



1920

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Кубанский государственный университет» в г. Тихорецке



Проректор по работе с филиалами

А.А.Евдокимов

28 мая 2019 г.

Рабочая программа дисциплины
МДК.04.02 ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Рабочая программа учебной дисциплины МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 05 февраля 2018 г. № 69 (зарегистрирован в Минюсте России 28 февраля 2018 г. № 50137)

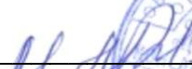
Дисциплина	МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Форма обучения	очная	
Учебный год	2021-2022	
3 курс		6 семестр
всего 95 часов, в том числе:		
лекции		42 час.
практические занятия		48 час.
самостоятельные занятия		2 час.
промежуточная аттестация		3 час.
форма итогового контроля		экзамен

Составитель: преподаватель  Е.А. Кобелева

Утверждена на заседании предметной (цикловой) комиссии экономических дисциплин
протокол № 9 от «24» мая 2019 г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии
экономических дисциплин  Е.А. Кобелева
«24» мая 2019 г.

Рецензент (-ы):

директор ООО «Центр оказания консалтинговых услуг»	 подпись, печать	М.В. Митова
кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и менеджмента филиала ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» в г.Тихорецке	 подпись	М.Г. Иманова

ЛИСТ

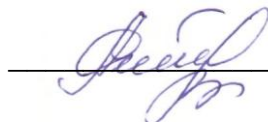
согласования рабочей программы учебной дисциплины
МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности
Специальность среднего профессионального образования:
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Заместитель директора по учебной работе



Л.А. Парамоненко
«27» мая 2019 г.

Заведующая библиотекой филиала



А.В. Склярова
«27» мая 2019 г.

Инженер-программист
(программно-информационное
обеспечение образовательной программы)



С.А. Макеев
«27» мая 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	5
1.1 Область применения программы	5
1.2 Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена	5
1.3 Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины.....	7
1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (перечень формируемых компетенций).....	8
2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	11
2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы	11
2.2 Структура дисциплины	12
2.3 Тематический план и содержание учебной дисциплины МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	13
2.4 Содержание разделов дисциплины	17
2.4.1 Занятия лекционного типа.....	17
2.4.2 Практические занятия	19
2.4.3 Содержание самостоятельной работы	20
2.4.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	20
3 ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	22
3.1 Образовательные технологии при проведении лекций.....	22
3.2 Образовательные технологии при проведении практических занятий	22
4 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ	23
4.1 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	23
4.2 Перечень необходимого программного обеспечения	23
5 ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	23
5.1 Основная литература	23
5.2 Дополнительная литература	24
5.3 Периодические издания	24
5.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	24
6 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	25
7 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ	27
7.1 Паспорт фонда оценочных средств.....	27
7.2 Критерии оценки знаний.....	27
7.3 Оценочные средств для проведения текущей аттестации	29
7.4 Оценочные средств для проведения промежуточной аттестации	33
7.4.1 Примерные вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамен).....	36
8 ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	37

1 ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

МДК 04.02 ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1.1 Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.2 Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Дисциплина МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности относится к профессиональной подготовке и входит в состав профессионального цикла, профессиональный модуль ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дисциплина МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при изучении дисциплины ОП.02 Статистика, ОП 03 Менеджмент. Компетенции, формируемые при изучении предшествующей дисциплины, необходимые при изучении дисциплины МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	практический опыт (владеть)
1.	ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	предмет, метод и задачи статистики; общие основы статистической науки; принципы организации государственной статистики;	собирать и регистрировать статистическую информацию;	
2.	ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.	современные тенденции развития статистического учета;	проводить первичную обработку и контроль материалов наблюдения;	
3	ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;	сущность и характерные черты современного менеджмента, историю его развития; методы планирования и	использовать на практике методы планирования и организации работы подразделения; анализировать	

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	практический опыт (владеть)
			организации работы подразделения; принципы построения организационной структуры управления; основы формирования мотивационной политики организации; особенности менеджмента в области профессиональной деятельности	организационные структуры управления; проводить работу по мотивации трудовой деятельности персонала	
4	ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	основные формы и виды действующей статистической отчетности; современные тенденции развития статистического учета; основные формы и виды действующей статистической отчетности;	выполнять расчеты статистических показателей и формулировать основные выводы;	
5	ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.	основные способы сбора, обработки, анализа и наглядного представления информации;	осуществлять комплексный анализ изучаемых социально-экономических явлений и процессов, в том числе с использованием средств вычислительной техники.	
6.	ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.	принципы организации государственной статистики; основные формы и виды действующей статистической отчетности;	собирать и регистрировать статистическую информацию;	
7	ПК 4.4.	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	технику расчета статистических показателей, характеризующих социально-экономические явления.	проводить первичную обработку и контроль материалов наблюдения;	
8	ПК 4.6	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.	основные способы сбора, обработки, анализа и наглядного представления информации; технику расчета статистических показателей, характеризующих социально-экономические явления.	расчеты статистических показателей и формулировать основные выводы; осуществлять комплексный анализ изучаемых социально-экономических явлений и процессов, в том числе с использованием средств вычислительной техники.	
9	ПК 4.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.	современные тенденции развития статистического учета; основные способы сбора, обработки,	проводить первичную обработку и контроль материалов наблюдения; собирать и регистрировать	

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	практический опыт (владеть)
			анализа и наглядного представления информации; технику расчета статистических показателей, характеризующих социально-экономические явления.	статистическую информацию;	

1.3 Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины

В результате изучения профессионального цикла обучающийся должен:

иметь практический опыт в:

– анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

уметь:

– использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;

– выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;

– применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);

– выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;

– оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;

– формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;

– анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;

– определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;

– определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;

– планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;

– распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников);

– проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;

– формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;

– координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа;

– оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;

– формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;

- разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;
- применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;
- составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;
- вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы).

знать:

- методы финансового анализа;
- виды и приемы финансового анализа;
- процедуры анализа бухгалтерского баланса;
- порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса;
- порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
- порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
- процедуры анализа отчета о финансовых результатах;
- принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;
- процедуры анализа влияния факторов на прибыль;
- основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками.

Максимальная учебная нагрузка обучающегося 95 часов, в том числе:

- обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося 90 часов;
- самостоятельная работа обучающегося 2 часа.
- промежуточная аттестация 3 часа.

1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (перечень формируемых компетенций)

Обучающийся должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Обучающийся должен обладать профессиональными компетенциями, включающими в себя способность:

ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана;

ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и

РИСКОВ.

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	практический опыт (владеть)
1.	ОК-01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	методы финансового анализа, виды и приемы финансового анализа, процедуры анализа бухгалтерского баланса	использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;	
2.	ОК-02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;	выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;	
3.	ОК-09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;	применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);	
4.	ОК-11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	процедуры анализа влияния факторов на прибыль;	разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;	
5.	ПК-4.4	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;	определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и	в анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	практический опыт (владеть)
				платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;	
6.	ПК-4.5	Принимать участие в составлении бизнес-плана	основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками.	планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы).	в анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.
7.	ПК-4.6	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах;	выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и	в анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	практический опыт (владеть)
				выполнять процедуры по ее обобщению; формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;	
8.	ПК-4.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологии расчета и анализа финансового цикла; основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками.	координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.	в анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	95
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	90
в том числе:	
занятия лекционного типа	42
практические занятия	48
лабораторные занятия	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	2
в том числе:	

реферат	1
самостоятельная внеаудиторная работа в виде домашних практических заданий, индивидуальных заданий, самостоятельного подбора и изучения дополнительного теоретического материала	1
<i>Промежуточная аттестация в форме экзамена</i>	3

2.2 Структура дисциплины

Наименование разделов и тем	Всего	Количество аудиторных часов		Самостоятельная работа обучающегося (час)
		Теоретическое обучение	Практические занятия	
Тема 1. Теоретические основы финансового анализа	8	4	4	-
Тема 2. Анализ формы «Бухгалтерский баланс»	16	8	8	-
Тема 3. Анализ формы «Отчет о финансовых результатах»	16	8	8	-
Тема 4. Анализ движения денежных средств	14	6	8	-
Тема 5. Анализ изменения капитала организации	12	6	6	-
Тема 6. Анализ формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»	16	6	10	-
Тема 7. Анализ консолидированной (КФО) и сегментарной финансовой отчетности	10	4	4	2
Промежуточная аттестация (экзамен)	3	-	-	-
Всего по дисциплине	95	42	48	2

2.3 Тематический план и содержание учебной дисциплины МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Тема 1. Теоретические основы финансового анализа	Содержание учебного материала	8	
	Лекции	4	1,2,3
	1 Роль и место финансового анализа в оценке деятельности организации. Понятие, цель, основные принципы, пользователи, объекты и субъекты финансового анализа. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности. Информационное обеспечение и метод анализа. Сущность и задачи метода анализа. Последовательность проведения анализа. Чтение отчетности. Вертикальный анализ.		
	2 Горизонтальный анализ. Трендовый анализ. Расчет финансовых показателей.		
	Практические занятия		
	1 Решение ситуаций с использованием способа цепной подстановки. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе. Используя способы цепных подстановок, абсолютных разниц, а также индексный и интегральный методы, исчислить влияние изменения факторов на результативный показатель. Решение ситуаций с использованием способа относительных разниц, Моделирование взаимосвязей	4	
	2 методов инвестиционного анализа, маркетингового анализа, фундаментального и технического анализа финансовых рынков.		
Тема 2. Анализ формы «Бухгалтерский баланс»	Содержание учебного материала	16	
	Лекции	8	1,2
	1 Агрегированный аналитический баланс. Общая оценка динамики и структуры статей баланса. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Анализ основных статей баланса. Обобщенная оценка финансового состояния организации.		
	2 Оценка финансового состояния организации на основе коэффициентного подхода. Понятие и методы оценки ликвидности баланса и платежеспособности организации. Понятие и методы оценки финансовой устойчивости организации. Анализ информации, содержащейся в приложении к бухгалтерскому балансу, подлежащей обязательному раскрытию в финансовой отчетности. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организаций. Отечественные и зарубежные методы оценки.		
	Практические занятия		
	1 Решение практических примеров и ситуаций с использованием «Бухгалтерского баланса»: аналитические возможности бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс», исследование структуры и динамики финансового состояния организации при помощи сравнительного аналитического баланса-нетто, структурно-динамический анализ агрегированных статей баланса, дать им оценку.	8	

	2	Решение практических примеров и ситуаций с использованием «Бухгалтерского баланса»: анализ показателей активов и пассивов по степени ликвидности; оценка финансовой устойчивости предприятия. Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния.		
	3	Решение практических примеров и ситуаций с использованием «Бухгалтерского баланса»: определение и оценка несостоятельности (банкротства) организаций. Рассчитать систему показателей по методике У. Бивера, 5-факторною Z-модель Альтмана для производственных предприятий.		
Тема 3. Анализ формы «Отчет о финансовых результатах»	Содержание учебного материала		16	
	Лекции		8	1,2
	1	Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, налогооблагаемой и чистой прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.		
	2	Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации. Анализ показателей рентабельности и деловой активности на основе форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Возможности использования отчета о финансовых результатах при принятии управленческих решений. Анализ информации, содержащейся в приложениях к отчету о финансовых результатах, подлежащей обязательному раскрытию в финансовой отчетности.		
	Практические занятия		8	
	1	Решение практических примеров и ситуаций с использованием «Отчета о финансовых результатах»: анализ уровня и динамики финансовых результатов, аналитические возможности формы бухгалтерской отчетности, провести структурно-динамический анализ доходов, расходов, прибыли от продаж.		
	2	Решение практических примеров и ситуаций с использованием «Отчета о финансовых результатах»: анализ финансовых результатов по данным отчетности, факторный анализ, анализ показателей рентабельности.		
Тема 4. Анализ движения денежных средств	Содержание учебного материала		14	
	Лекции		6	1,2
	1	Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Оценка структуры денежных средств по видам деятельности.		
	2	Оценка ликвидности организации на основе отчета о движении денежных средств. Возможность использования отчета о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков.		
	Практические занятия		8	

	1	Анализ результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств.		
	2	Рассчитать и проанализировать динамику значения коэффициента достаточности денежных поступлений для финансирования оборотного капитала. Прогнозирование денежных истоков на основе анализа составляющих отчета		
Тема 5. Анализ изменения капитала организации	Содержание учебного материала		12	
	Лекции		6	1,2
	1	Анализ состава и движения капитала организации. Оценка чистых активов организации. Динамика собственного капитала, основные источники роста собственного капитала и оценка его качества.		
	2	Анализ направлений расходования собственного капитала и оценки их соответствия стратегии развития организации.		
	Практические занятия		6	
	1	Анализ состава и движения капитала организации. Анализ факторов, влияющих на размеры уставного, добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за отчетный период.		
	2	Расчет величины чистых активов. Оценить динамику показателя.		
Тема 6. Анализ формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»	Содержание учебного материала		16	
	Лекции		6	1,2
	1	Анализ движения основных средств. Анализ движения нематериальных активов. Амортизация. Амортизируемое имущество. Методика анализа амортизируемого имущества. Эффективность использования финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений		
	2	Состав и оценка движения заемных средств. Анализ наличия и движения нематериальных активов и основных средств. Анализ наличия и движения финансовых вложений. Анализ наличия и движения запасов. Анализ дебиторской задолженности. Анализ кредиторской задолженности. Организация работы при составлении бизнес-плана. Анализ оборачиваемости капитала.		
	Практические занятия		10	
	1	Решение практических примеров и ситуаций с использованием «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».		
	2	Анализ движения заемных средств.		
	3	Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. Решение ситуационных задач по анализу финансовых вложений и запасов.		
	4	Решение ситуационных задач по анализу дебиторской и кредиторской задолженности.		
	5			

Тема 7. Анализ консолидированной (КФО) и сегментарной финансовой отчетности	Содержание учебного материала		10	1,2,3
	Лекции		4	
	1	Понятие и субъекты консолидированной финансовой отчетности. Информационно-аналитические возможности КФО. Пользователи данных КФО. Экономическое содержание консолидированных статей в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках. Особенности анализа КФО организаций разного типа. Формирование системы аналитических показателей для оценки финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации по данным КФО.		
	2	Специфика анализа сегментарной отчетности. Возможности использования информации отчетности по сегментам в процессе анализа деятельности многопрофильных предприятий. Формирование системы показателей для анализа и оценки активов, обязательств, доходов, расходов, финансовых результатов отдельных сегментов. Особенности оценки результатов функционирования различных сегментов.		
	Практические занятия			
	1	Анализа консолидированной отчетности организаций разного типа. Анализ показателей зависимых обществ, включаемых в консолидированную отчетность. Анализ факторов выделения информации по отчетным сегментам. Анализ показателей, раскрываемых в информации по отчетному сегменту. Анализ информации о выручках (доходах), расходах, финансовом результате сегмента. Анализ информации об активах сегмента.	4	
	Самостоятельная работа обучающихся Понятие и порядок составления сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Состав организации, показатели которых объединяются в сводной отчетности. Техника и методы составления консолидированной отчетности. Особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа.		2	
Промежуточная аттестация		3		
	Всего: лекции – 42 час., практические занятия – 48 час., СРС – 2 час. промежуточная аттестация – 3 час.		95	

2.4 Содержание разделов дисциплины

2.4.1 Занятия лекционного типа

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
<i>5 семестр</i>			
1	Теоретические основы финансового анализа	Роль и место финансового анализа в оценке деятельности организации. Понятие, цель, основные принципы, пользователи, объекты и субъекты финансового анализа. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности. Информационное обеспечение и метод анализа. Сущность и задачи метода анализа. Последовательность проведения анализа. Чтение отчетности. Вертикальный анализ. Горизонтальный анализ. Трендовый анализ. Расчет финансовых показателей.	Т,У
2	Анализ формы «Бухгалтерский баланс»	Агрегированный аналитический баланс. Общая оценка динамики и структуры статей баланса. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Анализ основных статей баланса. Обобщенная оценка финансового состояния организации. Оценка финансового состояния организации на основе коэффициентного подхода. Понятие и методы оценки ликвидности баланса и платежеспособности организации. Понятие и методы оценки финансовой устойчивости организации. Анализ информации, содержащейся в приложении к бухгалтерскому балансу, подлежащей обязательному раскрытию в финансовой отчетности. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организаций. Отечественные и зарубежные методы оценки.	Т,У
3	Анализ формы «Отчет о финансовых результатах»	Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, налогооблагаемой и чистой прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации. Анализ показателей рентабельности и деловой активности на основе форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Возможности использования отчета о финансовых результатах при принятии управленческих решений. Анализ информации, содержащейся в приложениях к отчету о финансовых результатах, подлежащей обязательному раскрытию в финансовой отчетности.	Т,У

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
4	Анализ движения денежных средств	Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Оценка структуры денежных средств по видам деятельности. Оценка ликвидности организации на основе отчета о движении денежных средств. Возможность использования отчета о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков.	Т,У
5	Анализ изменения капитала организации	Анализ состава и движения капитала организации. Оценка чистых активов организации. Динамика собственного капитала, основные источники роста собственного капитала и оценка его качества. Анализ направлений расходования собственного капитала и оценки их соответствия стратегии развития организации.	Т,У
6	Анализ формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»	Анализ движения основных средств. Анализ движения нематериальных активов. Амортизация. Амортизируемое имущество. Методика анализа амортизируемого имущества. Эффективность использования финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений Состав и оценка движения заемных средств. Анализ наличия и движения нематериальных активов и основных средств. Анализ наличия и движения финансовых вложений. Анализ наличия и движения запасов. Анализ дебиторской задолженности. Анализ кредиторской задолженности. Организация работы при составлении бизнес-плана. Анализ оборачиваемости капитала.	Т,У
7	Анализ консолидированной (КФО) и сегментарной финансовой отчетности	Понятие и субъекты консолидированной финансовой отчетности. Информационно-аналитические возможности КФО. Пользователи данных КФО. Экономическое содержание консолидированных статей в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках. Особенности анализа КФО организаций разного типа. Формирование системы аналитических показателей для оценки финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации по данным КФО. Специфика анализа сегментарной отчетности. Возможности использования информации отчетности по сегментам в процессе анализа деятельности многопрофильных предприятий. Формирование системы показателей для анализа и оценки активов, обязательств, доходов, расходов, финансовых результатов отдельных сегментов. Особенности оценки результатов функционирования различных сегментов.	Р,Т,У

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
Примечание: Т – тестирование, Р – написание реферата, У – устный опрос			

2.4.2 Практические занятия

№	Наименование раздела	Наименование практических работ	Форма текущего контроля
<i>5 семестр</i>			
1	2	3	4
1.	Теоретические основы финансового анализа	Решение ситуаций с использованием способа цепной подстановки. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе. Используя способы цепных подстановок, абсолютных разниц, а также индексный и интегральный методы, исчислить влияние изменения факторов на результативный показатель. Решение ситуаций с использованием способа относительных разниц, Моделирование взаимосвязей методов инвестиционного анализа, маркетингового анализа, фундаментального и технического анализа финансовых рынков.	Т, ПР
2.	Анализ формы «Бухгалтерский баланс»	Решение практических примеров и ситуаций с использованием «Бухгалтерского баланса»: аналитические возможности бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс», исследование структуры и динамики финансового состояния организации при помощи сравнительного аналитического баланса-нетто, структурно-динамический анализ агрегированных статей баланса, дать им оценку. Решение практических примеров и ситуаций с использованием «Бухгалтерского баланса»: анализ показателей активов и пассивов по степени ликвидности; оценка финансовой устойчивости предприятия. Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния. Решение практических примеров и ситуаций с использованием «Бухгалтерского баланса»: определение и оценка несостоятельности (банкротства) организаций. Рассчитать систему показателей по методике У. Бивера, 5-факторную Z-модель Альтмана для производственных предприятий.	Т, КЗ
3.	Анализ формы «Отчет о финансовых результатах»	Решение практических примеров и ситуаций с использованием «Отчета о финансовых результатах»: анализ уровня и динамики финансовых результатов, аналитические возможности формы бухгалтерской отчетности, провести структурно-динамический анализ доходов, расходов, прибыли от продаж. Решение практических примеров и ситуаций с использованием «Отчета о финансовых результатах»: анализ финансовых результатов по данным отчетности, факторный анализ, анализ показателей рентабельности.	Т, КЗ
4.	Анализ движения денежных	Анализ результативности производственно-хозяйственной,	Т, ПР

	средств	финансовой и инвестиционной деятельности. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств. Рассчитать и проанализировать динамику значения коэффициента достаточности денежных поступлений для финансирования оборотного капитала. Прогнозирование денежных истоков на основе анализа составляющих отчета	
5.	Анализ изменения капитала организации	Анализ состава и движения капитала организации. Анализ факторов, влияющих на размеры уставного, добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за отчетный период. Расчет величины чистых активов. Оценить динамику показателя.	Т, ПР
6.	Анализ формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»	Решение практических примеров и ситуаций с использованием «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Анализ движения заемных средств. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. «Решение ситуационных задач по анализу финансовых вложений и запасов». «Решение ситуационных задач по анализу дебиторской и кредиторской задолженности».	Т, КЗ
7.	Анализ консолидированной (КФО) и сегментарной финансовой отчетности	Анализа консолидированной отчетности организаций разного типа. Анализ показателей зависимых обществ, включаемых в консолидированную отчетность. Анализ факторов выделения информации по отчетным сегментам. Анализ показателей, раскрываемых в информации по отчетному сегменту. Анализ информации о выручках (доходах), расходах, финансовом результате сегмента. Анализ информации об активах сегмента.	Р, Т, ПР
Примечание: Т – тестирование, Р – написание реферата, ПР – практическая работа, КЗ – кейс-задача			

2.4.3 Содержание самостоятельной работы

Примерные темы рефератов

Тема 7. Анализ консолидированной (КФО) и сегментарной финансовой отчетности

1. Консолидированная бухгалтерская отчетность в международной практике.
2. Консолидированная (сводная) отчетность в российской практике.
3. Анализ консолидированной (сводной) отчетности.
4. Анализ отчетности по сегментам для внешних пользователей.
5. Анализ отчетности по сегментам для внутренних пользователей.
6. Анализ бухгалтерской отчетности акционерных обществ.

2.4.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа студентов является важнейшей формой учебно-познавательного процесса. Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины – закрепить теоретические знания, полученные в ход лекционных занятий, а также сформировать практические навыки подготовки в области основ анализа бухгалтерской отчетности.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» включает:

- изучение основной и дополнительной литературы по курсу;
- самостоятельное изучение некоторых вопросов (конспектирование);
- работу с электронными учебными ресурсами;
- изучение материалов периодической печати, интернет ресурсов;

- подготовку к тестированию;
- подготовку к практическим занятиям;
- самостоятельное выполнение домашних заданий;
- подготовку рефератов.

На самостоятельную работу обучающихся отводится 2 часа учебного времени.

№	Наименование раздела, темы, вида СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1.	Тема 7. Анализ консолидированной (КФО) и сегментарной финансовой отчетности	Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., пер. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 431 с. — URL: https://bibliotekaonline.ru/book/01C4A4F0-97A8-468C-ADBD-13674910724F/analiz-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti

Кроме перечисленных источников по темам самостоятельной работы, студент может воспользоваться Электронно-библиотечными системами (ЭБС), профессиональными базами данных, электронными базами периодических изданий, другими информационными ресурсами, указанными в разделе 5.4 «Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины», включающий ресурсы, доступ к которым обеспечен по договорам с правообладателями, и образовательные, научные, справочные ресурсы открытого доступа, имеющие статус официальных (федеральные, отраслевые, учреждений, организаций и т.п.), а также поисковыми системами Интернет для поиска и работы с необходимой информацией.

Для освоения данной дисциплины и выполнения предусмотренных учебной программой курса заданий по самостоятельной работе обучающийся может использовать следующее учебно-методическое обеспечение:

- методические рекомендации для практических занятий и самостоятельной работы студентов.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3 ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Для реализации компетентного подхода предусматривается использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения аудиторных и внеаудиторных занятий с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

В процессе преподавания применяются образовательные технологии развития критического мышления. Обязательны практикумы по разделам дисциплины. В учебном процессе наряду с традиционными образовательными технологиями используются тестирование, тематические презентации, интерактивные технологии.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

3.1 Образовательные технологии при проведении лекций

№	Тема	Виды применяемых образовательных технологий	Кол-во час
1	2	3	4
1	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа	Лекция-беседа	4
2	Тема 2. Анализ формы «Бухгалтерский баланс»	Лекция с разбором конкретных ситуаций	8*
3	Тема 3. Анализ формы «Отчет о финансовых результатах»	Лекция с разбором конкретных ситуаций	8*
4	Тема 4. Анализ движения денежных средств	Лекция-беседа	6
5	Тема 5. Анализ изменения капитала организации	Лекция с разбором конкретных ситуаций	6*
6	Тема 6. Анализ формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»	Лекция-беседа	6
7	Тема 7. Анализ консолидированной (КФО) и сегментарной финансовой отчетности	Лекция-беседа	4
Итого по курсу			42
в том числе интерактивное обучение*			22*

3.2 Образовательные технологии при проведении практических занятий

№	Тема	Виды применяемых образовательных технологий	Кол-во час
1	2	3	4
1	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа	Устный опрос, тестирование, выполнение практической работы	4
2	Тема 2. Анализ формы «Бухгалтерский баланс»	Устный опрос, тестирование, решение кейс-задачи	8/4*
3	Тема 3. Анализ формы «Отчет о финансовых результатах»	Устный опрос, тестирование, решение кейс-задачи	8/4*
4	Тема 4. Анализ движения денежных средств	Устный опрос, тестирование, выполнение практической работы	8
5	Тема 5. Анализ изменения капитала организации	Устный опрос, тестирование, выполнение практической работы	6
6	Тема 6. Анализ формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»	Устный опрос, тестирование, решение кейс-задачи	10/6*
7	Тема 7. Анализ консолидированной (КФО) и сегментарной финансовой отчетности	Устный опрос, тестирование, выполнение практической работы, подготовка и защита реферата	4
Итого по курсу			48
в том числе интерактивное обучение*			14*

4 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Реализация учебной дисциплины осуществляется в специально оборудованной учебной аудитории.

Оборудование учебной аудитории:

- мультимедийный проектор;
- персональный компьютер;
- выход в Интернет;
- учебная мебель;
- доска учебная.

4.2 Перечень необходимого программного обеспечения

При изучении дисциплины может быть использовано следующее программное обеспечение:

- комплекс взаимосвязанных программ, предназначенных для управления ресурсами ПК и организации взаимодействия с пользователем (операционная система Windows XP PRO);
- пакет приложений для выполнения основных задач компьютерной обработки различных типов документов (Microsoft Office 2010) в состав которого входят:

MS Word – текстовый процессор – для создания и редактирования текстовых документов;

MS Excel – табличный процессор – для обработки табличных данных и выполнения сложных вычислений;

MS Access – система управления базами данных – для организации работы с большими объемами данных;

MS Power Point – система подготовки электронных презентаций – для подготовки и проведения презентаций;

MS Outlook – менеджер персональной информации – для обеспечения унифицированного доступа к корпоративной информации;

MS FrontPage – система редактирования Web-узлов – для создания и обновления Web-узлов;

MS Publisher – настольная издательская система – для создания профессионально оформленных публикаций.

– программа для комплексной защиты ПК, объединяющая в себе антивирус, антишпион и функцию удаленного администратора (Kaspersky endpoint Security 10);

– пакет программ для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF (Adobe Reader);

– прикладное программное обеспечение для просмотра веб-страниц, содержания веб-документов, компьютерных файлов и их каталогов, управления веб-приложениями, а также для решения других задач (Google Chrome);

– программы, предназначенные для архивации, упаковки файлов путем сжатия хранимой в них информации (7zip).

5 ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Основная литература

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с.— URL: <https://biblio-online.ru/book/3641536B-A29A-4727-B7FF-B4A3C9909909/buhgalterskiy-uchet-i-analiz>

2. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебник / К.В. Иванов, Н.В. Иванова. — Москва: КноРус, 2018. — 200 с. — URL: <https://www.book.ru/book/929091>

3. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для СПО / Е. Е. Румянцева. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 381 с. — URL: <https://biblio-online.ru/book/B2B792FE-83F5-47A9-983C-01FD1EC255CB/ekonomicheskij-analiz>

4. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО

/ Г. В. Шадрина. — 2-е изд., пер. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 431 с. — URL: <https://biblio-online.ru/book/01C4A4F0-97A8-468C-ADBD-13674910724F/analiz-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti>

5.2 Дополнительная литература

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 273 с. — URL: <https://biblio-online.ru/book/AA6DD61A-4578-4D32-891E-B6682DB21B61/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-v-2-ch-chast-1-buhgalterskiy-uchet>

2. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО / А. С. Алисенов. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 457 с.— URL: <https://biblio-online.ru/book/21A28B98-3FC7-48C5-B0D8-C9566863FA83/buhgalterskiy-finansovyy-uchet>

3. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для СПО / И. М. Дмитриева [и др.]; под ред. И. М. Дмитриевой. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 539 с.— URL: <https://biblio-online.ru/book/F0CA9561-905C-4C71-AFF8-605E2A9ED42F/buhgalterskiy-finansovyy-uchet>

4. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для СПО / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., пер. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 135 с.— URL: <https://biblio-online.ru/book/2BEB4CC4-871E-4103-9591-1ABBD3E57B4C/analiz-i-dagnostika-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya-praktikum>

5. Медникова, Г.Г. Бухгалтерская отчетность как информационная база для анализа и оценки хозяйственной деятельности организации: бакалаврская работа / Г.Г. Медникова. - Красноярск, 2018. - 93 с.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=491675>

6. Рубцов, И.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / И.В. Рубцов. - Москва: Юнити-Дана, 2018. - 127 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473286>

7. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для СПО / Е. Е. Румянцева. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 381 с. — URL: <https://biblio-online.ru/book/B2B792FE-83F5-47A9-983C-01FD1EC255CB/ekonomicheskij-analiz>

8. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Юнити-Дана, 2015. - 583 с.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114703>

5.3 Периодические издания

1. Бухгалтерский учет

2. Бухгалтер и компьютер

3. Российский экономический журнал

4. Экономист

5. Финансы и кредит; то же .- URL: http://e.lanbook.com/journal/element.php?pl10_id=2043

6. Вопросы экономики.- URL: <http://dlib.eastview.com/browse/publication/6645>

7. Бухгалтер и закон.- URL: http://e.lanbook.com/journal/element.php?pl10_id=2045

8. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.- URL: http://e.lanbook.com/journal/element.php?pl10_id=2046

9. Экономика и предпринимательство.- URL: http://elibrary.ru/title_about.asp?id=27783

10. Философия хозяйства.- URL: <http://elibrary.ru/contents.asp?issueid=971674>

11. Общество и экономика.- URL: <http://elibrary.ru/contents.asp?issueid=1107886>

12. Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития.- URL: <http://elibrary.ru/contents.asp?issueid=1528228>

13. Евразийский научный журнал.- URL: http://elibrary.ru/title_about.asp?id=54835

14. Общество и экономика.- URL: <http://dlib.eastview.com/browse/publication/592>

15. ЭКО. Всероссийский экономический журнал.- URL: <http://dlib.eastview.com/browse/publication/7025>

16. Управленческий учет и финансы.- URL: <http://grebennikon.ru/journal-22.html>

17. Управление корпоративными финансами.- URL: <http://grebennikon.ru/journal-13.html>

5.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. ЭБС «Университетская библиотека ONLINE»: сайт.- URL: <http://biblioclub.ru>

2. ЭБС Издательства «Лань»: сайт.- URL: <http://e.lanbook.com>
3. ЭБС «Юрайт»: сайт.- URL: <http://www.biblio-online.ru>
4. ЭБС «BOOK.ru»: сайт. – URL: <https://www.book.ru>
5. Базы данных компании «Ист Вью»: сайт .- URL: <http://dlib.eastview.com>
6. Научная электронная библиотека «eLibrary.ru.»: сайт. - URL: <http://elibrary.ru>
7. Электронная библиотека Grebennikon»: сайт. – URL: - <http://grebennikon.ru/journal.php>

6 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методика изучения дисциплины основана на сочетании теоретического и практического обучения с использованием различных форм закрепления изученного материала: решение задач, тестирование, проведение коллоквиумов, подготовка и защита рефератов, участие в научных конференциях и др.

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В ходе **лекций** преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце практических занятий, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.

Непременным условием закрепления теоретических и практических знаний студентов является выполнение ими **домашних заданий**.

Одним из основных видов деятельности студента является **самостоятельная работа**, которая включает в себя изучение лекционного материала, учебников и учебных пособий, первоисточников, подготовку сообщений, выступления на групповых занятиях, выполнение заданий преподавателя.

Методика **самостоятельной работы** предварительно разъясняется преподавателем и в последующем может уточняться с учетом индивидуальных особенностей студентов. Время и место самостоятельной работы выбираются студентами по своему усмотрению с учетом рекомендаций преподавателя.

Самостоятельную работу над дисциплиной следует начинать с изучения программы, которая содержит основные требования к знаниям, умениям и навыкам. Обязательно следует вспомнить рекомендации преподавателя, данные в ходе установочных занятий. Затем – приступить к изучению отдельных разделов и тем в порядке, предусмотренном программой.

Необходимо изучить список рекомендованной основной и дополнительной литературы и убедиться в её наличии у себя дома или в библиотеке в бумажном или электронном виде.

Некоторые общие рекомендации по изучению литературы.

Всю учебную литературу желательно изучать «под конспект». Чтение литературы, не сопровождаемое конспектированием, даже пусть самым кратким – крайне бесполезная работа. Цель написания конспекта по дисциплине – сформировать навыки по поиску, отбору, анализу и формулированию учебного материала.

При работе над конспектом обязательно выявляются и отмечаются трудные для самостоятельного изучения вопросы, с которыми уместно обратиться к преподавателю при посещении консультаций, либо в индивидуальном порядке.

При чтении учебной и научной литературы всегда следить за точным и полным пониманием значения терминов и содержания понятий, используемых в тексте. Всегда следует уточнять значения по словарям или энциклопедиям, при необходимости записывать.

При написании учебного конспекта обязательно указывать все прорабатываемые источники, автор, название, дата и место издания, с указанием использованных страниц.

Чтение учебника. Необходимо помнить, что работа с учебником – только начальный этап

изучения дисциплины. Учебник ориентирует в основных понятиях и категориях дисциплины, дает частичные сведения об истории их возникновения и включения в научный оборот. Учебник очерчивает круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на раскрытие и подробное доказательство логики их происхождения.

Чтение рекомендованной дополнительной научной литературы – это одна из важных частей самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает глубокое и прочное усвоение дисциплины. Такое чтение предполагает:

- Самостоятельное изучение и конспектирование рекомендованной литературы обычно приводит к знанию ответов на все вопросы, выносимые на экзамен.

- Чтение и конспектирование литературы осуществляется не по принципу «книга за книгой», а «вопрос за вопросом» в соответствии с программой курса, при этом выделяются различные подходы к освещению одного и того же вопроса у различных авторов.

- Изучение научной литературы должно сопровождаться поиском и фиксацией примеров, иллюстрирующих то или иное теоретическое положение.

Важным для обучающегося является умение рационально подбирать необходимую учебную литературу. Основными литературными источниками являются:

- библиотечные фонды филиала КубГУ;
- электронная библиотечная система «Университетская библиотека он-лайн»;
- электронная библиотечная система Издательства «Лань».

Поиск книг в библиотеке необходимо начинать с изучения предметного каталога и создания списка книг, пособий, методических материалов по теме изучения.

При изучении дополнительной научной литературы особое внимание нужно уделить проработке проблемно ориентированных заданий семинарских (практических) занятий, включенных в программу и/или в текст учебника или пособия. Заключительным этапом изучения учебника, книги или статьи является запись, конспектирование прочитанного. Конспект позволяет быстро восстановить в памяти содержание прочитанной книги. Кроме того, процесс конспектирования организует мысль, которая побуждает читающего к обдумыванию, к активному мышлению, улучшает качество усвоения и запоминания. Запись способствует выработке ясно, четко и лаконично формулировать и излагать мысль. Запись следует вести сжато и обязательно своими словами.

Существуют три основные формы записи прочитанного: план, тезисы, конспект.

План – самая короткая форма записи прочитанного. Различают план простой и развернутый. Простой план включает перечень заголовков или вопросов, о которых говорится в главе (параграфе или статье), расположенных в том же порядке, что и в книге. Развернутый план – это такой план, в котором каждый вопрос разбит на под вопросы.

Тезисы представляют собой запись основных положений и идей, изложенных в книге или статье, и являются более полным раскрытием плана.

Конспект – это сжатое логически связанное изложение прочитанного. В конспекте помещаются не только главные положения книги, но и аргументы (цифры, примеры, таблицы и т.д.). Таким образом, самостоятельная работа студентов является одним из видов учебных занятий, она в значительной мере определяет успех обучения в институте. Самостоятельная работа способствует приобретению глубоких и прочных знаний, вырабатывает умение ориентироваться в огромном потоке информации и дает навыки работы с учебной и научной литературой. Самостоятельная работа приучает делать обобщения и выводы, вырабатывает умение логично излагать изучаемый материал, формирует у студентов творческий подход, способствует использованию полученных знаний для разнообразных практических задач, развивает самостоятельность в принятии решений.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

7 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

7.1 Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Теоретические основы финансового анализа	ОК 01, ОК 02, ОК 11, ПК 4.6, ПК 4.7	Тесты
2	Анализ формы «Бухгалтерский баланс»	ОК 01, ОК 02, ОК 09, ОК 11, ПК 4.4, ПК 4.6	Кейс- задача Тесты
3	Анализ формы «Отчет о финансовых результатах»	ОК 01, ОК 02, ОК 09, ОК 11, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6	Кейс- задача Тесты
4	Анализ движения денежных средств	ОК 01, ОК 02, ОК 09, ОК 11, ПК 4.4, ПК 4.6	Тесты
5	Анализ изменения капитала организации	ОК 01, ОК 02, ОК 09, ОК 11, ПК 4.4, ПК 4.6	Тесты
6	Анализ формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»	ОК 01, ОК 02, ОК 09, ОК 11, ПК 4.5, ПК 4.6	Кейс- задача Тесты
7	Анализ консолидированной (КФО) и сегментарной финансовой отчетности	ОК 01, ОК 02, ОК 09, ОК 11, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7	Рефераты Тесты

7.2 Критерии оценки знаний

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися кейс-заданий (производственных ситуаций), написания эссе и рефератов.

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

Реферат. Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Требования к написанию реферата

Реферат по данному курсу является одним из методов организации самостоятельной работы студентов.

Темы рефератов являются дополнительным материалом для изучения данной дисциплины. Реферат оценивается в один балл в оценке итого экзамена

Реферат должен быть подготовлен согласно теме, предложенной преподавателем.

Допускается самостоятельный выбор темы реферата, но по согласованию с преподавателем.

Для написания реферата студент самостоятельно подбирает источники информации по выбранной теме (литература учебная, периодическая и интернет-ресурсы)

Объем реферата – не менее 10 страниц формата А 4.

Реферат должен иметь (титульный лист, содержание, текст должен быть разбит на разделы, согласно содержания, заключение, список литературы не менее 5 источников)

Обсуждение тем рефератов проводится на тех практических занятиях, по которым они распределены. Это является обязательным требованием. В случае не представления реферата согласно установленного графика (без уважительной причины), студент обязан подготовить новый реферат.

Информация по реферату не должна превышать 10 минут. Выступающий должен подготовить краткие выводы по теме реферата для конспектирования студентов.

Сдача реферата преподавателю обязательна.

Тест. Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Итоговой точкой изучения данной дисциплины является экзамен. Экзаменационный билет включает в себя два теоретических вопроса. К экзамену допускаются студенты, посещавшие занятия и прошедшие все контрольные точки по данной дисциплине. Ответ студента на экзамене квалифицируется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Критерии оценки. Знания студентов на практических занятиях оцениваются отметками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется, когда студент показывает глубокое всестороннее знание раздела дисциплины, обязательной и дополнительной литературы, аргументировано и логически стройно излагает материал, может применять знания для анализа конкретных ситуаций.

Оценка «хорошо» ставится при твердых знаниях раздела дисциплины, обязательной литературы, знакомстве с дополнительной литературой, аргументированном изложении материала, умении применить знания для анализа конкретных ситуаций.

Оценка «удовлетворительно» ставится, когда студент в основном знает раздел дисциплины, может практически применить свои знания.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, когда студент не освоил основного содержания предмета и слабо знает изучаемый раздел дисциплины.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

- при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

- при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

- при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Экзамен по дисциплине. Экзамен сдается в устно-письменной форме. Представляет собой структурированное задание по всем разделам дисциплины. Для подготовки к экзамену следует воспользоваться рекомендованным преподавателем учебниками, методическими указаниями к практическим занятиям и самостоятельной контролируемой работе студента по дисциплине, глоссарием, своими конспектами лекций и практических занятий, выполненными самостоятельными работами.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

7.3 Оценочные средств для проведения текущей аттестации

Текущая аттестация по дисциплине МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности проводится в форме:

- устный опрос;
- письменный контроль;
- тестирование;
- решение ситуационных задач;
- защита реферата;
- защита выполненного задания.

Форма аттестации	Знания	Умения	Практический опыт (владение)	Личные качества обучающегося	Примеры оценочных средств
устный опрос	методы финансового анализа, виды и приемы финансового анализа, процедуры анализа; бухгалтерского баланса порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности	использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;	анализ информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	Самостоятельность, восприимчивость к новому, системность, аналитичность, аргументированность.	Контрольные вопросы по темам прилагаются
письменный контроль	процедуры анализа влияния факторов на прибыль;	применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);	анализ информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	Самостоятельность, восприимчивость к новому, системность, аналитичность, аргументированность.	Контрольные вопросы по темам прилагаются
тестирование	порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения	разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную,	анализ информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	Самостоятельность, восприимчивость к новому, системность, аналитичность, аргументирован-	тестирование

	результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;	кредитную и валютную политику экономического субъекта; координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.		ность.	
решение ситуационных задач	основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками.	определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность	анализ информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	Самостоятельность, восприимчивость к новому, системность, аналитичность, аргументированность.	кейс-задание

		использования активов правовой и нормативной базе;			
защита реферата	процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах;	планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы).	анализ информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	Самостоятельность, восприимчивость к новому, системность, аналитичность, аргументированность.	реферат
защита выполненного задания	состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла; основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками.	выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе	анализ информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	Самостоятельность, восприимчивость к новому, системность, аналитичность, аргументированность.	реферат, кейс-задание, практическая работа

		проведения финансового анализа экономического субъекта; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям.			
--	--	--	--	--	--

Примерные тестовые задания:

Тема 1. Теоретические основы финансового анализа

1) Резервом интенсивного типа является

- А) Повышение материалоотдачи
- Б) Сокращение численности рабочих
- В) Ввод нового оборудования
- Г) Снижение прогулов

2) Целью анализа финансового состояния организации является

- А) Комплексное системное изучение финансового состояния организации
- Б) Оценка степени финансовых рисков организации
- В) Планирование хозяйственной деятельности организации
- Г) Все перечисленное

3) Основным источником информации о финансовом состоянии организации как для внутренних, так и для внешних пользователей является

- А) Первичный учет
- Б) Управленческий учет
- В) Бухгалтерская отчетность
- Г) Первичная документация

4) Данные о составе источников образования имущества организации предоставляет

- А) Бухгалтерский баланс
- Б) Отчет о прибылях и убытках
- В) Отчет о движении денежных средств
- Г) Пояснительная записка к годовому отчету

5) Величина собственных средств в обороте равна

- А) Итог третьего раздела плюс итог четвертого раздела баланса
- Б) Итог четвертого раздела баланса плюс итог пятого раздела баланса
- В) Итог третьего раздела баланса минус итог первого раздела баланса
- Г) Итог второго раздела баланса минус итог пятого раздела баланса

6) Состояние финансовых ресурсов, которое обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска – это

- А) Рентабельность
- Б) Финансовая устойчивость
- В) Финансовая автономия
- Г) Ликвидность

7) Если коэффициент обеспеченности собственными средствами равен 0,089, то организация

- А) Имеет низкую платежеспособность
- Б) Не сможет погасить свои обязательства в ближайшие три месяца
- В) В достаточной степени обеспечено оборотными средствами
- Г) Может утратить свою платежеспособность в ближайшие три месяца

8) Быстрореализуемые активы

- А) Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения
- Б) Краткосрочная дебиторская задолженность
- В) Запасы+Долгосрочная дебиторская задолженность+НДС+Прочие оборотные активы
- Г) Внеоборотные активы

9) Если коэффициент абсолютной ликвидности 0,527, то

- А) предприятие в достаточной степени обеспечено платежными средствами
- Б) предприятие недостаточно обеспечено платежными средствами
- В) предприятие может оплатить свои наиболее срочные обязательства
- Г) предприятие следует признать банкротом

10) Если коэффициент маневренности равен 0,389, то

- А) Собственные источники предприятия отсутствуют
- Б) Собственные источники предприятия недостаточно мобильны
- В) Собственные источники предприятия достаточно мобильны
- Собственные источники предприятия заморожены

Примерные вопросы для устного опроса:

Тема 1. Теоретические основы финансового анализа

1. Понятие и сущность финансового анализа.
2. Финансовая отчетность - как информационная основа финансового анализа.
3. Особенности финансового анализа.
4. Особенности управленческого анализа.
5. Сравнительная характеристика финансового и управленческого анализа.

7.4 Оценочные средств для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация

Форма аттестации	Знания	Умения	Практический опыт (владеть)	Личные качества обучающегося	Примеры оценочных средств
Экзамен	методы финансового анализа, виды и приемы финансового анализа, процедуры анализа бухгалтерского баланса порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности процедуры анализа влияния факторов на прибыль; порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками. процедуры анализа	использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и	анализ информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	Самостоятельность, восприимчивость к новому, системность, аналитичность, аргументированность.	Вопросы: прилагаются

	ликвидности бухгалтерского баланса; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологии расчета и анализа финансового цикла; основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками.	аналитические процедуры применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта; координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами. определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; оценивать и анализировать финансовый			
--	---	---	--	--	--

		потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе; планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы). выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;			
--	--	--	--	--	--

		распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям			
--	--	--	--	--	--

7.4.1 Примерные вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамен)

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации о деятельности организации.
2. Виды отчетности субъекта хозяйствования.
3. Увязка показателей различных форм отчетности.
4. Анализ соответствия бухгалтерской отчетности налоговым декларациям и статистической отчетности.
5. Сближение состава и содержания форм бухгалтерской (финансовой) отчетности к Международным стандартам.
6. Оценка аналитичности ПБУ РФ.
7. Аналитичность международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.
8. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике.
9. Баланс как денежный измеритель состояния организации на определенный момент.
10. Сравнительный анализ бухгалтерского баланса в российской и международной практике.
11. Виды и формы бухгалтерских балансов.
12. Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о прибылях и убытках и отчетом о движении денежных средств.
13. Методы оценки отдельных бухгалтерских статей баланса: в отечественной и зарубежной практике.
14. Условия, обеспечивающие преемственность балансов: однородность статей, неизменность валюты и методов оценки, постоянство учетной политики.
15. Анализ состава и структуры внеоборотных активов и оценка эффективности их использования.
16. Оценка доходности долгосрочных финансовых вложений.
17. Анализ состава, структуры производственных запасов и эффективности их использования.
18. Анализ дебиторской задолженности и ее реальность.
19. Состав и структура денежных средств в организации и оценка их использования.
20. Обеспечение внеоборотных активов собственным капиталом.
21. Оценка собственного оборотного капитала и покрытие им материальных запасов.
22. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.
23. Анализ состава и структуры собственного капитала организации.
24. Оценка целевого использования долгосрочных заемных средств.

25. Аналитическое использование материалов баланса для оценки финансового состояния организации.
26. Значение и целевая направленность отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике.
27. Модели построения отчета о прибыли и убытках в России и международной практике.
28. Экономическая сущность выручки, дохода, расходов, затрат и финансового результата, особенности отражения их в отчете о прибыли и убытках.
29. Анализ и обоснование роста объемов продаж.
30. Анализ бухгалтерской и экономической рентабельности.
31. Анализ рентабельности продаж.
32. Сравнительная характеристика отчета о движении денежных средств, применяемого отчетности и международной практике.
33. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных потоков .
34. Оценка чистого денежного потока.
35. Особенности состояния сводной (косвенной) отчетности в России.
36. Принципы и процедуры консолидации.
37. Пользователи и особенности интерпретации консолидированной отчетности.
38. Сравнение методов поглощения и слияния.
39. Сегментарная отчетность и ее основные понятия.
40. Информационные потоки и их анализ.
41. Сравнительная оценка отдельных показателей, полученных в результате использования сегментной отчетности для дальнейшей оценки сегментов бизнеса.
42. Влияние выбранных принципов учетной политики на структуру бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.
43. Оценка деловой активности организации.
44. Статистическая отчетность и порядок ее заполнения.
45. Использование статистических отчетов и налоговых расчетов при анализе финансового состояния организации.
46. Финансовая отчетность как база для обоснованности бизнес – плана и стратегии развития организации.
47. Анализ состава и структуры имущества организации и источников его формирования.
48. Анализ эффективности использования оборотных средств.
49. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации.
50. Анализ финансовой устойчивости организации.

8 ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Приложение 1. Методические рекомендации для практических занятий и самостоятельной работы.

Приложение 2. Электронные презентации.

ЛИСТ
изменений рабочей программы учебной дисциплины
МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Дополнения и изменения, вносимые в рабочую программу дисциплины на
201_/201_ учебный год

Основания внесения дополнений и изменений	Раздел РПД, в который вносятся изменения	Содержание вносимых дополнений, изменений
Предложение работодателя		
Предложение составителя программы		
Другие основания		

Составитель: преподаватель _____ Е.А. Кобелева
подпись

Утверждена на заседании предметной (цикловой) комиссии экономических дисциплин
протокол № ____ от «____» _____ 20__ г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии
экономических дисциплин _____ Е.А. Кобелева
«____» _____ 20__ г.

Заместитель директора по учебной работе _____ Л.А. Парамоненко
«____» _____ 20__ г.

Заведующая библиотекой филиала _____ А.В. СклЯрова
«____» _____ 20__ г.

Инженер-программист
(программно-информационное
обеспечение образовательной программы) _____ С.А. Макеев
«____» _____ 20__ г.

Рецензия
на рабочую программу дисциплины
«Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности»
специальность «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Рабочая программа учебной дисциплины «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Рабочая программа предполагает формирование у студентов теоретических знаний и получение ими практических навыков проведения анализа бухгалтерской отчетности организации, необходимых в профессиональной деятельности.

Изучение дисциплины способствует эффективной и качественной подготовке молодых специалистов в области экономики и бухгалтерского учета.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

- методы финансового анализа;
- виды и приемы финансового анализа;
- процедуры анализа бухгалтерского баланса;
- порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса;
- порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
- порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
- процедуры анализа отчета о финансовых результатах;
- принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;
- процедуры анализа влияния факторов на прибыль;
- основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

- использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;
- выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;
- применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);
- выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;

- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;
- формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;
- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;
- определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;
- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;
- распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников);
- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;
- координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;
- разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;
- применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;
- составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;
- вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы).

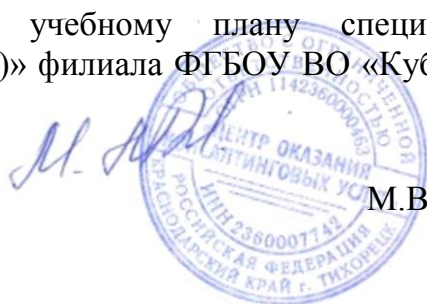
В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен овладеть следующим практическим навыком в:

- анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

Содержание дисциплины соответствует учебному плану специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» филиала ФГБОУ ВО «КубГУ» в г. Тихорецке.

Рецензент, директор

ООО «Центр оказания консалтинговых услуг»



М.В.Митова

Рецензия
на рабочую программу дисциплины
«Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности»
специальность «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Рабочая программа учебной дисциплины «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

В структуре программы подготовки специалистов среднего звена учебная дисциплина «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» относится к профессиональной подготовке и входит в состав профессионального цикла, профессиональный модуль ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе изучения рассматриваются следующие разделы: теоретические основы финансового анализа; анализ формы «бухгалтерский баланс»; анализ формы «отчет о финансовых результатах»; анализ движения денежных средств; анализ изменения капитала организации; анализ формы «пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»; анализ консолидированной (КФО) и сегментарной финансовой отчетности.

В рабочей программе отражены практические умения:

- использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;
- выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;
- применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);
- выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;
- оценивать соответствие проводимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;
- формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;
- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;

- определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;
- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;
- распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников);
- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;
- координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;
- разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;
- применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;
- составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;
- вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы).

Объем, структура и содержание рабочей программы соответствуют учебному плану специальности.

Рецензент, кандидат экономических наук,
доцент, доцент кафедры экономики
и менеджмента филиала ФГБОУ ВО
«Кубанский государственный университет»
в г.Тихорецке



М.Г. Иманова