

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Факультет - экономический



УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе,
качеству образования – первый
проректор

Т.А. Хагуров

«31» мая 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
Б1.В.29 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки/специальность 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) / специализация Финансы и кредит

Форма обучения Очная, очно-заочная

Квалификация Бакалавр

Краснодар 2024

Рабочая программа дисциплины «Анализ финансовой отчетности» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Программу составил (и):
М.А. Кирокосян, канд. экон. наук, доцент
К.Ю. Охезина, преподаватель



Рабочая программа дисциплины «Анализ финансовой отчетности» утверждена на заседании кафедры экономического анализа, статистики и финансов протокол № 8 от 7 мая 2024 г.

И. о. заведующего кафедрой экономического анализа, статистики и финансов

Л.Н. Дробышевская, доктор экон. наук, профессор



Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол № 10 от 17 мая 2024 г.

Председатель УМК факультета
Л.Н. Дробышевская
доктор экон. наук, профессор



Рецензенты:

Шевченко И.В., доктор экон. наук, профессор, заведующий кафедрой мировой экономики и менеджмента ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
Авдеева И.А., главный экономист ООО ПКФ «Афипс»

1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля).

1.1 Цель освоения дисциплины.

Цель дисциплины – формирование у обучающихся совокупности знаний, умений и навыков в области проведения анализа финансовой отчетности компании, а также формирование у бакалавров целостной системы знаний и современных компетенций в области принятия финансово-экономических решений, и способности их использования при принятии организационно- управленческих решений в профессиональной деятельности.

1.2 Задачи дисциплины:

- формирование представлений об основе экономических категорий, принципов и подходов к анализу финансовой отчетности по РСБУ и МСФО, теоретические закономерности и логика сопоставимости форм финансовой отчетности компаний;
- формирование знаний о действующих законодательных и нормативных базах, регулирующих бухгалтерский учет и финансово-экономический анализ в РФ, специфику проведения анализа в зависимости от различных видов деятельности хозяйствующих субъектов;
- изучить принципы анализа финансовой отчетности фирмы, основы современного финансового анализа компании;
- приобрести навык оценки результатов анализа с учетом специфики деятельности компании;
- получить навыки анализа и интерпретации результатов проведенной оценки деятельности хозяйствующих субъектов с учетом политики финансирования для принятия управленческого решения.

1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» относится к вариативной части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 "Дисциплины (модули)" учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 4 курсе по очной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: зачет.

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» базируется на общеэкономических знаниях, полученных студентами в рядепредшествующих дисциплин: общая экономическая теория, теория бухгалтерского учета, микроэкономика, финансовая грамотность, финансы, финансовый учет и отчетность, экономический анализ, корпоративные финансы. Знание этих дисциплин поможет студентам глубже изучить теоретические аспекты анализа финансовой отчетности и специфику оценки финансового состояния компании, финансовых результатов и доходности для адекватного принятия управленческих решений.

Данная дисциплина будет полезной при освоении таких дисциплин как: финансовое консультирование, финансовое планирование и прогнозирование в организации, инвестиционный менеджмент, анализ деятельности коммерческого банка.

1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
ПК-1 Способен консультировать клиентов по использованию финансовых продуктов и услуг	
ИПК-1.15. Применять методы анализа финансовой отчетности	<p>Знает состав, показатели финансовой отчетности по РСБУ и МСФО и ее аналитические возможности, реализуемые в процессе финансового консультирования.</p> <p>Знает стандарты финансового учета и отчетности для проведения финансово-экономических расчетов и оценки финансового положения клиентов.</p> <p>Знает методы, типовые методики и процедуру проведения анализа финансовой отчетности.</p>
	<p>Умеет осуществлять поиск необходимой информации в финансовой отчетности, её сбор и анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (клиентов).</p> <p>Умеет применять методы анализа финансовой отчетности и интерпретировать его результаты.</p> <p>Умеет использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p>
	<p>Анализирует и интерпретирует информацию, содержащуюся в финансовой отчетности, обосновывает выводы, полученные на основе результатов анализа.</p> <p>Разрабатывает управленческие решения, направленные на повышение эффективности функционирования экономических субъектов (в том числе клиентов) и улучшение их финансового состояния.</p> <p>Составляет прогнозные формы финансовой отчетности и интерпретирует их для клиентов.</p>

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

2. Структура и содержание дисциплины.

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ.

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы (72 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице:

Виды работ	Всего часов	Форма обучения	
		очная	очно-заочная
		8 семестр (часы)	8 семестр (часы)
Контактная работа, в том числе:		32.2	32.2
Аудиторные занятия (всего):		28	28
занятия лекционного типа		14	14
лабораторные занятия		-	-

практические занятия		14	14
семинарские занятия		-	-
Иная контактная работа:		4,2	4,2
Контроль самостоятельной работы (КСР)		4	4
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2	0,2
Самостоятельная работа, в том числе:		39,8	39,8
Контрольная работа		6	6
Расчётно-графическая работа (РГР) (подготовка)		14	14
Выполнение индивидуальных заданий (подготовка к практическим заданиям, выполнению кейсов)		6	6
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, коллоквиумам, решение задач, и т.д.)		13,8	13,8
Контроль:			
Подготовка к экзамену			
Общая трудоемкость		72	72
		32,2	32,2
		2	2

2.2 Содержание дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 8-м семестре (*очная форма обучения*)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СРС
			Л	ПЗ	ЛР	
1.	Основные принципы АФО компании	4	2	2		
2.	Методы и приемы анализа финансовой отчетности	13,8	2	2	9,8	
3.	Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса компании	9	2	2	5	
4.	Вертикальный и горизонтальный анализ ОФР компании	9	2	2	5	
5.	Анализ отчета об изменениях капитала	9	2	2	5	
6.	Прямой и косвенный методы анализа отчета о движении денежных потоков	9	2	2	5	
7.	Принципы анализа сегментированной и консолидированной отчетности	14	2	2	10	
	ИТОГО по разделам дисциплины	72	14	14	39,8	
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	4				
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2				
	Подготовка к зачету					
	Общая трудоемкость по дисциплине	72				

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 6-м семестре (*очно-заочная форма обучения*):

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СРС
			Л	ПЗ	ЛР	
1.	Основные принципы АФО компании	4	2	2		
2.	Методы и приемы анализа финансовой отчетности	13,8	2	2	9,8	

3.	Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса компании	9	2	2	5
4.	Вертикальный и горизонтальный анализ ОФР компании	9	2	2	5
5.	Анализ отчета об изменениях капитала	9	2	2	5
6.	Прямой и косвенный методы анализа отчета о движении денежных потоков	9	2	2	5
7.	Принципы анализа сегментированной и консолидированной отчетности	14	2	2	10
	ИТОГО по разделам дисциплины	72	14	14	39,8
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	4			
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2			
	Подготовка к зачету				
	Общая трудоемкость по дисциплине	72			

2.3 Содержание разделов дисциплины:

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Основные принципы АФО компании	Место АФО в управлении. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками. Объекты АФО. Содержание АФО. Виды экономического анализа. Метод АФО и его особенности. Комплекс аналитических задач, периодичность и сроки их решения. Распределение аналитических задач между управленческими службами и должностными лицами	Т
2.	Методы и приемы анализа финансовой отчетности	Понятие оценки ФХД. Критерии оценки, базы сравнения. Показатели оценки ФХД. Приемы оценки ФХД. Содержание экономического анализа и последовательность его проведения. Внешний и внутренний экономический анализ. Пользователи информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, как субъекты анализа и их финансовые интересы.	Т
3.	Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса компании	Финансово- хозяйственная деятельность предприятия как объект анализа. Основные цели и задачи анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятий. Финансовый учет как информационная база анализа. Роль анализа в информационном обеспечении управления, в раскрытии содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Анализ как метод обоснования управленческих решений. Роль анализа в процессе обоснования бизнес – плана и его мониторинга. Анализ в системе маркетинга. Специфика метода АФО. Методика анализа. Классификация факторов в АФО. Моделирование и анализ детерминированных факторных систем.	Т
4.	Вертикальный и горизонтальный анализ ОФР компании	Качественные методы АФО. Прием сравнения. Количественные методы АФО. Традиционные и нетрадиционные методы АФО.	РГЗ
5.	Анализ отчета об изменениях капитала	Система экономической информации. Требования, предъявляемые к экономической информации Аналитическая обработка источников информации для проведения экономического анализа. Структура и содержание информационной базы АФО. Система показателей, используемых в экономическом анализе. Способы формирования аналитических показателей. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	РГЗ

		как источник информации о имущественном положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта. Состав бухгалтерского баланса как основного экономического документа предприятия. Аналитическое значение агрегирования балансовых статей в целях экономического анализа.	
6.	Прямой и косвенный методы анализа отчета о движении денежных потоков	Горизонтальный и вертикальный анализ внеоборотных активов по данным баланса. Основные средства предприятия: анализ их структуры, поступления и выбытия, технического состояния. Оценка экономической эффективности использования основных средств. Анализ состава и структуры нематериальных активов. Анализ и оценка рациональности объектов незавершенного строительства. Анализ состава, структуры и динамики доходных вложений в материальные ценности. Анализ состава, структуры и эффективности использования долгосрочных финансовых вложений.	Т
7.	Принципы анализа сегментированной и консолидированной отчетности	Анализ эффективности привлечения заемного капитала для финансирования объектов оборотного капитала. Расчет и оценка величины собственных оборотных средств и чистых оборотных активов. Система показателей деловой активности (капиталоотдачи): порядок расчета и оценка динамики. Оценка соотношения кредиторской и дебиторской задолженности. Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Анализ и оценка поступления денежных средств по видам деятельности организации и статьям формирования (получения) денежных средств. Анализ денежных средств по видам деятельности и статьям их использования.	РГЗ

2.3.2 Занятия семинарского типа (практические / семинарские занятия/ лабораторные работы)

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий(семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	АФО в системе управления фирмой	Сущность и содержание АФО в современных экономических условиях	Решение задач
2.	Анализ платежеспособности и ликвидности баланса фирмы	Роль и значение анализа платежеспособности и ликвидности баланса	Групповая работа с последующим обсуждением и защитой
3.	Анализ финансовых результатов и эффективности бизнеса хозяйствующего субъекта	Прибыль и рентабельность как экономические показатели эффективности бизнеса компании	Решение РГЗ
4.	Анализ оборотного капитала фирмы	Порядок анализа оборотных активов	Решение РГЗ
5.	Анализ себестоимости продукции	Себестоимость продукции фирмы. методы формирования и анализа.	РГЗ

2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия - не предусмотрены.

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы - не предусмотрены

2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1.	Занятия лекционного и семинарского типа	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
2.	Подготовка эссе, рефератов, курсовых работ.	Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
3.	Выполнение самостоятельной работы обучающихся	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
4.	Выполнение расчетно-графических заданий	Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya

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

В учебном процессе используются активные и интерактивные формы проведения занятий. На этапе изучения разделов используются групповые и самостоятельные формы работы, направленные на осмысление сложных неструктурированных проблем предмета обучения, формирование собственной аргументированной позиции по проблемным аспектам изучаемой темы. Здесь используются такие образовательные технологии как: лекции с элементами дискуссии; работа в малых группах/парах по презентации сообщений; исследовательские методы в обучении; кейсы, инвестиционный проект.

Малые группы обучающихся (2–4 чел.) выполняют роль функциональных служб компаний, деятельность которых является предметом анализа и характеризуется данными, содержащимися в задании. В ходе анализа обучающиеся выявляют имеющиеся проблемы в области инвестиционной деятельности, и определяют возможные пути их решения, а затем в ходе обсуждения вырабатывают совместные решения.

На лекции с элементами дискуссии осуществляется постановка и разрешение учебных проблем с различной степенью приобщения к этому обучающихся. Предусматривается

следующее методическое обеспечение: перечень вопросов и тем для обсуждения, контрольные вопросы. В сочетании с внеаудиторной работой они создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Последующие разделы для решения поставленных целей в рамках учебной дисциплины требуют использования методов обучения, направленных на формирование умений и навыков оценки эффективности инвестиционных проектов, а также количественной оценки рисков. Для этого внедрены следующие образовательные технологии:

– проведение проблемного семинара, в рамках которого студенты получают знания по очередной теме учебного модуля, формируют навыки обоснования управленческих решений. Проблемные занятия семинарского типа проводятся в форме совместного обсуждения поставленной проблемы для выработки общих решений или поиска новых идей.

Цель – выявить как можно больше точек зрения и расширить горизонт мышления у обучающихся, сформировать умения и навыки применения цифровых технологий при анализе различных направлений инвестиционной деятельности. Задачи преподавателя в этом случае: направлять дискуссию, задавать вопросы, предлагать пути решения, способствовать открытому обмену мнениями; – индивидуальные и групповые консультации. Индивидуальные консультации проводятся раз в неделю после учебных занятий посредством предметного диалога преподавателя с обучающимся по различным содержательным и организационным вопросам учебного модуля. Компетентностный подход в рамках преподавания дисциплины реализуется посредством применения интерактивных технологий и активных методов (проектных методик, мозгового штурма, разбора конкретных ситуаций и др. форм) в комбинации с внеаудиторной работой. Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме тестовых заданий, вопросов к устному опросу, кейсов и **промежуточной аттестации** в форме вопросов к зачету.

Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

Код и наименование индикатора (в соответствии с п. 1.4)	Результаты обучения (в соответствии с п. 1.4)	Наименование оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ИПК-1.15. Применять методы анализа финансовой отчетности	1. Знает состав, показатели финансовой отчетности по РСБУ и МСФО и ее аналитические возможности, реализуемые в процессе финансового консультирования.	Решение задач	Вопросы к зачету 1-3
	2. Знает стандарты финансового учета и отчетности для проведения финансово-экономических расчетов и оценки финансового положения клиентов.	Групповая работа с последующим обсуждением	Вопросы к зачету 4-9
	3. Знает методы, типовые методики и процедуру проведения анализа финансовой отчетности.	Решение РГЗ	Вопросы к зачету 10-20
	4. Умеет осуществлять поиск необходимой информации в финансовой отчетности, её сбор и	Решение РГЗ	Вопросы к зачету 21-33

	анализ для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (клиентов).		
	5. Умеет применять методы анализа финансовой отчетности и интерпретировать его результаты.	Круглый стол	Вопросы к зачету 34-41
	6. Умеет использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	Тест по теме, разделу	Вопросы к зачету 42-44
	7. Анализирует и интерпретирует информацию, содержащуюся в финансовой отчетности, обосновывает выводы, полученные на основе результатов анализа.	Вопросы для устного опроса по теме, разделу Тест по теме	Вопросы к зачету 45-47
	8. Разрабатывает управленческие решения, направленные на повышение эффективности функционирования экономических субъектов (в том числе клиентов) и улучшение их финансового состояния.	Доклады Контрольная работа	Вопросы к зачету 48-50
	9. Составляет прогнозные формы финансовой отчетности и интерпретирует их для клиентов.	Групповая работа с последующим обсуждением	

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

Примерный перечень заданий:

1. Проанализировать влияние основных факторов на изменение фактической прибыли от продаж продукции А и В предприятия, если известно:

Виды продукции	Количество, шт.		Цена, руб.		Себестоимость, руб.	
	Бизнес план	Факт	Бизнес-план	Факт	Бизнес-план	Факт
А	1000	1280	5500	5000	4800	4650
В	2000	1800	2400	2450	2200	2250

Расчеты представьте в виде следующей таблицы:

	Продукция А	Продукция В
Влияние изменения объема, руб.		
Влияние изменения цены единицы продукции, руб.		
Влияние изменения себестоимости продукции, руб.		

2. Компания признается ликвидной, если (продолжить самостоятельно)-----

3. Следствием нарушения «золотого правила» формирования баланса является снижение

1. Показателей ликвидности компании
2. Показателей деловой активности
3. Показателей финансовой устойчивости компании
4. Показателей платежеспособности компании

Определить ставку доходности активов по чистой прибыли, если: рентабельность продаж по операционной прибыли составляет 16%, выручка от реализации - 58760 тыс.руб., внеоборотные активы -60 000 тыс.руб., текущие активы – 2677,3 тыс.руб, ставка налога на прибыль – 20%.

4. Используя расширенную модель Дюпона, проведите факторный анализ рентабельности собственного капитала компании. По итогам года компания имела чистую прибыль в размере 630 тыс. ден.ед. Среднегодовая величина активов составляет 1968 тыс. ден.ед., среднегодовая величина собственного капитала - 1575 тыс. ден.ед., выручка от реализации – 4329,6 тыс. ден.ед.

5. Две маленькие, находящиеся на стадии активного роста фирмы, «F» и «K» обратились в банк с просьбой о выдаче им долгосрочного кредита. Обе фирмы сравнимы по мощности, типу оборудования и численности работающих. Балансовые данные и условия кредитования представлены в таблице.

Показатели, тыс. руб.	F	K
1. Общая сумма активов	3000	3600
2. Собственный капитал	2000	2000
3. Заемный капитал	1000	1600
4. Прибыль от продаж	270	350
5. Сумма процентов	80	132
6. Ставка налога на прибыль,	20	20

Определить эффект экономического рычага и рентабельность собственного капитала обеих фирм.

Какой фирме отдаст предпочтение банк при рассмотрении кредитных заявок?

Пример вопросов для проведения комплексного тестирования для проверки компетенций (задание для поведения зачета по дисциплине

«Анализ финансовой отчетности»).

1. Верно ли утверждение: «Характерными особенностями метода экономического анализа являются: использование системы показателей, всесторонне характеризующих хозяйственную деятельность, изучение причин изменения этих показателей, а также выявление и измерение взаимосвязи между ними в целях повышения социально-экономической эффективности»?:

а) одна из перечисленных особенностей не характерна для метода экономического анализа;

:

- а) регулирование текущей производственно-коммерческой деятельности предприятия;
- в) объективная оценка результативности финансово- хозяйственной деятельности предприятия;
- с) анализ платежеспособности предприятия.

2. Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах и их использовании позволяет:

- а) характеризовать динамику изменений факторов формирования экономического результата предприятия;
- в). характеризовать динамику удельного веса основных элементов валового дохода предприятия, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли;
- с) оценивать рентабельность производственных фондов и заемного капитала.

3. Между собственным оборотным капиталом (СобС) предприятия и величиной текущих активов не может быть следующего соотношения: а) СобС \square текущих активов;

- в) СобС \square текущим активам;
- с) СобС \square текущим активам.

4. Рентабельность продаж характеризуется соотношением: а)

чистая прибыль/собственный капитал * 100%

в) выручка/собственный капитал * 100% с)

чистая прибыль / выручка * 100%.

Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (экзамен/зачет)

- 1 Цель и задачи анализа финансовой отчетности
- 2 Методы и приемы, используемые при анализе финансовой отчетности
- 3 Понятие, состав и порядок заполнения форм финансовой (бухгалтерской отчетности)
- 4 Влияние инфляции на данные финансовой отчетности
- 5 Экспресс-анализ финансовой отчетности
- 6 Общая оценка имущества организации по данным бухгалтерского баланса
- 7 Анализ источников формирования имущества
- 8 Анализ ликвидности баланса (абсолютных показателей ликвидности)
- 9 Относительные показатели ликвидности
- 10 Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости
- 11 Анализ относительных показателей финансовой устойчивости
- 12 Классификация финансового состояния по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса
- 13 Анализ оборотных активов, сгруппированных по степени риска
- 14 Анализ оборачиваемости оборотного капитала
- 15 Оценка деловой активности
- 16 Оценка кредитоспособности организации
- 17 Критерии оценки структуры бухгалтерского баланса. Методика определения неудовлетворительной структуры баланса предприятия
- 18 Анализ финансово-хозяйственной деятельности должника
- 19 Составление и анализ промежуточного ликвидационного баланса организации-банкрота
- 20 Состав и содержание финансовой отчетности при конкурсном производстве
- 21 Критериальный подход к диагностике банкротства
- 22 Интегральный подход к диагностике банкротства

- 23 Пути финансового оздоровления предприятия
- 24 Рейтинговая оценка деятельности предприятия
- 25 Анализ уровня и динамики финансовых результатов. Вертикальный и горизонтальный анализ финансовых результатов
- 26 Структура доходов организации. Определение влияния факторов на финансовый результат от реализации отдельных видов продукции
- 27 Методика определения влияния факторов на финансовый результат деятельности организации
- 28 Показатели рентабельности организации. Факторы, влияющие на рентабельность
- 29 Модель фирмы Дюпон и ее роль в оценке деятельности организации
- 30 Маржинальный анализ доходов. Определение точки безубыточности
- 31 Оценка степени воздействия финансового рычага
- 32 Анализ эффективности операционного рычага
- 33 Операционно-финансовый рычаг: понятие и методика оценки эффективности его использования
- 34 Анализ движения и состава собственного капитала
- 35 Анализ чистых активов
- 36 Анализ формы «Отчет о движении денежных средств». Расчет чистого денежного потока
- 37 Анализ формы «Отчет о движении денежных средств». Методика расчета показателей, характеризующих эффективность использования денежных средств
- 38 Анализ состава, структуры и движения заемных средств
- 39 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
- 40 Анализ структуры, движения и воспроизводства амортизируемого имущества
- 41 Анализ эффективности использования амортизируемого имущества
- 42 Анализ состава и структуры инвестиционных вложений
- 43 Инвестиционный портфель. Показатели доходности акций
- 44 Сущность и основные понятия консолидированной отчетности
- 45 Процедуры, принципы подготовки и представления консолидированной отчетности
- 46 Методы первичной консолидации
- 47 Последующая консолидация
- 48 Анализ консолидированной отчетности
- 49 Сущность и назначение сегментарной отчетности. Понятие сегмента бизнеса. Анализ сегментарной отчетности
- 50 Использование данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в анализе финансового состояния организации.

Критерии оценивания результатов обучения

Критерии оценивания по зачету:

- «зачтено»:
- студент владеет теоретическими знаниями по всем разделам,
 - знает сущность, цели, задачи, правовые основы и тенденции развития налогового администрирования;
 - знает права, обязанности, функции и административный механизм и информационно-цифровые технологии функционирования налоговой службы
 - знает принципы риск-ориентированного подхода в налоговом контроле и методические основы организации и проведения налоговой проверки экономических субъектов
 - знает виды ответственности и процедуры принудительного взыскания задолженности налоговыми органами
 - владеет специальной терминологией, умеет раскрывать дефиниции, давать ссылки на

нормативноправовые источники, правильно объяснять материал, иллюстрируя его примерами.

– допускает незначительные ошибки;

«не зачтено»:

– материал не усвоен или усвоен частично,

– студент не владеет специальной терминологией, не демонстрирует владение нормативно-правовыми источниками, не может правильно объяснять материал, иллюстрируя его примерами.

– имеет довольно ограниченный объем знаний программного материала.

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;

– 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.

5. Перечень учебной литературы, информационных ресурсов и технологий

5.1. Учебная литература

1. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 234 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-20351-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/557997> (дата обращения: 24.10.2024);

2. Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ : учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 167 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14820-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/520283>.

3. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под

общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511414>.

4. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 610 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14212-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/468070>.

5.2. Периодическая литература

1. Базы данных компании «Ист Вью» <http://dlib.eastview.com>
2. Электронная библиотека GREBENNIKON.RU <https://grebennikon.ru/>

5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» www.biblioclub.ru
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» www.znanium.com
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

Профессиональные базы данных:

1. Scopus <http://www.scopus.com/>
2. ScienceDirect www.sciencedirect.com
3. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
5. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>
6. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) <https://rusneb.ru/>
7. Springer Journals <https://link.springer.com/>
8. Nature Journals <https://www.nature.com/siteindex/index.html>
9. Springer Nature Protocols and Methods <https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
10. Springer Materials <http://materials.springer.com/>
11. zbMath <https://zbmath.org/>
12. Nano Database <https://nano.nature.com/>
13. Springer eBooks: <https://link.springer.com/>
14. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
15. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс - справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

Ресурсы свободного доступа:

1. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
2. КиберЛенинка (<http://cyberleninka.ru/>);
3. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

- <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
4. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
 5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
 6. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .
 7. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
 8. Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;
 9. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
 10. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;
 11. Образовательный портал "Учеба" <http://www.ucheba.com/>;
 12. Законопроект "Об образовании в Российской Федерации". Вопросы и ответы http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy_i_otvety

Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы КубГУ:

1. Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/Web>
2. Электронная библиотека трудов ученых КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/UserEntry?Action=ToDb&idb=6>
3. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
4. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://mschool.kubsu.ru/>
5. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru;>
6. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>
7. Электронные образовательные ресурсы кафедры информационных систем и технологий в образовании КубГУ и научно-методического журнала "ШКОЛЬНЫЕ ГОДЫ" <http://icdau.kubsu.ru/>

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Процесс изучения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» включает проведение лекционных и практических занятий в соответствии с тематическим планом.

При изложении лекционного материала предусматривается использовать презентации в программе Power Point.

Закрепление теоретических знаний осуществляется на практических занятиях в завершающей части учебного курса. Выбор формы проведения практических занятий осуществляется преподавателем и может включать:

- деловые игры
- решение кейсов
- семинары
- тестирование

На практических занятиях студенты решают расчетно-графические задачи, охватывающие все изучаемые разделы, в частности, по публикуемой отчетности любого по выбору студента хозяйствующего субъекта проводится комплексный экономический анализ:

- а) рациональности размещения хозяйственных средств;
- б) оцениваются объемы нерациональных и иммобилизованных активов а объектах основного и оборотного капитала;
- в) анализ прибыли и эффективности формирования хозяйственных

средств;

г) анализ деловой активности;

д) анализ платежеспособности и финансовой устойчивости;

е) инвестиционной привлекательности;

В заключении проводится комплексная оценка финансово- хозяйственной деятельности предприятия, даются рекомендации по принятию наиболее эффективных управленческих решений.

7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине (модулю)

По всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины используются аудитории, кабинеты и лаборатории, оснащенные необходимым специализированным и лабораторным оборудованием.

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений	Перечень лицензионного программного обеспечения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения лабораторных работ Лаборатория информационных и управляющих систем 201Н Лаборатория экономической информатики 202Н	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, компьютеры, ноутбуки Оборудование: ПК, Терминальные станции, Усилитель автономный беспроводной	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus 1С: Предприятие 8 SPSS Statistics

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся	Перечень лицензионного программного обеспечения
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, вебкамеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Помещение для самостоятельной работы	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office

<p>обучающихся (ауд.213 А, 218 А)</p>	<p>столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, вебкамеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)</p>	<p>Professional Plus</p>
---	--	--------------------------