации:

- а) запас финансовой прочности возрастает;
- б) запас финансовой прочности уменьшится;
- в) запас финансовой прочности останется неизменным.

10. Для анализа финансовой устойчивости используют:

- а) рентабельность продаж;
- б) коэффициент автономии;
- в) коэффициент текущей ликвидности;
- г) оборачиваемость активов.

11. Оборачиваемость оборотных активов характеризует показатель:

- а) средства, которые полностью переносят свою стоимость на издержки в течение одного оборота капитала;
- б) время и скорость обращения оборотных средств;
- в) время обращения средств, отражающее число дней, в течение которого оборотные средства совершают полный кругооборот;
- г) коэффициент оборачиваемости оборотных средств, отражающий количество их оборотов за исследуемый период.

12. Коэффициент маневренности рассчитывается:

- а) отношением собственных оборотных средств к собственному капиталу;
- б) отношением заемного капитала к активам;
- в) отношением собственного капитала к активам;
- г) отношением разности между собственным капиталом и внеоборотными активами к собственному капиталу.

13. Какой коэффициент показывает скорость оборота собственного капитала, сколько рублей выручки от продажи приходится на 1 рубль вложенного собственного капитала:

- а) коэффициент оборачиваемости средств в расчетах;
- б) коэффициент оборачиваемости денежных средств;
- в) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;
- г) коэффициент отдачи собственного капитала.

14. Какой из финансовых коэффициентов показывает ту часть текущих обязательств по кредитам и расчетам, которую можно погасить, мобилизовав все оборотные средства:

- а) коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- б) коэффициент абсолютной ликвидности;
- в) доля оборотных средств в активах;
- г) коэффициент текущей ликвидности.

15. Маржинальный доход – это:

- а) разница между выручкой от продаж и полной себестоимостью продукции;
- б) разница между выручкой от продаж и условно-постоянными издержками;
- в) разница между выручкой от продаж и условно-переменными издержками;
- г) разница между выручкой от продаж, полной себестоимостью и операционными расходами.

16. Удельный вес маржинального дохода в выручке 40%. Рассчитать

критическую сумму постоянных расходов, если объем продаж 800 млн. р.

- а) 400 тыс.р.;
- б) 320 тыс. руб.;
- в) 2000 тыс. руб.;
- г) 450 тыс. руб.

17. Собственный капитал организации составляет 450 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 0, краткосрочные обязательства 650 тыс. руб., внеоборотные активы 350 тыс. руб., оборотные активы 750 тыс. руб. Коэффициент маневренности собственного капитала составит:

- а) 0,751;
- б) 0,133;
- в) 0,600;
- г) 0,222.

18. Предприятие имеет внеоборотные активы на сумму 6000 руб., оборотные активы - 8000 руб., собственный капитал - 7000 руб. долгосрочные обязательства - 3000 руб., краткосрочные обязательства - 4000 руб., Его собственные оборотные средства составят:

- а) 1000 руб.;
- б) 2000 руб.;
- в) 3000 руб.;
- г) 4000 руб.

19. Высокая деловая активность организации наблюдается, если:

- а) активы выросли на 10%, выручка от продаж - на 8%, прибыль - на 5%;
- б) активы выросли на 5%, выручка от продаж - на 8%, прибыль - на 10%;
- в) активы выросли на 5%, выручка от продаж - на 10%, прибыль - на 3%;
- г) активы, выручка от продаж и прибыль не изменились.

20. Данные для внешнего финансового анализа могут быть представлены:

- а) только в стоимостном выражении
- б) только в натуральном выражении
- в) только в виде условных единиц измерения
- г) в любом выражении

21. Вставьте пропущенный качественный метод финансового анализа: «горизонтальный анализ, метод факторного анализа, сравнительный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ...»:

- а) метод финансовых показателей
- б) метод бухгалтерского учета
- в) метод дескриптивного сравнения
- г) метод финансовых нормативов
- д) метод прогнозирования

22. *Оперативный анализ и планирование деятельности предприятия более характерны для:*

- а) анализа сравнительного аналитического баланса-нетто
- б) анализа финансовой устойчивости предприятия
- в) горизонтального анализа
- г) внешнего финансового анализа
- д) внутреннего финансового анализа

23. *Какая из перечисленных групп пользователей финансового анализа не относится к внутренним:*

- а) управленческий персонал
- б) владельцы контрольных пакетов акций
- в) кредиторы
- г) бухгалтеры
- д) внутренние аудиторы

24. *В рамках экспресс-анализа обычно выполняется:*

- а) расчет и анализ производственных показателей, выраженных в натуральных единицах измерения
- б) оценка реальной величины дебиторской задолженности
- в) расчет и анализ основных финансовых показателей
- г) оценка среднемесячных остатков денежных средств

25. *Запасы предприятия относятся к:*

- а) внеоборотным активам
- б) оборотным материальным активам
- в) оборотным нематериальным активам

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту за 85-100 % правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту за 70-84 % правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту за 50-69 % правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если дано менее 50% правильных ответов.

Уровень сформированности компетенций в рамках учебной дисциплины

Оценка	Проценты	Уровень сформированности компетенций
отлично	85-100	высокий
хорошо	70-84	средний

удовлетворительно	50-69	достаточный
неудовлетворительно	49 и менее	недостаточный