УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра финансов и кредита

«Утверждаю»
зав. кафедрой
_____ Дорошина О.П.
Протокол заседания кафедры № 7
от «26» 03 2026 г.

Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины Практикум по анализу бухгалтерской финансовой отчетности

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль Финансы и кредит

Год набора 2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:

к.э.н., доц. И.Н.Данилина

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины 3
2. Место дисциплины в структуре ОПОП 4
3. Требования к результатам освоения дисциплины 6
4. Структура и содержание дисциплины 8
4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций 8
4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам) 10
4.3 Планы практических и семинарских занятий 12
5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов 35
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины 37
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины 39
8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине 39
Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине
Приложение 3. Аннотация рабочей программы дисциплины «Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности»

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Цель изучения учебной дисциплины – формирование у обучающихся общепрофессиональных и профессиональных компетенций в области теоретических знаний и практических навыков по организации и методике проведения анализа показателей, содержащихся в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задачи дисциплины:

Основными задачами изучения дисциплины являются:

- научить обучающихся современным приемам, методам и методике проведения анализа бухгалтерской финансовой отчетности
- совершенствование навыков чтения финансовой отчетности
- обоснование направлений использования методов агрегирования бухгалтерской финансовой отчетности, для целей финансового анализа
- формирование навыков интерпретации результатов агрегирования, бухгалтерской финансовой отчетности
- оценка возможности использования той или иной группы показателей для решения конкретной управленческой задачи
- определение финансовых перспектив развития предприятия

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 учебного плана подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 «Экономика».

До начала изучения дисциплины «Практикум по анализу бухгалтерской финансовой отчетности » у обучающегося должны быть сформированы компоненты компетенций (ЗУВы), полученных в результате изучения дисциплин бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность, производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика), основы аудита, учет, налогообложение и операционная деятельность в банках, международные стандарты учета и финансовой отчетности. Дисциплина, находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Бухгалтерский учет
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)
Основы аудита
Учет, налогообложение и операционная деятельность в банках
Международные стандарты учета и финансовой отчетности

Практикум по анализу бухгалтерской финансовой отчетности

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Производственная практика (преддипломная практика)

Для изучения практикума по анализу бухгалтерской финансовой отчетности обучающийся должен:

- знать законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, международные стандарты финансовой отчетности, внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта регламентирующие организацию процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета в целях составления отчетности, предмет, метод и принципы бухгалтерского учета используемые при этом; концепции и принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и требования к каче-

ственным характеристикам отражения отдельных составляющих элементов отчетности и пояснений к ней; роль и возможности международных стандартов учета и финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией.

- уметь исследовать основные показатели деятельности хозяйствующих субъектов, организаций и учреждений различных форм собственности; использовать процедуры аудита в зависимости от видов аудиторской проверки или сопутствующих аудиту услуг; оценить результаты анализа отчетности хозяйствующих субъектов, организаций и учреждений различных форм собственности; формировать бухгалтерские проводки и отражать в регистрах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету наличия и движения имущества за отчетный период; отражать в регистрах бухгалтерского учета хозяйственные операции за отчетный период и отражать их в формах бухгалтерской отчетности.

- владеть навыками использования современных приемов и способов организации и ведения бухгалтерского учета в процессе обеспечения процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности; практическими навыками формирования различных форм отчетов входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, пояснений к ней, представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством РФ, а также навыками оценки деятельности предприятия на основе анализа отчетности; выборки данных об учете имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций, в ходе проведения аудита.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Практикум по анализу бухгалтерской финансовой отчетности» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению «Экономика»:

ПК-6: «Способен анализировать отчетность хозяйствующих субъектов, организаций и учреждений различных форм собственности»

ПК- 10: «Способен вести учет имущества, операций, доходов, расходов и результатов деятельности, уплату налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций»

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
ПК-6. Способен анализировать отчетность хозяйствующих субъектов, организаций и учреждений различных форм собственности	
ПК-6.ПК-6.1. Определяет цели и задачи анализа отчетности хозяйствующих субъектов, организаций и учреждений различных форм собственности с применением современных цифровых технологий;	З.8 Знает законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие особенности составления финансовой отчетности; формы, состав и содержание финансовой отчетности, роль анализа финансовой отчетности для принятия управленческих решений У.5 Умеет выбирать инструментальные средства анализа в соответствии с поставленной задачей; составлять аналитические таблицы по отдельным этапам анализа В.5 Владеет навыками проведения анализа различных форм бухгалтерской финансовой отчетности организаций и учреждений различных форм собственности с применением современных цифровых технологий;
ПК-6.ПК-6.2. Исследует основные показатели деятельности хозяйствующих субъектов, организаций и учреждений различных форм собственности; с использованием платформы "1С:Предприятие" и СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)	З.14 Знает инструментальные средства анализа финансовой отчетности для обработки экономических данных; направления анализа финансовой отчетности организаций и учреждений различных форм собственности У.11 Умеет проводить оценку информативности и качества отчетности; анализировать бухгалтерскую финансовую отчетность и проводить ее экспресс-анализ В.11 Владеет навыками комплексной оценки деятельности организаций и учреждений различных форм собственности по данным финансовой отчетности с использованием платформы "1С:Предприятие" и СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)
ПК-6.ПК-6.3. Оценивает результаты анализа отчетности хозяйствующих субъектов, организаций и учреждений различных форм собственности;	З.19 Знает направления использования результатов анализа финансовой отчетности в планировании и управлении деятельностью организаций и учреждений различных форм собственности

используя СБИС Бухгалтерия и учет и 1С:Мобильная бухгалтерия;	У.16 Умеет анализировать результаты расчетов и оформлять выводы, обосновывать полученные выводы и рекомендации для повышения эффективности деятельности организации и учреждений различных форм собственности В.16 Владеет навыками интерпретации бухгалтерской финансовой отчетности с целью оценки имущественного положения, финансового потенциала организации и учреждений различных форм собственности с использованием платформы "1С:Предприятие" и СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)
ПК-10. Способен вести учет имущества, операций, доходов, расходов и результатов деятельности, уплату налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций	
ПК-10.ПК-10. 1. Ведет учет имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций с использованием современных технических средств, сквозных цифровых технологий;	З.5 Знает нормативно-законодательную базу учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций У.5 Умеет использовать методологию учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций В.5 Владеет практическими навыками проведения анализа учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций
ПК-10.ПК-10. 2. Осуществляет учет доходов, расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; применяя программные продукты 1С:Предприятие 8., СБИС Отчетность через интернет, СБИС Бухгалтерия и учет, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия), 1С:Мобильная бухгалтерия;	З.11 Знает инструментальные средства анализа учета доходов, расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций У.11 Умеет проводить оценку учета доходов, расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций В.11 Владеет навыками комплексной оценки расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций
ПК-10.ПК-10. 3. Осуществляет учет и уплату налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; с помощью современных цифровых продуктов	З.19 Знает нормативно правовую базу учета и уплаты налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций У.19 Умеет анализировать результаты расчетов по учету и уплате налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций В.19 Владеет навыками ведения аналитической работы, по учету и уплате налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины по очному, очно-заочному и заочному обучению составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Направление Финансы и кредит Дисциплина: «Практикум по анализу бухгалтерской финансовой отчетности»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа очное/ Заочное	Всего часов очное/ заочное	Индикаторы компетенции
	Лекции очное/ заочное	Практики очное/ заочное			
Модуль 1: Методологические основы анализа бухгалтерской финансовой отчетности					
Тема 1: Роль, цель и задачи анализа бухгалтерской финансовой отчетности, объекты анализа, пользователи финансовой отчетности. *	0/0/0	2/1/1	2/6/6	4/7/7	ПК-10.1. (З.5, У.5, В.5) ПК-10.2. (З.11, У.11, В.11) ПК-10.3. (З.19, У.19, В.19
Тема 2: Чтение и методы анализа бухгалтерской финансовой отчетности. *	0/0/0	4/1/1	4/6/6	8/7/7	
Модуль 2: Анализ бухгалтерской финансовой отчетности					
Тема 3: Анализ бухгалтерского баланса*	0/0/0	8/2/1	4/7/8	12/9/10	ПК-6.1. (З.8, У.5, В.5) ПК-6.2. (З.14, У.11, В.11) ПК-6.3. (З.19, У.16, В.16)
Тема 4: Анализ отчета о финансовых результатах*	0/0/0	4/2/1	4/7/8	8/9/10	
Тема 5: Анализ отчета об изменениях капитала*	0/0/0	4/2/1	4/7/7	8/9/7	
Тема 6: Анализ отчета о движение денежных средств*	0/0/0	4/2/1	4/7/7	8/9/7	
Тема 7: Анализ приложения к бухгалтерскому балансу*	0/0/0	4/2/2	4/4/6	8/6/8	
Подготовка к зачету			16		
ИТОГО	0/0/0	30/12/8	42/60/64	72/72/72	

* Данная тема изучается с помощью интерактивных методов обучения, цифровых технологий

Пояснительная записка
с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 2-х модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1 «Методологические основы анализа бухгалтерской финансовой отчетности » включает в себя две учебные темы.

В результате прохождения первого модуля обучающейся получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

-Знать нормативно-законодательную базу учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций (ПК-10.1: З5);

-Знать инструментальные средства анализа учета доходов, расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций (ПК-10.2: З11)

-Знать нормативно правовую базу учета и уплаты налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций (ПК-10.3: З19)

- Уметь использовать методологию учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций (ПК-10.1:У5)

-Уметь проводить оценку учета доходов, расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций (ПК-10.2: У11)

-Уметь анализировать результаты расчетов по учету и уплате налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций (ПК-10.3: У19)

-Владеть практическими навыками проведения анализа учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций с применением современных цифровых технологий; (ПК-10.1:В5).

-Владеть навыками комплексной оценки расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций с использованием платформы "1С:Предприятие" и СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия) (ПК-10.2:В11).

-Владеть навыками ведения аналитической работы, по учету и уплате налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций с использованием платформы "1С:Предприятие" и СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия) (ПК-10.3:В19).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется: выступлением на семинаре, индивидуальным домашним заданием; практическим занятием с применением цифровых технологий.

Модуль 2 «Анализ бухгалтерской финансовой отчетности» включает в себя пять тем.

В результате прохождения второго модуля обучающейся получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

-Знать законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие особенности составления финансовой отчетности; формы, состав и со-

держание финансовой отчетности, роль анализа финансовой отчетности для принятия управленческих решений (ПК-6.1: З8);

-Знать инструментальные средства анализа финансовой отчетности для обработки экономических данных; направления анализа финансовой отчетности организаций и учреждений различных форм собственности (ПК-6.2: З14)

-Знать направления использования результатов анализа финансовой отчетности в планировании и управлении деятельностью организаций и учреждений различных форм собственности (ПК-6.3: З19)

- Уметь выбирать инструментальные средства анализа в соответствии с поставленной задачей; составлять аналитические таблицы по отдельным этапам анализа (ПК-6.1:У5)

-Уметь проводить оценку информативности и качества отчетности; анализировать бухгалтерскую финансовую отчетность и проводить ее экспресс-анализ (ПК-6.2: У 11)

-Уметь анализировать результаты расчетов и оформлять выводы, обосновывать полученные выводы и рекомендации для повышения эффективности деятельности организации и учреждений различных форм собственности (ПК-6.3: У 16)

-Владеть практическими навыками проведения анализа учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций с применением современных цифровых технологий; (ПК-10.1:В5).

-Владеть навыками комплексной оценки расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций с использованием платформы "1С:Предприятие" и СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия) (ПК-10.2:В11).

-Владеть навыками интерпретации бухгалтерской финансовой отчетности с целью оценки имущественного положения, финансового потенциала организации и учреждений различных форм собственности (ПК-6.3:В16).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется: выступлением на семинаре, индивидуальным домашним заданием; практическим занятием с применением цифровых технологий.

4.2.Содержание по темам (разделам)

Тема 1. Роль, цель и задачи анализа бухгалтерской финансовой отчетности, объекты анализа, пользователи финансовой отчетности

Предмет и место анализа бухгалтерской финансовой отчетности в системе экономических наук. Содержание и задачи анализа бухгалтерской финансовой отчетности предприятия. Основные принципы анализа. Значение анализа бухгалтерской финансовой отчетности в управлении предприятием, укреплении и наращивании финансового потенциала предприятия.

Учетные и внеучетные источники информации для проведения анализа бухгалтерской финансовой отчетности. Их классификация, объем информации. Внутренние и внешние пользователи анализа бухгалтерской финансовой отчетности.

Тема 2. Чтение и методы анализа бухгалтерской финансовой отчетности

Методы для проведения анализа бухгалтерской финансовой отчетности: горизонтальный анализ, вертикальный, трендовый, анализ относительных показателей (метод финансовых коэффициентов, факторный, сравнительный. Чтение бухгалтерской финансовой отчетности: бухгалтерский баланс (форма №1), отчет о финансовых результатах (форма №2), отчет об изменениях капитала (форма №3), отчет о движении денежных средств (форма №4), приложения к бухгалтерскому баланса (форма №5). Методика анализа бухгалтерской финансовой отчетности. Выявление «больных статей отчетности»

Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса

Состав и классификация активов предприятия, анализ состава и структуры активов в динамике, оценка эффективности использования активов. Источники формирования активов. Состав и структура собственного и заемного капитала. Анализ изменения состава и структуры источников в динамике.

Понятие ликвидности и платежеспособности. Группировка статей актива и пассива баланса при анализе ликвидности баланса. Методика расчета абсолютных и относительных показателей ликвидности и платежеспособности, анализ полученных показателей в динамике. Понятие финансовой устойчивости. Методика расчета трехкомпонентного показателя финансовой устойчивости, определение типа финансовой устойчивости предприятия на базе полученных показателей. Методика расчета относительных показателей финансовой устойчивости. Анализ полученных показателей.

Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах

Экономическая сущность, содержание и состав доходов и расходов предприятия. Анализ состава и динамики доходов и расходов. Анализ состава и динамики прибыли. Анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Факторный анализ прибыли от реализации продукции. Использование чистой (нераспределенной) прибыли. Понятие рентабельности предприятия. Виды рентабельности. Методика расчета рентабельности продаж, производства, капитала и др. Анализ показателей рентабельности. Методика факторного анализа показателей рентабельности.

Тема 5. Анализ отчета об изменениях капитала

«Чтение» отчета об изменениях капитала. Факторы изменения собственного капитала организации. Источники пополнения собственного капитала и направления их использования. Накопленный капитал (резервный капитал и нераспределенная прибыль). Оценка приоритетных направлений расходования собственного капитала предприятия (организации). Анализ чистых активов.

Тема 6. Анализ отчета о движение денежных средств

«Чтение» отчета о движение денежных средств. Цель и задачи анализа Отчета о движении денежных средств. Оценка качества денежных потоков. Анализ структуры поступления и использования денежных средств по видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой. Показатели эффективности использования денежных средств.

Тема 7. Анализ приложения к бухгалтерскому балансу

Состав и структура дебиторской и кредиторской задолженности и их соотношение, состав, структура, степень износа и эффективность использования внеоборотных активов, состав, структура и соотношение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений организации.

4.3.Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Методологические основы анализа бухгалтерской финансовой отчетности.

Вопросы для обсуждения

Предмет анализа бухгалтерской финансовой отчетности

Задачи анализа бухгалтерской финансовой отчетности предприятия

Основные принципы анализа.

Значение анализа бухгалтерской финансовой отчетности

Учетные и внеучетные источники информации

Внутренние и внешние пользователи анализа бухгалтерской финансовой отчетности.

Задачи

Задача 1.

Составьте бухгалтерский баланс компании, если имеются следующие данные:

размер собственного капитала – 2 400 руб.;
денежные средства составляют 4% активов;

дебиторы погашают задолженности примерно через 69 дней;
товарно-материальные запасы оцениваются в 690 руб.;
отношение долга к собственному капиталу 2/3;
краткосрочные финансовые вложения – 652 руб.;
кредиторская задолженность – 1 000 руб.;
чистая выручка составила 200 руб.;
выручка – 6 000 руб.;
основные средства закуплены на 2 500 руб.

Задача 2.

Составить бухгалтерский баланс по данным текущего бухгалтерского учета.

№п\п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	на начало года, тыс.руб	на конец года, тыс.руб
1.	Основные средства	3000	3540
2.	Резервный капитал	-	560
3.	Расчетный счет	1400	1810
4.	Задолженность разных дебиторов	400	50
5.	Нераспределенная прибыль	1150	1440
6.	Касса	20	40
7.	Задолженность поставщикам	300	-
8.	Уставный капитал	2000	2000
9.	Готовая продукция	320	260
10.	Запасные части для ремонта оборудования	-	38
11.	Патент на изобретение	280	-
12.	Краткосрочный кредит банка	450	500
13.	Задолженность по оплате труда	960	600
14.	Материалы	670	762
15.	Резерв на оплату отпусков	440	560
16.	Задолженность покупателей	260	190
17.	Расходы будущих периодов	140	310
18.	Доходы будущих периодов	30	-
19.	Валютный счет	250	240
20.	Краткосрочные финансовые вложения	160	60
21.	Задолженность разным кредиторам	70	360

22.	Незавершенное производство	380	200
23.	Задолженность перед бюджетом	250	180
24.	Долгосрочный кредит банка	1600	1300
25.	Программный продукт для ЭВМ	220	160
26.	Задолженность по налогам	250	160

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальные сайты Консультант, Гарант, приведите нормативно правовую базу по бухгалтерской финансовой отчетности в иерархической структуре. Данные представить в виде документа Word и в виде презентации в Power Point.

Тема 2. Чтение и методы анализа бухгалтерской финансовой отчетности

Вопросы для обсуждения

горизонтальный анализ

вертикальный

трендовый

анализ относительных показателей (метод финансовых коэффициентов, факторный, сравнительный

Состав бухгалтерской финансовой отчетности

Выявление «больных статей отчетности»

Методика проведения анализа бухгалтерской финансовой отчетности

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальный сайт ФНС https://bo.nalog.ru/ - Государственный информационный ресурс «Бухгалтерской (финансовой)отчетности, на основании данных конкретной организации (предприятия) рассмотреть состав бухгалтерской финансовой отчетности. Сделать выводы. Изучить схему анализа бухгалтерской финансовой отчетности. Данные представить в виде гугл-таблицы и в виде презентации в Power Point.

Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса

Состав и классификация активов предприятия

Оценка эффективности использования активов

Источники формирования активов

Состав и структура собственного и заемного капитала

Понятие ликвидности и платежеспособности

Методика расчета абсолютных и относительных показателей ликвидности и платежеспособности

Понятие финансовой устойчивости

Методика расчета относительных показателей финансовой устойчивости

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальный сайт ФНС https://bo.nalog.ru/ - Государственный информационный ресурс «Бухгалтерской (финансовой)отчетности, с использованием платформы "1С:Предприятие" и СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия), на основании данных конкретной организации (предприятия) решить задачи. Сделать выводы. Данные представить в виде гугл документа и в виде презентации в Power Point.

Задача 1.

Составьте аналитический агрегированный баланс по данным бухгалтерского баланса в следующей форме.

наименование статей	абсолютные величины (тыс.руб.)			относительные величины (в%)			
	на нач. года	на кон.года	изменение (=,-)	на нач.года	на кон.года	изменения (=,-)	в % к величине на нач. года
1. Внеоборотные активы 1.1НМА							
1.2. ОС							
1.3. прочие внеоб. активы							
Итого по разделу 1							
2.Оборотные активы 2.1. Запасы							
2.2. Дебиторская задолженность							
2.3. краткосрочные фин.вложения							
2.4. Ден.средства							
Итого по разд.2.							
Стоимость имущества							
3. Капитал и резервы. 3.1. Уставный капитал							
3.2.Добавочный и резервный капитал							
3.3.Нераспределенная прибыль							
Итого по разделу 3							
4. Долгосрочные обязательства							

5.Краткосрочные обязательства. 5.1. Заемные средства.							
5.2. Кредиторская задолженность.							
5.3. Прочие обязательства							
Итого по разделу 5.							
Итог баланса							

Задача 2.

Проведите горизонтальный и вертикальный анализ состава и структуры активов и пассивов, сделать соответствующие выводы.

Таблица 1- Показатели динамики актива баланса «*название предприятия*» за 20__-20__ годы (тыс.руб.)

Показатели	На конец года			Отклонение (+;-)		Темп изменения, %	
	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.
1. Имущество – всего							
1.1. Внеоборотные активы							
1.1.1 Основные средства							
1.1.2. Отложенные налоговые активы							
1.1.3. Прочие внеоборотные активы							
1.2. Оборотные активы							
1.2.1. Запасы							
1.2.2.Дебиторская задолженность							
1.2.3. Денежные средства							

Таблица 2- Показатели структуры актива баланса «*название предприятия*» за 20__-20__ гг. (тыс.руб.)

Показатели	На конец года					
	20__ г.		20__ г.		20__ г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
1. Имущество – всего						
1.1. Внеоборотные активы						
1.1.1 Основные средства						
1.1.2. Отложенные налоговые активы						
1.1.3. Прочие внеоборотные активы						
1.2. Оборотные активы						
1.2.1. Запасы						
1.2.2.Дебиторская задолженность						
1.2.3. Денежные средства						

Таблица 3 - Показатели динамики статей пассива баланса «*название предприятия*» за 20__-20__ гг. (тыс.руб.)

Показатели	На конец года			Отклонение (+;-)		Темп изменения, %	
	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.
Источники имущества							
1. Собственный капитал							
1.1.Уставный капитал							
1.2. Резервный капитал							
1.3. Нераспределенная прибыль							
2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные обязательства							
2.2. Краткосрочные обязательства							

2.2.1.Заемные средства							
2.2.2. Кредиторская задолженность							
2.2.3. Оценочные обязательства							

Таблица 4- Показатели структуры статей пассива баланса «*название предприятия*» за 20__-20__ гг. (тыс.руб.)

Показатели	На конец года					
	20__ г.		20__г.		20__ г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Источники имущества						
1. Собственный капитал						
1.1.Уставный капитал						
1.2. Резервный капитал						
1.3. Нераспределенная прибыль						
2. Заемный капитал						
2.1. Долгосрочные обязательства						
2.2. Краткосрочные обязательства						
2.2.1. Заемные средства						
2.2.2. Кредиторская задолженность						
2.2.3. Оценочные обязательства						

Задача 3.

Провести анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости на основании данных бухгалтерского баланса

Таблица 1 - Финансовые коэффициенты, характеризующие платежеспособность «*название предприятия*» за 20__-20__ гг.

Наименование показателя	Годы			Изменения (+;-)	
	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.	20__г.

				от 20__г.	от 20__г.
Коэффициент общей ликвидности					
Коэффициент абсолютной ликвидности					
Коэффициент быстрой ликвидности					
Коэффициент текущей ликвидности					

Таблица 2- Показатели финансовой устойчивости ОАО «*название предприятия*» за 20__-20__ гг.

Наименование показателя	20__г.	20__г.	20__г.	Изменение (+,-)		Рекомендуемое значение
				20__г. от 20__г.	20__г. от 20__г.	
Коэффициент автономии						>0,5
Коэффициент финансовой зависимости						<0,7
Коэффициент финансового риска						<0,5
Коэффициент маневренности						>0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами						>0,1

Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах

Вопросы для обсуждения

Состав доходов и расходов предприятия.

Анализ состава и динамики доходов и расходов.

Анализ состава и динамики прибыли.

Анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг).

Факторный анализ прибыли от реализации продукции.

Использование чистой (нераспределенной) прибыли.

Рентабельности предприятия.

Виды рентабельности.

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальный сайт ФНС https://bo.nalog.ru/ - Государственный информационный ресурс «Бухгалтерской (финансовой)отчетности, с использованием платформы "1С:Предприятие" и СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия), на основание данных конкретной организации (предприятия) решить задачи. Сделать выводы. Данные представить в виде гугл документа и в виде презентации в Power Point.

Задача1.

Проведите анализ на основании данных отчета о финансовых результатах. Проведите факторный анализ прибыли от реализации, сформулировать выводы.

наименование показателя	код стр. (ф №2)	за отчетный период	за предыдущий период	отклонение (+-)	уровень в % к выручке отчетного периода	уровень в % к выр. прошлого периода	отклонение уровня
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=6-7
выручка от продаж	010						
Себестоимость проданных товаров, продукции. работ, услуг	020						
валовая прибыль	029						
коммерческие расходы	030				-	-	-
управленческие расходы	040				-	-	-
прибыль (убыток) от продаж	050				-	-	-
проценты к получению	060						
проценты к уплате	070						
доходы от участия в	080						

других организациях							
прочие операционные доходы	090						
прочие операционные расходы	100						
внереализационные доходы	120						
внереализационные расходы	130						
прибыль (убыток) до налогообложения	140						
отложенные налоговые активы	141						
отложенные налоговые обязательства	142						
текущий налог на прибыль	150						
прочие расходы	160						
чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190						
всего доходов							
всего расходов							
коэффициент соотношения доходов и расходов							

Задача2.

Рассчитайте показатели рентабельности в динамике по данным составленной аналитической таблицы, проведите факторный анализ изменения рентабельности продаж, сформулируйте выводы.

Задача 3.

Составить отчет о финансовых результатах, если известно, что:

фирма реализовала в отчетном периоде 100 тыс. единиц продукции по цене 30 руб. за единицу;

затраты на выплату заработной платы и покупку материалов составили 2 544 тыс. руб.; коммерческие и административные расходы составили 62 тыс. руб.;

затраты на неосновную деятельность 28 тыс. руб.;

налоговая ставка 20% от прибыли;
амортизационный фонд за отчетный период увеличился с 400 тыс. руб. до 500 тыс. руб.;

Кроме того, известно, что компания выпустила 1 тыс. привилегированных акций с номиналом 100 руб. и ставкой дивидендов 10%.

Задача 4.

Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатель рентабельности деятельности организации.

1) Расчет показателей рентабельности деятельности организации выполните в таблице – 1

2) Для выяснения причин изменения бухгалтерской рентабельности организации, выполните факторный анализ этого показателя.

а) Определите влияние факторов на чистую прибыль. Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно. Результаты расчетов представьте в табл. 2(гр. 1).

б) Для расчета размера влияния факторов на изменение бухгалтерской рентабельности организации используйте метод пропорционального деления. Результаты расчета представьте в табл. 2 (гр. 2).

в) Проанализируйте результаты факторного разложения изменения бухгалтерской рентабельности и укажите мероприятия, позволяющие повысить эффективность деятельности организации

Таблица 1 - Расчет рентабельности деятельности организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1 .Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
2.Выручка от продажи, тыс. руб.			
3.Рентабельность деятельности организации, % (стр.1/стр.2)*100			

Таблица 2- Факторный анализ бухгалтерской рентабельности

Фактор	Изменение по сравнению с предыдущим годом	
	прибыли до налогообложения, тыс. руб.	бухгалтерской рентабельности, пунктов
А	1	2
Объем продаж		

Продажные цены		
Себестоимость продукции		
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		
Проценты к получению		
Проценты к уплате		
Доходы от участия в других организациях		
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Налоговые расходы		
Всего		

Тема 5. Анализ отчета об изменениях капитала

Вопросы для обсуждения

Цель составления Отчета об изменениях капитала.
Понятие капитала в форме № 3 Отчет об изменениях капитала.
Значение Отчета об изменениях капитала в оценке состава, структуры и динамики собственного капитала.
Информационно-аналитические возможности Отчета об изменениях капитала.
Внешние и внутренние источники собственных средств.
Понятие «Чистые активы».
Оценочные резервы: цель создания и виды.

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальный сайт ФНС https://bo.nalog.ru/ - Государственный информационный ресурс «Бухгалтерской (финансовой)отчетности, используя СБИС Бухгалтерия и учет и 1С:Мобильная бухгалтерия; на основании данных конкретной организации (предприятия) решить задачи. Сделать выводы. Данные представить в виде гугл документа и в виде презентации в Power Point.

Задача 1.

По форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» определите:
1) размер собственного капитала на конец отчетного года;
2) средний размер собственного капитала за отчетный год;
3) средний размер собственного капитала за два последних года;
4) темп динамики собственного капитала за последний год;
5) среднегодовой темп динамики за два последних года;
6) абсолютное изменение собственного капитала за отчетный год;
7) среднегодовое абсолютное изменение собственного капитала за два последних года;
8) относительное изменение собственного капитала за отчетный год;

9) среднегодовое относительное изменение собственного капитала за два последних года;
10) размер уставного капитала на конец отчетного года;
11) размер нераспределенной прибыли на конец отчетного года;
12) долю нераспределенной прибыли в структуре собственного капитала на конец отчетного года;
13) темп динамики нераспределенной прибыли за отчетный год;
14) среднегодовой темп динамики нераспределенной прибыли за два последних года;
15) абсолютное изменение нераспределенной прибыли за отчетный год;
16) относительное изменение нераспределенной прибыли за отчетный год;
17) размер чистых активов на конец отчетного года;
18) темп динамики чистых активов за отчетный год;
19) абсолютное изменение чистых активов за отчетный год;
20) относительное изменение чистых активов за отчетный год;
21) резервы, образованные предприятием в отчетном году и их размер;
22) изменение размера резервов предприятия за отчетный год;
23) проводилась ли переоценка основных средств в отчетном году;
24) проводилась ли переоценка основных средств в предыдущем году;
25) изменялся ли номинал акций в предыдущем году;
26) изменялся ли номинал акций в отчетном году;
27) проводился ли дополнительный выпуск акций в отчетном году;
28) проводился ли дополнительный выпуск акций в предыдущем году;
29) размер отчислений от прибыли в резервный капитал в отчетном году;
30) размер отчислений от прибыли в резервный капитал в предыдущем году;
31) размер прибыли на выплату дивидендов в предыдущем году;
32) размер прибыли на выплату дивидендов в отчетном году;
33) абсолютное изменение размера прибыли на выплату дивидендов в отчетном году;
34) относительное изменение размера прибыли на выплату дивидендов в отчетном году;
35) размер чистых активов по сравнению с величиной уставного капитала на конец отчетного года;
36) сумму, полученных средств из бюджета на расходы по обычным видам деятельности в отчетном году;
37) сумму, полученных средств из внебюджетных источников на расходы по обычным видам деятельности в отчетном году;
38) сумму, полученных средств из бюджета и внебюджетных источников на расходы по обычным видам деятельности в отчетном году;
39) были ли изменения в учетной политике предприятия за два последних года, касающиеся формирования собственного капитала и резервов;
40) проводилась ли реорганизация юридического лица за два последних года.

Задача 2.

Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте

динамику собственного капитала организации на конец года.

1) Используя горизонтальный анализ, изучите динамику собственного капитала. Результаты расчетов представьте в таблице

Таблица 1- Анализ динамики собственного капитала на конец года

Показатель	20_____ г.	20_____ г.	20_____ г.
Собственный капитал на конец года, тыс.руб.			
Абсолютное отклонение от предыдущего года, тыс. руб.	X		
Темп динамики, %	X		

2) Для большей наглядности динамики собственного капитала используйте графический метод представления информации.

Задача 3.

Проанализируйте состав и структуру собственного капитала организации, используя информацию годового отчета. Определите структуру собственного капитала на конец года, используя вертикальный метод анализа. Расчеты показателей представьте в таблице. Проанализируйте полученные результаты.

Таблица - Вертикальный анализ собственного капитала организации

Показатель	20……..г.		20……..г.		20……..г.		Отклонение за год			
	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.		пунктов	
							20…. г	20……..г.	20……..г.	20……..г.
Уставный капитал										
Добавочный капитал										
Резервный капитал										
Нераспределенная прибыль										
Всего		100		100		100			-	-

Задача 4

Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте состав и структуру собственного капитала предприятия.

1) Для аналитических целей выделите:
а) Инвестированный капитал (авансированный и оценочный капитал);
б) Авансированный капитал (вложения собственников и часть добавочного капитала в виде эмиссионного дохода);
в) Оценочный капитал (результат переоценки имущества организации и размещения акций);
г) Накопленный капитал (резервный капитал и нераспределенная прибыль - реинвестирование чистой прибыли).
2) Исследуйте структуру собственного капитала, используя вертикальный метод анализа. Расчеты показателей представьте в таблице

Таблица - Состав и структуры собственного капитала за отчетный год

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение	
	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.
1. Уставный капитал						
2.Эмиссионный доход						
3. Авансированный капитал (стр.1+стр.2)						
4.Результат переоценки имущества						
5.Курсовые разницы при формировании уставного капитала						
6.Оценочный капитал (стр.4+стр.5)						
7. Итого инвестированный капитал (стр.3+стр.6)						
8.Резервный капитал						
9. Нераспределенная прибыль						
10. Итого накопленный капитал (стр.8+стр.9)						
11. Итого собственный капитал (стр.7+стр.10)						

Задача 5

Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте источники формирования собственного капитала предприятия.

1) Для аналитических целей подразделите капитал на:

а) внешние источники собственных средств (вложения собственников);

б) внутренние источники собственных средств (за счет прибыли);

2) Исследуйте каждый из источников формирования собственного капитала, используя вертикальный метод анализа.

3) используйте графический метод представления информации.

Тема 6. Анализ отчета о движение денежных средств

Вопросы для обсуждения

Понятие денежного потока.

Виды денежных потоков.

Аналитические возможности формы № 4.

Виды деятельности организации, по которым отражается движение денежных средств.

Методы составления отчета о движении денежных средств по текущей деятельности.

Горизонтальный, вертикальный и факторный анализ совокупного притока денежных средств.

Горизонтальный, вертикальный и факторный анализ совокупного оттока денежных средств.

Анализ чистого денежного потока денежных средств.

Расчет и анализ инвестиционных показателей.

Анализ состава и структуры внутренних финансовых источников.

Анализ состава и структуры внешних финансовых источников.

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальный сайт ФНС https://bo.nalog.ru/ - Государственный информационный ресурс «Бухгалтерской (финансовой)отчетности, на основании данных конкретной организации (предприятия) решить задачи. Сделать выводы. Данные представить в виде гугл документа и в виде презентации в Power Point.

Задача1.

Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику валового денежного притока организации. Проведите факторный анализ этого показателя.

1) Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику притока денежных средств в разрезе видов деятельности.

2) При написании аналитических выводов:

а) укажите общую величину валового денежного притока организации за отчетный год;
б) проанализируйте динамику валового притока денежных средств и по видам деятельности;
в) объясните причины отклонения валового денежного притока от уровня предыдущего года;
г) выделите наиболее значимые источники поступления денежных средств организации.
д) оцените структурные сдвиги.

Задача2.
Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику валового денежного оттока организации. Проведите факторный анализ этого показателя.
1) Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств в разрезе видов деятельности.
2) При написании аналитических выводов:
-укажите общую величину валового денежного оттока организации за отчетный год.
-проанализируйте динамику валового оттока денежных средств и по видам деятельности;
-объясните причины отклонения валового денежного оттока от уровня предыдущего года;
-выделите основные направления использования денежных средств организации.
-оцените структурные сдвиги.

Задача3.
Оцените финансовое благополучие предприятия, используя показатель чистого денежного притока, приведенного в годовом отчете организации. Объясните изменение остатков денежных средств в бухгалтерском балансе организации.
1) Заполните таблицу, в которой отразите наличие и изменение денежных средств организации.
2) Охарактеризуйте чистые денежные потоки организации.
3) Дайте ответы на поставленные в задаче вопросы. При формулировке выводов учтите, что отрицательное значение чистого денежного потока всегда говорит о дефицитности денежных средств и ведет к уменьшению остатков денежных средств на конец года.

Таблица - Анализ изменения остатков денежных средств организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики,

				%
1.Остатки денежных средств на начало года, тыс. руб.				
2.Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств, тыс. руб.				
3.Остатки денежных средств на конец года, тыс. руб. (стр.1+стр.2)				

Задача4.

Оцените платежеспособность организации, используя информацию Отчета о движении денежных средств.

1) Заполните приведенную ниже таблицу

2) Раскройте экономический смысл каждого показателя платежеспособности на основе информации отчетного года.

3) Оцените платежеспособность организации в отчетном году и ее изменение. При формулировке выводов учтите, что для обеспечения платежеспособности предприятия необходимо, чтобы рассчитанные финансовые коэффициенты были не менее 1.

Таблица - Расчет коэффициентов платежеспособности

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.Остатки денежных средств на начало года, тыс. руб.		
2.Приток денежных средств за период, тыс. руб.		
3.Приток денежных средств по текущей деятельности, тыс. руб.		
4.Отток денежных средств за период, тыс. руб.		
5.Отток денежных средств по текущей деятельности, тыс. руб.		

6.Коэффициент достаточности денежных средств (стр. 1+стр.2)/стр.4)		
7.Коэффициент платежеспособности (стр.2/стр.4)		
8.Коэффициент текущей платежеспособности (стр.3/стр. 5)		

Задача5.

Используя информацию форм годового отчета, оцените эффективность использования денежных средств организации.

1) Для решения поставленной задачи используйте макет приведенной таблицы и рассчитайте следующие показатели:

коэффициент эффективности денежных потоков;

коэффициент рентабельности положительного денежного потока;

коэффициент рентабельности среднего остатка денежных средств;

коэффициент рентабельности чистого денежного потока;

коэффициент рентабельности положительного денежного потока по текущей деятельности.

Таблица - Расчет показателей эффективности использования денежных потоков организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.Чистый денежный поток за период, тыс. руб.		
2.Отток денежных средств за период, тыс. руб.		
3.Коэффициент эффективности денежных потоков (стр.1/стр. 2)		
4.Чистая прибыль, тыс. руб.		
5.Положительный денежный поток за период, тыс. руб.		
6.Коэффициент рентабельности положительного денежного потока (стр.4/стр.5)		
7.Средний остаток денежных средств, тыс. руб.		
8.Коэффициент рентабельности среднего остатка денежных средств (стр.4/стр.7)		
9.Коэффициент рентабельности чистого денежного потока (стр.4/стр.1)		
10.Прибыль от продаж, тыс. руб.		

11.Положительный денежный поток по текущей деятельности за период, тыс. руб.		
12. Коэффициент рентабельности положительного денежного потока по текущей деятельности (стр.10/стр.11)		

Тема 7. Анализ приложения к бухгалтерскому балансу

Вопросы для обсуждения

Назначение Приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки.
Понятие «раскрытие финансовой информации в бухгалтерской отчетности».
Сопоставимость данных финансовой отчетности.
Основные направления анализа информации формы №5.
Виды активов, относимых к амортизируемому имуществу.
Критерии признания нематериальных активов.
Анализ нематериальных активов.
Анализ состава, структуры и динамики основных средств.
Показатели, характеризующие эффективность использования нематериальных активов.
Анализ финансовых вложений организации.
Анализ заемных средств организации.
Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
Анализ расходов по обычным видам деятельности.
Дополнительная аналитическая информация раскрываемая в пояснительной записке к финансовой отчетности.

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальный сайт ФНС https://bo.nalog.ru/ - Государственный информационный ресурс «Бухгалтерской (финансовой)отчетности, на основании данных конкретной организации (предприятия) решить задачи. Сделать выводы. Данные представить в виде гугл документа и в виде презентации в Power Point.

Задача1.

Используя горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа применительно к форме № 5, оцените величину, состав, структуру и динамику нематериальных активов, числящихся на балансе организации.
1) Расчет необходимых для анализа показателей выполните в таблице

Таблица - Анализ состава и структуры нематериальных активов

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп динамики, %
	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	

Права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)							
Организационные расходы							
Деловая репутация организации							
Прочие							
Всего							

Задача2.
Используя информацию формы № 5, изучите состояние нематериальных активов организации. Определите остаточную стоимость нематериальных активов, коэффициенты износа и годности, заполнив макет приведенной таблицы. Проанализируйте полученные результаты расчетов.

Таблица - Анализ состояния нематериальных активов организации

Показатель	На начало года	На конец года
1.Полная стоимость нематериальных активов, тыс. руб.		
2.Сумма начисленной амортизации нематериальных активов, тыс. руб.		
3.Остаточная стоимость нематериальных активов, тыс. руб. (стр.1-стр.2)		
4.Коэффициент износа нематериальных активов (стр.2/стр.1)		
5.Коэффициент годности нематериальных активов (стр.3/стр.1)		

Задача3.
Используя необходимую информацию, оцените изменение эффективности использования нематериальных активов в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, определив, соблюдаются ли основные принципы управления динамикой нематериальных активов.
1) Необходимо провести сравнительный анализ темпов роста взаимосвязанных показателей. Основные принципы управления динамикой нематериальных активов:
- темп роста выручки должен опережать темп роста нематериальных активов;
- темп роста прибыли должен опережать темп роста нематериальных активов.

2) Для выполнения задания разработайте аналитическую таблицу.

Задача4.

Используя горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа применительно к информации формы № 5, оцените величину, состав, структуру и динамику основных средств, числящихся на балансе организации.

1) Расчет необходимых для анализа показателей выполните в таблице

2) При написании аналитических выводов обязательно оцените прогрессивность структуры основных средств.

Таблица - Состав и структура основных средств в отчетном году

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп динамики, %
	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	
Здания							
Сооружения и передаточные устройства							
Машины и оборудование							
Транспортные средства							
Производственный и хозяйственный инвентарь							
Прочие основные средства							
Всего							
В том числе активная часть основных средств							

Задача5.

Используя информацию формы № 5, проанализируйте доходные вложения в материальные ценности организации.

1) Проанализируйте динамику и структуру доходных вложений в материальные ценности. Для этого постройте аналитическую таблицу, учитывая детализации информации, с применением методов горизонтального и вертикального анализа.

2) Определите показатели движения доходных вложений в материальные ценности.

3) Рассчитайте степень износа доходных вложений в материальные ценности.

4) Напишите заключение по проведенному анализу.

Задача 6.

Используя информацию, приведенную в форме № 5, проанализируйте инвестиционную политику организации в части финансовых вложений.

1) Проанализируйте структуру и динамику финансовых вложений организации, используя макет приведенной таблицы1.

Таблица 1 - Состав и структура финансовых вложений организации

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп динамики, %
	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	
Долгосрочные финансовые вложения							
Краткосрочные финансовые вложения							
Всего							

2) Выполните анализ структуры и динамики долгосрочных финансовых вложений организации, заполнив макет таблицы 2.

Таблица 2 - Состав и структура долгосрочных финансовых вложений

Виды вложений	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп динамики, %
	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	
Вклады в уставные капиталы других организаций, всего							
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ							
Государственные и муниципальные ценные бумаги							
Ценные бумаги других организаций, всего							
в том числе долговые (облигации, векселя)							
Предоставленные займы							
Депозитные вклады							
Прочие							
Итого							

3) Аналогично проведите анализ структуры и динамики краткосрочных финансовых вложений организации.

Задача 7.

На основе информации формы № 5 проанализируйте дебиторскую и кредиторскую задолженность организации.

1) Изучите динамику и структуру дебиторской задолженности организации, используя вертикальный и горизонтальный методы анализа.

При наличии долгосрочной задолженности сначала изучите задолженность по срокам погашения (до 12 месяцев и более 12 месяцев), а затем проанализируйте более детально краткосрочную задолженность.

2) Исследуйте динамику и структуру кредиторской задолженности организации, используя вертикальный и горизонтальный методы анализа.

При наличии долгосрочной задолженности сначала изучите задолженность по срокам погашения, а затем проанализируйте более детально краткосрочную задолженность.

3)Проанализируйте соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в целом, а также по товарным операциям. Для этого составьте так называемый расчетный баланс (таблица).

Таблица - Баланс дебиторской и кредиторской задолженности

Актив (дебиторская задолженность)	Пассив (кредиторская задолженность)
Все виды дебиторской задолженности:	Все виды кредиторской задолженности:
Итого по активу	Итого по пассиву
Сальдо	Сальдо
Баланс	Баланс

5.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и д. р., а так же контроль за деятельностью студента осуществляется во время тренинга на семинарских занятиях.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории через работу на тренинге.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

-проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);

- выполнить индивидуальные домашние задания;

- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Они оцениваются по 100 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию.

На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1. Функции прибыли.
2. Экономический и бухгалтерский подход к понятию прибыли.
3. Экономические модели формирования показателей прибыли по данным формы № 2.

4. Система показателей деловой активности организации.
5. Экономический смысл коэффициентов оборачиваемости.
6. Экономический смысл периода оборота.
7. Методика анализа показателей рентабельности.
8. Анализ формирования и использования резервного капитала.
9. Резервы предстоящих расходов: цели создания и виды.
10. Оценочные резервы: цель создания и виды.
11. Темп динамики нераспределенной прибыли за отчетный год
12. Переоценка основных средств
13. Анализ чистого денежного потока денежных средств по инвестиционной деятельности.
14. Анализ финансовой политики предприятия по отчету о движении денежных средств.
15. Сопоставимость данных финансовой отчетности

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная*:**

1. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс) : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 443 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15238-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560542

2. Кулагина, Н. А. Практический курс анализа хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 135 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16968-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/563294

3. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс) : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 422 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19872-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583264 (дата обращения: 27.04.2026).

Дополнительная:

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / под редакцией В. И. Бариленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 482 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19020-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559961

2. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 747 с. — (Высшее образование). —

ISBN 978-5-534-16884-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/589435

3. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 225 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-9203-8. — URL: https://urait.ru/bcode/450492

4. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2. : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 302 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10999-3. — URL : https://urait.ru/bcode/454212

Интернет-ресурсы:

1. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (http://www.iprbookshop.ru)
2. Образовательная платформа «Юрайт» (https://urait.ru)
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы https://bo.nalog.ru/
4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации https://minfin.gov.ru/ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене (зачете).

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-6

«Способен анализировать отчетность хозяйствующих субъектов, организаций и учреждений различных форм собственности» в части дисциплины «Практикум по анализу бухгалтерской финансовой отчетности»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (от 60 до 70 баллов)	- не в полном объеме знает законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие особенности составления финансовой отчетности; формы, состав и содержание финансовой отчетности, роль анализа финансовой отчетности для принятия управленческих решений; инструментальные средства анализа финансовой отчетности для обработки экономических данных; направления анализа финансовой отчетности организаций и учреждений различных форм собственности; направления использования результатов анализа финансовой отчетности в планировании и управлении деятельностью организаций и учреждений различных форм собственности; возможности интернет ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств) - умеет частично выбирать инструментальные средства анализа в соответствии с поставленной задачей; составлять аналитические таблицы по отдельным этапам анализа; проводить оценку информативности и качества отчетности; анализировать бухгалтерскую финансовую отчет-	Выступление на семинаре Индивидуальные домашние задания Практическое занятие с применением цифровых технологий Зачет

		ность и проводить ее экспресс-анализ; анализировать результаты расчетов и оформлять выводы, обосновывать полученные выводы и рекомендации для повышения эффективности деятельности организации и учреждений различных форм собственности; работать с аналитическими массивами информации, в системах - онлайн, применять в коммуникационном процессе для ускорения процесса передачи, обработки и интерпретации информации такие программные продукты, как Excel, Word, Outlook, Power Point, Zoom, гугл формы, гугл таблицы, гугл презентации, использовать бюджетные данные информационных систем - фрагментарное владение навыками проведения анализа различных форм бухгалтерской финансовой отчетности организаций и учреждений различных форм собственности; комплексной оценки деятельности организаций и учреждений различных форм собственности по данным финансовой отчетности; интерпретации бухгалтерской финансовой отчетности с целью оценки имущественного положения, финансового потенциала организации и учреждений различных форм собственности; навыками поиска информации посредством электронных ресурсов (Яндекс, Mail), официальных сайтов различных ведомств; осуществлять обмен информацией с применением системы Google, Miro с целью принятия экономически обоснованных управленческих решений, владения навыками работы с конструкторами бюджетных	

		данных.	
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня)** **(**От 71 до 85 баллов**)**	- знает с незначительными пробелами знает законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие особенности составления финансовой отчетности; формы, состав и содержание финансовой отчетности, роль анализа финансовой отчетности для принятия управленческих решений; инструментальные средства анализа финансовой отчетности для обработки экономических данных; направления анализа финансовой отчетности организаций и учреждений различных форм собственности; направления использования результатов анализа финансовой отчетности в планировании и управлении деятельностью организаций и учреждений различных форм собственности; возможности интернет ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств) - умеет с незначительными ошибками выбирать инструментальные средства анализа в соответствии с поставленной задачей; составлять аналитические таблицы по отдельным этапам анализа; проводить оценку информативности и качества отчетности; анализировать бухгалтерскую финансовую отчетность и проводить ее экспресс-анализ; анализировать результаты расчетов и оформлять выводы, обосновывать полученные выводы и рекомендации для повышения эффективности деятельности организации и учреждений различных форм собствен-	Выступление на семинаре Индивидуальные домашние задания Практическое занятие с применением цифровых технологий Зачет

		ности; работать с аналитическими массивами информации, в системах - онлайн, применять в коммуникационном процессе для ускорения процесса передачи, обработки и интерпретации информации такие программные продукты, как Excel, Word, Outlook, Power Point, Zoom, гугл формы, гугл таблицы, гугл презентации, использовать бюджетные данные информационных систем - владеет с небольшими недочетами навыками проведения анализа различных форм бухгалтерской финансовой отчетности организаций и учреждений различных форм собственности; комплексной оценки деятельности организаций и учреждений различных форм собственности по данным финансовой отчетности; интерпретации бухгалтерской финансовой отчетности с целью оценки имущественного положения, финансового потенциала организации и учреждений различных форм собственности; навыками поиска информации посредством электронных ресурсов (Яндекс, Mail), официальных сайтов различных ведомств; осуществлять обмен информацией с применением системы Google, Miro с целью принятия экономически обоснованных управленческих решений, владения навыками работы с конструкторами бюджетных данных.	
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	- знает в полном объеме законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие особенности составления финансовой отчетности; формы, состав и содержание финан-	Выступление на семинаре Индивидуальные домашние задания Практическое занятие с применением цифровых технологий

		совой отчетности, роль анализа финансовой отчетности для принятия управленческих решений; инструментальные средства анализа финансовой отчетности для обработки экономических данных; направления анализа финансовой отчетности организаций и учреждений различных форм собственности; направления использования результатов анализа финансовой отчетности в планировании и управлении деятельностью организаций и учреждений различных форм собственности; возможности интернет ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств) - умеет в полном объеме выбирать инструментальные средства анализа в соответствии с поставленной задачей; составлять аналитические таблицы по отдельным этапам анализа; проводить оценку информативности и качества отчетности; анализировать бухгалтерскую финансовую отчетность и проводить ее экспресс-анализ; анализировать результаты расчетов и оформлять выводы, обосновывать полученные выводы и рекомендации для повышения эффективности деятельности организации и учреждений различных форм собственности; работать с аналитическими массивами информации, в системах - онлайн, применять в коммуникационном процессе для ускорения процесса передачи, обработки и интерпретации информации такие программные продукты, как Excel, Word,	Зачет

		Outlook, Power Point, Zoom, гугл формы, гугл таблицы, гугл презентации, использовать бюджетные данные информационных систем. - владеет в полном объеме навыками проведения анализа различных форм бухгалтерской финансовой отчетности организаций и учреждений различных форм собственности; комплексной оценки деятельности организаций и учреждений различных форм собственности по данным финансовой отчетности; интерпретации бухгалтерской финансовой отчетности с целью оценки имущественного положения, финансового потенциала организации и учреждений различных форм собственности; навыками поиска информации посредством электронных ресурсов (Яндекс, Mail), официальных сайтов различных ведомств; осуществлять обмен информацией с применением системы Google, Miro с целью принятия экономически обоснованных управленческих решений, владения навыками работы с конструкторами бюджетных данных.	

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-10

«Способен вести учет имущества, операций, доходов, расходов и результатов деятельности, уплату налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций»

в части дисциплины «Практикум по анализу бухгалтерской финансовой отчетности»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (от 60 до 70 баллов)	- не в полном объеме знает нормативно-законодательную базу учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; инструментальные средства анализа учета доходов, расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; нормативно правовую базу учета и уплаты налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; возможности интернет ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств) - умеет частично использовать методологию учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; проводить оценку учета доходов, расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; анализировать результаты расчетов по учету и уплате налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; ра-	Выступление на семинаре Индивидуальные домашние задания Практическое занятие с применением цифровых технологий Зачет

		ботать с аналитическими массивами информации, в системах - онлайн, применять в коммуникационном процессе для ускорения процесса передачи, обработки и интерпретации информации такие программные продукты, как Excel, Word, Outlook, Power Point, Zoom, гугл формы, гугл таблицы, гугл презентации, использовать бюджетные данные информационных систем - фрагментарное владение практическими навыками проведения анализа учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; комплексной оценки расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; ведения аналитической работы, по учету и уплате налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; навыками поиска информации посредством электронных ресурсов (Яндекс, Mail), официальных сайтов различных ведомств; осуществлять обмен информацией с применением системы Google, Miro с целью принятия экономически обоснованных управленческих решений, владения навыками работы с конструкторами бюджетных данных.	
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня)** **(**От 71 до 85 баллов**)**	- знает с незначительными пробелами нормативно-законодательную базу учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; инструментальные средства анализа учета доходов, расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; нормативно правовую базу учета и уплаты налогов хозяйствующих	Выступление на семинаре Индивидуальные домашние задания Практическое занятие с применением цифровых технологий Зачет

		субъектов и кредитных организаций; возможности интернет ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств) - умеет с незначительными ошибками использовать методологию учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; проводить оценку учета доходов, расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; анализировать результаты расчетов по учету и уплате налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; работать с аналитическими массивами информации, в системах - онлайн, применять в коммуникационном процессе для ускорения процесса передачи, обработки и интерпретации информации такие программные продукты, как Excel, Word, Outlook, Power Point, Zoom, гугл формы, гугл таблицы, гугл презентации, использовать бюджетные данные информационных систем - владеет с небольшими недочетами навыками проведения анализа учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; комплексной оценки расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; ведения аналитической работы, по учету и уплате налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; навыками поиска информации посредством электронных ресурсов (Яндекс, Mail),	

		официальных сайтов различных ведомств; осуществлять обмен информацией с применением системы Google, Miro с целью принятия экономически обоснованных управленческих решений, владения навыками работы с конструкторами бюджетных данных.	
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	- знает в полном объеме нормативно-законодательную базу учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; инструментальные средства анализа учета доходов, расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; нормативно правовую базу учета и уплаты налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; возможности интернет ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств) - умеет в полном объеме использовать методологию учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; проводить оценку учета доходов, расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; анализировать результаты расчетов по учету и уплате налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; работать с аналитическими массивами информации, в системах - онлайн, применять в коммуникационном процессе для ускорения процесса передачи, обработки и интерпретации информации такие программные	Выступление на семинаре Индивидуальные домашние задания Практическое занятие с применением цифровых технологий Зачет

		продукты, как Excel, Word, Outlook, Power Point, Zoom, гугл формы, гугл таблицы, гугл презентации, использовать бюджетные данные информационных систем - владеет в полном объеме навыками проведения анализа учета имущества и операций хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; комплексной оценки расходов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; ведения аналитической работы, по учету и уплате налогов хозяйствующих субъектов и кредитных организаций; навыками поиска информации посредством электронных ресурсов (Яндекс, Mail), официальных сайтов различных ведомств; осуществлять обмен информацией с применением системы Google, Miro с целью принятия экономически обоснованных управленческих решений, владения навыками работы с конструкторами бюджетных данных.	

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины: «Практикум по анализу бухгалтерской финансовой отчетности», а именно: бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность, основы аудита, учет, налогообложение и операционная деятельность в банках, международные стандарты учета и финансовой отчетности. Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения с применением цифровых технологий, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, анализ ситуации, выявление резервов повышения экономической эффективности. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Практикум по анализу бухгалтерской финансовой отчетности»

направление подготовки: Экономика
профиль Финансы и кредит

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Выступление на семинаре
      2.1.2 Индивидуальные домашние задания
      2.1.3 Практическое занятие с применением цифровых технологий
   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / **Формируемые компетенции и индикаторы**	**ПК-6**	**ПК-10**
Формы текущего контроля		
выступление на семинаре	ПК – 6.1. З.8, У.5, В.5 ПК – 6.2. З.14, У.11, В.11 ПК – 6.3. З.19, У.16, В.16	ПК – 10.1. З.5, У.5, В.5 ПК – 10.2. З.11, У.11, В.11 ПК – 10.3. З.19, У.19, В.19
индивидуальные домашние задания	ПК – 6.1. З.8, У.5, В.5 ПК – 6.2. З.14, У.11, В.11 ПК – 6.3. З.19, У.16, В.16	ПК – 10.1. З.5, У.5, В.5 ПК – 10.2. З.11, У.11, В.11 ПК – 10.3. З.19, У.19, В.19
Практические занятия с применением цифровых технологий	ПК – 6.1. З.8, У.5, В.5 ПК – 6.2. З.14, У.11, В.11 ПК – 6.3. З.19, У.16, В.16	ПК – 10.1. З.5, У.5, В.5 ПК – 10.2. З.11, У.11, В.11 ПК – 10.3. З.19, У.19, В.19
Формы промежуточного контроля		
зачет	ПК – 6.1. З.8, У.5, В.5 ПК – 6.2. З.14, У.11, В.11 ПК – 6.3. З.19, У.16, В.16	ПК – 10.1. З.5, У.5, В.5 ПК – 10.2. З.11, У.11, В.11 ПК – 10.3. З.19, У.19, В.19

З- знания, У- умения, В- владения

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех сту-

дентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам экономического анализа.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом.

Вопросы на проверку знаний

1. Какова цель анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности?
2. С какой целью используется трендовый анализ финансовых показателей?
3. Какая доля имущества должна быть сформирована за счет собственных источников?
4. О чем свидетельствует увеличение потоков денежных средств по текущей деятельности?
5. Перечислите активы в порядке убывания ликвидности.
6. Для каких целей предприятие привлекает краткосрочные кредиты..
7. Что относится к наиболее срочным обязательствам?
8. О чем говорит низкая оборачиваемость кредиторской задолженности?
9. О чем говорит низкая оборачиваемость дебиторской задолженности?
10. В чем заключается важность чистого потока денежных средств по текущей деятельности?
11. С какой целью проводят сравнительный анализ?
12. Что означает чистый отток денежных средств по финансовой деятельности?
13. Укажите этапы анализа финансовых отчетов.
14. Смысл экспресс-анализа финансовой отчетности.
15. Какие формы бухгалтерской отчетности традиционно используют для анализа финансового состояния?
16. Перечислите основные методы анализа финансовой отчетности.
17. Раскройте состав заемных источников предприятия.
18. Укажите заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
19. Что означает «чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности»?
20. Укажите возможные причины увеличения величины запасов.
21. За счет каких факторов может увеличиться добавочный капитал?
22. Какие показатели рассчитывают для оценки финансовой устойчивости?
23. В чем заключается смысл анализа платежеспособности предприятия на основе абсолютных показателей ликвидности баланса?
24. Что относится к наиболее ликвидным активам?
25. Что относится к медленно реализуемым активам?
26. Какие факторы влияют на выручку от продажи?
27. Как определяется рентабельность продаж?
28. Как рассчитать рентабельность активов?
29. В чем суть анализа тенденций?

30. За счет каких факторов может увеличиться уставный капитал?

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2 Индивидуальные домашние задания

Задаются по задачнику.

Критерии оценивания индивидуальных заданий

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание задания, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос задания, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути задания, способен охарактеризовать суть финансового явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание задания, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.3. Практические занятия с применением цифровых технологий

Тема 1. Методологические основы анализа бухгалтерской финансовой отчетности.

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальные сайты Консультант, Гарант, приведите нормативно правовую базу по бухгалтерской финансовой отчетности в иерархической структуре. Данные представить в виде документа Word и в виде презентации в Power Point.

Тема 2. Чтение и методы анализа бухгалтерской финансовой отчетности

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальный сайт ФНС https://bo.nalog.ru/ - Государственный информационный ресурс «Бухгалтерской (финансовой)отчетности, на основании данных конкретной организации (предприятия) рассмотреть состав бухгалтерской финансовой отчетности. Сделать выводы. Изучить схему анализа бухгалтерской финансовой отчетности. Данные представить в виде гугл-таблицы и в виде презентации в Power Point.

Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальный сайт ФНС https://bo.nalog.ru/ - Государственный информационный ресурс «Бухгалтерской (финансовой)отчетности, на основании данных конкретной организации (предприятия) решить задачи. Сделать выводы. Данные представить в виде гугл документа и в виде презентации в Power Point.

Задача 1.

Составьте аналитический агрегированный баланс по данным бухгалтерского баланса в следующей форме.

наименование статей	абсолютные величины (тыс.руб.)			относительные величины (в%)			
	на нач. года	на кон.года	изменение (=,-)	на нач.года	на кон.года	изменения (=,-)	в % к величине на нач. года
1. Внеоборотные активы 1.1НМА							
1.2. ОС							
1.3. прочие внеоб. активы							
Итого по разделу 1							
2.Оборотные акти-							

вы 2.1. Запасы							
2.2. Дебиторская задолженность							
2.3. краткосрочные фин.вложения							
2.4. Ден.средства							
Итого по разд.2.							
Стоимость имущества							
3. Капитал и резервы. 3.1. Уставный капитал							
3.2.Добавочный и резервный капитал							
3.3.Нераспределенная прибыль							
Итого по разделу 3							
4. Долгосрочные обязательства							
5.Краткосрочные обязательства. 5.1. Заемные средства.							
5.2. Кредиторская задолженность.							
5.3. Прочие обязательства							
Итого по разделу 5.							
Итог баланса							

Задача 2.

Проведите горизонтальный и вертикальный анализ состава и структуры активов и пассивов, сделать соответствующие выводы.

Таблица 1- Показатели динамики актива баланса «*название предприятия*» за 20__-20__ годы (тыс.руб.)

Показатели	На конец года			Отклонение (+;-)		Темп изменения, %	
	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.
1. Имущество – всего							
1.1. Внеоборотные активы							
1.1.1 Основные							

средства							
1.1.2. Отложенные налоговые активы							
1.1.3. Прочие внеоборотные активы							
1.2. Оборотные активы							
1.2.1. Запасы							
1.2.2.Дебиторская задолженность							
1.2.3. Денежные средства							

Таблица 2- Показатели структуры актива баланса «*название предприятия*» за 20__-20__ гг. (тыс.руб.)

Показатели	На конец года					
	20__ г.		20__ г.		20__ г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
1. Имущество – всего						
1.1. Внеоборотные активы						
1.1.1 Основные средства						
1.1.2. Отложенные налоговые активы						
1.1.3. Прочие внеоборотные активы						
1.2. Оборотные активы						
1.2.1. Запасы						
1.2.2.Дебиторская задолженность						
1.2.3. Денежные средства						

Таблица 3 - Показатели динамики статей пассива баланса «*название предприятия*» за 20__-20__ гг. (тыс.руб.)

Показатели	На конец года			Отклонение (+;-)		Темп изменения, %	
	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.

Источники имущества							
1. Собственный капитал							
1.1.Уставный капитал							
1.2. Резервный капитал							
1.3. Нераспределенная прибыль							
2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные обязательства							
2.2. Краткосрочные обязательства							
2.2.1.Заемные средства							
2.2.2. Кредиторская задолженность							
2.2.3. Оценочные обязательства							

Таблица 4- Показатели структуры статей пассива баланса «*название предприятия*» за 20__-20__ гг. (тыс.руб.)

Показатели	На конец года					
	20__ г.		20__г.		20__ г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Источники имущества						
1. Собственный капитал						
1.1.Уставный капитал						
1.2. Резервный капитал						
1.3. Нераспределенная прибыль						
2. Заемный капитал						
2.1. Долгосрочные обязательства						
2.2. Краткосрочные обязательства						
2.2.1. Заемные средства						
2.2.2. Кредиторская задолженность						
2.2.3. Оценочные обязательства						

Задача 3.

Провести анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости на основании данных бухгалтерского баланса

Таблица 1 - Финансовые коэффициенты, характеризующие платежеспособность «*название предприятия*» за 20__-20__ гг.

Наименование показателя	Годы			Изменения (+;-)	
	20__г.	20__г.	20__г.	20__г. от 20__г.	20__г. от 20__г.
Коэффициент общей ликвидности					
Коэффициент абсолютной ликвидности					
Коэффициент быстрой ликвидности					
Коэффициент текущей ликвидности					

Таблица 2- Показатели финансовой устойчивости ОАО «*название предприятия*» за 20__-20__ гг.

Наименование показателя	20__г.	20__г.	20__г.	Изменение (+,-)		Рекомендуемое значение
				20__г. от 20__г.	20__г. от 20__г.	
Коэффициент автономии						>0,5
Коэффициент финансовой зависимости						<0,7
Коэффициент финансового риска						<0,5
Коэффициент маневренности						>0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами						>0,1

Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальный сайт ФНС https://bo.nalog.ru/ - Государственный информационный ресурс «Бухгалтерской (финансовой)отчетности, на основании данных конкретной организации (предприятия) решить задачи. Сделать выводы. Данные представить в виде гугл документа и в виде презентации в Power Point.

Задача1.

Проведите анализ на основании данных отчета о финансовых результатах. Проведите факторный анализ прибыли от реализации, сформулировать выводы.

наименование показателя	код стр. (ф №2)	за отчетный период	за предыдущий период	отклонение (+-)	уровень в % к выручке отчетного периода	уровень в % к выр. прошлого периода	отклонение уровня
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=6-7
выручка от продаж	010						
Себестоимость проданных товаров, продукции. работ, услуг	020						
валовая прибыль	029						
коммерческие расходы	030				-	-	-
управленческие расходы	040				-	-	-
прибыль (убыток) от продаж	050				-	-	-
проценты к получению	060						
проценты к уплате	070						
доходы от участия в других организациях	080						
прочие операционные доходы	090						

прочие операционные расходы	100						
внереализационные доходы	120						
внереализационные расходы	130						
прибыль (убыток) до налогообложения	140						
отложенные налоговые активы	141						
отложенные налоговые обязательства	142						
текущий налог на прибыль	150						
прочие расходы	160						
чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190						
всего доходов							
всего расходов							
коэффициент соотношения доходов и расходов							

Задача2.

Рассчитайте показатели рентабельности в динамике по данным составленной аналитической таблицы, проведите факторный анализ изменения рентабельности продаж, сформулируйте выводы.

Задача 3.

Составить отчет о финансовых результатах, если известно, что:
фирма реализовала в отчетном периоде 100 тыс. единиц продукции по цене 30 руб. за единицу;
затраты на выплату заработной платы и покупку материалов составили 2 544 тыс. руб.; коммерческие и административные расходы составили 62 тыс. руб.;
затраты на неосновную деятельность 28 тыс. руб.;
налоговая ставка 20% от прибыли;
амортизационный фонд за отчетный период увеличился с 400 тыс. руб. до 500 тыс. руб.;

Кроме того, известно, что компания выпустила 1 тыс. привилегированных акций с номиналом 100 руб. и ставкой дивидендов 10%.

Задача 4.

Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатель рентабельности деятельности организации.

1) Расчет показателей рентабельности деятельности организации выполните в таблице – 1

2) Для выяснения причин изменения бухгалтерской рентабельности организации, выполните факторный анализ этого показателя.

а) Определите влияние факторов на чистую прибыль. Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно. Результаты расчетов представьте в табл. 2(гр. 1).

б) Для расчета размера влияния факторов на изменение бухгалтерской рентабельности организации используйте метод пропорционального деления. Результаты расчета представьте в табл. 2 (гр. 2).

в) Проанализируйте результаты факторного разложения изменения бухгалтерской рентабельности и укажите мероприятия, позволяющие повысить эффективность деятельности организации

Таблица 1 - Расчет рентабельности деятельности организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1 .Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
2.Выручка от продажи, тыс. руб.			
3.Рентабельность деятельности организации, % (стр.1/стр.2)*100			

Таблица 2- Факторный анализ бухгалтерской рентабельности

Фактор	Изменение по сравнению с предыдущим годом	
	прибыли до налогообложения, тыс. руб.	бухгалтерской рентабельности, пунктов
А	1	2
Объем продаж		
Продажные цены		
Себестоимость продукции		
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		
Проценты к получению		

Проценты к уплате		
Доходы от участия в других организациях		
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Налоговые расходы		
Всего		

Тема 5. Анализ отчета об изменениях капитала

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальный сайт ФНС https://bo.nalog.ru/ - Государственный информационный ресурс «Бухгалтерской (финансовой)отчетности, на основании данных конкретной организации (предприятия) решить задачи. Сделать выводы. Данные представить в виде гугл документа и в виде презентации в Power Point.

Задача 1.

По форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» определите:
1) размер собственного капитала на конец отчетного года;
2) средний размер собственного капитала за отчетный год;
3) средний размер собственного капитала за два последних года;
4) темп динамики собственного капитала за последний год;
5) среднегодовой темп динамики за два последних года;
6) абсолютное изменение собственного капитала за отчетный год;
7) среднегодовое абсолютное изменение собственного капитала за два последних года;
8) относительное изменение собственного капитала за отчетный год;
9) среднегодовое относительное изменение собственного капитала за два последних года;
10) размер уставного капитала на конец отчетного года;
11) размер нераспределенной прибыли на конец отчетного года;
12) долю нераспределенной прибыли в структуре собственного капитала на конец отчетного года;
13) темп динамики нераспределенной прибыли за отчетный год;
14) среднегодовой темп динамики нераспределенной прибыли за два последних года;
15) абсолютное изменение нераспределенной прибыли за отчетный год;
16) относительное изменение нераспределенной прибыли за отчетный год;
17) размер чистых активов на конец отчетного года;
18) темп динамики чистых активов за отчетный год;
19) абсолютное изменение чистых активов за отчетный год;
20) относительное изменение чистых активов за отчетный год;
21) резервы, образованные предприятием в отчетном году и их размер;
22) изменение размера резервов предприятия за отчетный год;

23) проводилась ли переоценка основных средств в отчетном году;
24) проводилась ли переоценка основных средств в предыдущем году;
25) изменялся ли номинал акций в предыдущем году;
26) изменялся ли номинал акций в отчетном году;
27) проводился ли дополнительный выпуск акций в отчетном году;
28) проводился ли дополнительный выпуск акций в предыдущем году;
29) размер отчислений от прибыли в резервный капитал в отчетном году;
30) размер отчислений от прибыли в резервный капитал в предыдущем году;
31) размер прибыли на выплату дивидендов в предыдущем году;
32) размер прибыли на выплату дивидендов в отчетном году;
33) абсолютное изменение размера прибыли на выплату дивидендов в отчетном году;
34) относительное изменение размера прибыли на выплату дивидендов в отчетном году;
35) размер чистых активов по сравнению с величиной уставного капитала на конец отчетного года;
36) сумму, полученных средств из бюджета на расходы по обычным видам деятельности в отчетном году;
37) сумму, полученных средств из внебюджетных источников на расходы по обычным видам деятельности в отчетном году;
38) сумму, полученных средств из бюджета и внебюджетных источников на расходы по обычным видам деятельности в отчетном году;
39) были ли изменения в учетной политике предприятия за два последних года, касающиеся формирования собственного капитала и резервов;
40) проводилась ли реорганизация юридического лица за два последних года.

Задача 2.

Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте динамику собственного капитала организации на конец года.

2) Используя горизонтальный анализ, изучите динамику собственного капитала. Результаты расчетов представьте в таблице

Таблица 1- Анализ динамики собственного капитала на конец года

Показатель	20_____ г.	20_____ г.	20_____ г.
Собственный капитал на конец года, тыс.руб.			
Абсолютное отклонение от предыдущего года, тыс. руб.	X		
Темп динамики, %	X		

2) Для большей наглядности динамики собственного капитала используйте графический метод представления информации.

Задача 3.

Проанализируйте состав и структуру собственного капитала организации, используя информацию годового отчета. Определите структуру собственного капитала на конец года, используя вертикальный метод анализа. Расчеты показателей представьте в таблице. Проанализируйте полученные результаты.

Таблица - Вертикальный анализ собственного капитала организации

Показатель	20……..г.		20……..г.		20……..г.		Отклонение за год			
	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.		пунктов	
							20….г	20……..г.	20……..г.	20……..г.
Уставный капитал										
Добавочный капитал										
Резервный капитал										
Нераспределенная прибыль										
Всего		100		100		100			-	-

Задача 4

Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте состав и структуру собственного капитала предприятия.

1) Для аналитических целей выделите:

а) Инвестированный капитал (авансированный и оценочный капитал);

б) Авансированный капитал (вложения собственников и часть добавочного капитала в виде эмиссионного дохода);

в) Оценочный капитал (результат переоценки имущества организации и размещения акций);

г) Накопленный капитал (резервный капитал и нераспределенная прибыль - реинвестирование чистой прибыли).

2) Исследуйте структуру собственного капитала, используя вертикальный метод анализа. Расчеты показателей представьте в таблице

Таблица - Состав и структуры собственного капитала за отчетный год

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение	
	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.
1. Уставный капитал						

2.Эмиссионный доход						
3. Авансированный капитал (стр.1+стр.2)						
4.Результат переоценки имущества						
5.Курсовые разницы при формировании уставного капитала						
6.Оценочный капитал (стр.4+стр.5)						
7. Итого инвестированный капитал (стр.3+стр.6)						
8.Резервный капитал						
9. Нераспределенная прибыль						
10. Итого накопленный капитал (стр.8+стр.9)						
11. Итого собственный капитал (стр.7+стр.10)						

Задача 5

Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте источники формирования собственного капитала предприятия.

1) Для аналитических целей подразделите капитал на:

а) внешние источники собственных средств (вложения собственников);

б) внутренние источники собственных средств (за счет прибыли);

2) Исследуйте каждый из источников формирования собственного капитала, используя вертикальный метод анализа.

3) используйте графический метод представления информации.

Тема 6. Анализ отчета о движение денежных средств

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальный сайт ФНС https://bo.nalog.ru/ - Государственный информационный ресурс «Бухгалтерской (финансовой)отчетности, на основании данных конкретной организации (предприятия) решить задачи. Сде-

лать выводы. Данные представить в виде гугл документа и в виде презентации в Power Point.

Задача1.
Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику валового денежного притока организации. Проведите факторный анализ этого показателя.
1) Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику притока денежных средств в разрезе видов деятельности.
2) При написании аналитических выводов:
а) укажите общую величину валового денежного притока организации за отчетный год;
б) проанализируйте динамику валового притока денежных средств и по видам деятельности;
в) объясните причины отклонения валового денежного притока от уровня предыдущего года;
г) выделите наиболее значимые источники поступления денежных средств организации.
д) оцените структурные сдвиги.

Задача2.
Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику валового денежного оттока организации. Проведите факторный анализ этого показателя.
1) Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств в разрезе видов деятельности.
2) При написании аналитических выводов:
-укажите общую величину валового денежного оттока организации за отчетный год.
-проанализируйте динамику валового оттока денежных средств и по видам деятельности;
-объясните причины отклонения валового денежного оттока от уровня предыдущего года;
-выделите основные направления использования денежных средств организации.
-оцените структурные сдвиги.

Задача3.
Оцените финансовое благополучие предприятия, используя показатель чистого денежного притока, приведенного в годовом отчете организации. Объясните изменение остатков денежных средств в бухгалтерском балансе организации.
1) Заполните таблицу, в которой отразите наличие и изменение денежных средств организации.
2) Охарактеризуйте чистые денежные потоки организации.

3) Дайте ответы на поставленные в задаче вопросы. При формулировке выводов учтите, что отрицательное значение чистого денежного потока всегда говорит о дефицитности денежных средств и ведет к уменьшению остатков денежных средств на конец года.

Таблица - Анализ изменения остатков денежных средств организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
1.Остатки денежных средств на начало года, тыс. руб.				
2.Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств, тыс. руб.				
3.Остатки денежных средств на конец года, тыс. руб. (стр.1+стр.2)				

Задача4.

Оцените платежеспособность организации, используя информацию Отчета о движении денежных средств.

1) Заполните приведенную ниже таблицу

2) Раскройте экономический смысл каждого показателя платежеспособности на основе информации отчетного года.

3) Оцените платежеспособность организации в отчетном году и ее изменение. При формулировке выводов учтите, что для обеспечения платежеспособности предприятия необходимо, чтобы рассчитанные финансовые коэффициенты были не менее 1.

Таблица - Расчет коэффициентов платежеспособности

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.Остатки денежных средств на начало года, тыс. руб.		
2.Приток денежных средств за		

период, тыс. руб.		
3.Приток денежных средств по текущей деятельности, тыс. руб.		
4.Отток денежных средств за период, тыс. руб.		
5.Отток денежных средств по текущей деятельности, тыс. руб.		
6.Коэффициент достаточности денежных средств (стр. 1+стр.2)/стр.4)		
7.Коэффициент платежеспособности (стр.2/стр.4)		
8.Коэффициент текущей платежеспособности (стр.3/стр. 5)		

Задача5.
Используя информацию форм годового отчета, оцените эффективность использования денежных средств организации.
1) Для решения поставленной задачи используйте макет приведенной таблицы и рассчитайте следующие показатели:
коэффициент эффективности денежных потоков;
коэффициент рентабельности положительного денежного потока;
коэффициент рентабельности среднего остатка денежных средств;
коэффициент рентабельности чистого денежного потока;
коэффициент рентабельности положительного денежного потока по текущей деятельности.

Таблица - Расчет показателей эффективности использования денежных потоков организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.Чистый денежный поток за период, тыс. руб.		
2.Отток денежных средств за период, тыс. руб.		
3.Коэффициент эффективности денежных потоков (стр.1/стр. 2)		
4.Чистая прибыль, тыс. руб.		
5.Положительный денежный поток за период, тыс. руб.		

6.Коэффициент рентабельности положительного денежного потока (стр.4/стр.5)		
7.Средний остаток денежных средств, тыс. руб.		
8.Коэффициент рентабельности среднего остатка денежных средств (стр.4/стр.7)		
9.Коэффициент рентабельности чистого денежного потока (стр.4/стр.1)		
10.Прибыль от продаж, тыс. руб.		
11.Положительный денежный поток по текущей деятельности за период, тыс. руб.		
12. Коэффициент рентабельности положительного денежного потока по текущей деятельности (стр.10/стр.11)		

Тема 7. Анализ приложения к бухгалтерскому балансу

Практическое занятие с применением цифровых технологий:

Используя официальный сайт ФНС https://bo.nalog.ru/ - Государственный информационный ресурс «Бухгалтерской (финансовой)отчетности, на основании данных конкретной организации (предприятия) решить задачи. Сделать выводы. Данные представить в виде гугл документа и в виде презентации в Power Point.

Задача1.

Используя горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа применительно к форме № 5, оцените величину, состав, структуру и динамику нематериальных активов, числящихся на балансе организации.

1) Расчет необходимых для анализа показателей выполните в таблице

Таблица - Анализ состава и структуры нематериальных активов

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп динамики, %
	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	
Права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)							
Организационные расходы							
Деловая репутация							

организации							
Прочие							
Всего							

Задача2.

Используя информацию формы № 5, изучите состояние нематериальных активов организации. Определите остаточную стоимость нематериальных активов, коэффициенты износа и годности, заполнив макет приведенной таблицы. Проанализируйте полученные результаты расчетов.

Таблица - Анализ состояния нематериальных активов организации

Показатель	На начало года	На конец года
1.Полная стоимость нематериальных активов, тыс. руб.		
2.Сумма начисленной амортизации нематериальных активов, тыс. руб.		
3.Остаточная стоимость нематериальных активов, тыс. руб. (стр.1-стр.2)		
4.Коэффициент износа нематериальных активов (стр.2/стр.1)		
5.Коэффициент годности нематериальных активов (стр.3/стр.1)		

Задача3.

Используя необходимую информацию, оцените изменение эффективности использования нематериальных активов в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, определив, соблюдаются ли основные принципы управления динамикой нематериальных активов.

1) Необходимо провести сравнительный анализ темпов роста взаимосвязанных показателей. Основные принципы управления динамикой нематериальных активов:

- темп роста выручки должен опережать темп роста нематериальных активов;
- темп роста прибыли должен опережать темп роста нематериальных активов.

2) Для выполнения задания разработайте аналитическую таблицу.

Задача4.

Используя горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа применительно к информации формы № 5, оцените величину, состав, структуру и динамику основных средств, числящихся на балансе организации.

2) Расчет необходимых для анализа показателей выполните в таблице

2) При написании аналитических выводов обязательно оцените прогрессивность структуры основных средств.

Таблица - Состав и структура основных средств в отчетном году

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп динамики, %
	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	
Здания							
Сооружения и передаточные устройства							
Машины и оборудование							
Транспортные средства							
Производственный и хозяйственный инвентарь							
Прочие основные средства							
Всего							
В том числе активная часть основных средств							

Задача5.

Используя информацию формы № 5, проанализируйте доходные вложения в материальные ценности организации.

1) Проанализируйте динамику и структуру доходных вложений в материальные ценности. Для этого постройте аналитическую таблицу, учитывая детализации информации, с применением методов горизонтального и вертикального анализа.

2) Определите показатели движения доходных вложений в материальные ценности.

3) Рассчитайте степень износа доходных вложений в материальные ценности.

4) Напишите заключение по проведенному анализу.

Задача 6.

Используя информацию, приведенную в форме № 5, проанализируйте инвестиционную политику организации в части финансовых вложений.

1) Проанализируйте структуру и динамику финансовых вложений организации, используя макет приведенной таблицы1.

Таблица 1 - Состав и структура финансовых вложений организации

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп динамики, %
	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	
Долгосрочные финансовые вложения							
Краткосрочные финансовые вложения							

Всего							

2) Выполните анализ структуры и динамики долгосрочных финансовых вложений организации, заполнив макет таблицы 2.

Таблица 2 - Состав и структура долгосрочных финансовых вложений

Виды вложений	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп динамики, %
	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	тыс. руб.	%к итогу.	
Вклады в уставные капиталы других организаций, всего							
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ							
Государственные и муниципальные ценные бумаги							
Ценные бумаги других организаций, всего							
в том числе долговые (облигации, векселя)							
Предоставленные займы							
Депозитные вклады							
Прочие							
Итого							

3) Аналогично проведите анализ структуры и динамики краткосрочных финансовых вложений организации.

Задача 7.

На основе информации формы № 5 проанализируйте дебиторскую и кредиторскую задолженность организации.

1) Изучите динамику и структуру дебиторской задолженности организации, используя вертикальный и горизонтальный методы анализа.

При наличии долгосрочной задолженности сначала изучите задолженность по срокам погашения (до 12 месяцев и более 12 месяцев), а затем проанализируйте более детально краткосрочную задолженность.

2) Исследуйте динамику и структуру кредиторской задолженности организации, используя вертикальный и горизонтальный методы анализа.
При наличии долгосрочной задолженности сначала изучите задолженность по срокам погашения, а затем проанализируйте более детально краткосрочную задолженность.
3)Проанализируйте соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в целом, а также по товарным операциям. Для этого составьте так называемый расчетный баланс (таблица).

Таблица - Баланс дебиторской и кредиторской задолженности

Актив (дебиторская задолженность)	Пассив (кредиторская задолженность)
Все виды дебиторской задолженности:	Все виды кредиторской задолженности:
Итого по активу	Итого по пассиву
Сальдо	Сальдо
Баланс	Баланс

Критерии оценивания практического занятия с применением цифровых технологий:

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)

1. Состав бухгалтерской финансовой отчетности
2. Выявление «больных статей отчетности»
3. Методика проведения анализа бухгалтерской финансовой отчетности
4. Значение анализа бухгалтерской финансовой отчетности
5. Внутренние и внешние пользователи анализа бухгалтерской финансовой отчетности
6. Основные источники информации для анализа бухгалтерской финансовой отчетности
7. Бухгалтерский баланс как основной источник анализа финансового состояния предприятия.
8. Состав и назначение аналитического (агрегированного) баланса
9. Общая оценка активов предприятия и их источников
10. Структура активов предприятия
11. Анализ состава, структуры и динамики активов
12. Показатели оценки эффективности использования активов
13. Состав капитала предприятия. Собственный и заемный капитал
14. Анализ ликвидности баланса
15. Анализ платежеспособности предприятия
16. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости
17. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости
18. Цели, задачи и источники анализа финансовых результатов
19. Функции Отчета о финансовых результатах
20. Факторы, влияющие на размер выручки от продаж
21. Понятие деловой активности организации.
22. Оборачиваемость активов
23. Понятие рентабельности
24. Цель составления Отчета об изменениях капитала
25. Понятие капитала в форме № 3 Отчет об изменениях капитала
26. Оценочные резервы: цель создания и виды
27. Виды денежных потоков
28. Анализ состава и структуры внутренних финансовых источников
29. Анализ состава и структуры внешних финансовых источников
30. Назначение Приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки.
31. Понятие «раскрытие финансовой информации в бухгалтерской отчетности».
32. Сопоставимость данных финансовой отчетности.
33. Виды активов, относимых к амортизируемому имуществу
34. Критерии признания нематериальных активов
35. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
36. Анализ расходов по обычным видам деятельности

37. Дополнительная аналитическая информация раскрываемая в пояснительной записке к финансовой отчетности

2.2.2. Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (Зачетные задачи)

Задача 1.

Проведите анализ состава активов, сделать соответствующие выводы.

Таблица - Показатели динамики актива баланса «*название предприятия*» за 20__-20__ годы (тыс.руб.)

Показатели	На конец года			Отклонение (+;-)		Темп изменения, %	
	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.	20__ г. от 20__ г.
1. Имущество – всего							
1.1. Внеоборотные активы							
1.1.1 Основные средства							
1.1.2. Отложенные налоговые активы							
1.1.3. Прочие внеоборотные активы							
1.2. Оборотные активы							
1.2.1. Запасы							
1.2.2.Дебиторская задолженность							
1.2.3. Денежные средства							

Задача 2.

Проведите горизонтальный и вертикальный анализ структуры активов сделать соответствующие выводы.

Таблица - Показатели структуры актива баланса «*название предприятия*» за 20__-20__ гг. (тыс.руб.)

Показатели	На конец года

	20__ г.		20__ г.		20__ г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
1. Имущество – всего						
1.1. Внеоборотные активы						
1.1.1 Основные средства						
1.1.2. Отложенные налоговые активы						
1.1.3. Прочие внеоборотные активы						
1.2. Оборотные активы						
1.2.1. Запасы						
1.2.2.Дебиторская задолженность						
1.2.3. Денежные средства						

Задача 3.

Проведите горизонтальный и вертикальный анализ структуры пассивов, сделать соответствующие выводы.

Таблица - Показатели структуры статей пассива баланса «*название предприятия*» за 20__-20__ гг. (тыс.руб.)

Показатели	На конец года					
	20__ г.		20__г.		20__ г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Источники имущества						
1. Собственный капитал						
1.1.Уставный капитал						
1.2. Резервный капитал						
1.3. Нераспределенная прибыль						
2. Заемный капитал						
2.1. Долгосрочные обязательства						
2.2. Краткосрочные обязательства						
2.2.1. Заемные средства						
2.2.2. Кредиторская задолженность						
2.2.3. Оценочные обязательства						

Задача 4.

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проанализируйте

доходы и расходы организации.
1) Определите состав, структуру и динамику доходов организации.
Результаты расчетов сведите в таблицу

Таблица - Состав, структура и динамика доходов организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение Темп		Темп динамики, %
	тыс. руб.	%к итогу					
Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг							
Проценты к получению							
Доходы от участия в других организациях							
Прочие доходы							
Итого							

Задача 5.

Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте динамику собственного капитала организации на конец года.
Результаты расчетов представьте в таблице

Таблица - Анализ динамики собственного капитала на конец года

Показатель	20_____ г.	20_____ г.	20_____ г.
Собственный капитал на конец года, тыс.руб.			
Абсолютное отклонение от предыдущего года, тыс. руб.	X		
Темп динамики, %	X		

Задача 6.

Используя информацию форм годового отчета, оцените эффективность использования денежных средств организации.

1) Для решения поставленной задачи используйте макет приведенной таблицы и рассчитайте следующие показатели:
коэффициент эффективности денежных потоков;
коэффициент рентабельности положительного денежного потока;
коэффициент рентабельности среднего остатка денежных средств;
коэффициент рентабельности чистого денежного потока;
коэффициент рентабельности положительного денежного потока по текущей деятельности.

Таблица - Расчет показателей эффективности использования денежных потоков организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.Чистый денежный поток за период, тыс. руб.		
2.Отток денежных средств за период, тыс. руб.		
3.Коэффициент эффективности денежных потоков (стр.1/стр. 2)		
4.Чистая прибыль, тыс. руб.		
5.Положительный денежный поток за период, тыс. руб.		
6.Коэффициент рентабельности положительного денежного потока (стр.4/стр.5)		
7.Средний остаток денежных средств, тыс. руб.		
8.Коэффициент рентабельности среднего остатка денежных средств (стр.4/стр.7)		
9.Коэффициент рентабельности чистого денежного потока (стр.4/стр.1)		
10.Прибыль от продаж, тыс. руб.		
11.Положительный денежный поток по текущей деятельности за период, тыс. руб.		
12. Коэффициент рентабельности положительного денежного потока по текущей деятельности (стр.10/стр.11)		

Задача 7.

Используя информацию формы № 5, изучите состояние нематериальных активов организации. Определите остаточную стоимость нематериальных активов, коэффициенты износа и годности, заполнив макет приведенной таблицы. Проанализируйте полученные результаты расчетов.

Таблица - Анализ состояния нематериальных активов организации

Показатель	На начало года	На конец года
1.Полная стоимость нематериальных активов, тыс. руб.		
2.Сумма начисленной амортизации нематериальных активов, тыс. руб.		
3.Остаточная стоимость нематериальных активов, тыс. руб. (стр.1-стр.2)		
4.Коэффициент износа нематериальных активов (стр.2/стр.1)		
5.Коэффициент годности нематериальных активов (стр.3/стр.1)		

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	**Европейская оценка**	**Рубежные баллы**	**Оценка**	**Уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос экзаменационного билета, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на экзаменационный билет студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	**A**	**100-96**	**зачтено**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого	**A**	**95-91**	**зачтено**	

решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**зачтено**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**зачтено**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**зачтено**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**зачтено**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**зачтено**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**

Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**зачтено**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**зачтено**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена	**F**	**Менее 60**	**не зачтено**	**Компетенции не сформированы**