

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Факультет Высшая школа финансов и менеджмента

Кафедра финансового менеджмента, управленческого учета и международных
стандартов финансовой деятельности

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры
Протокол №6 от «07» сентября 2017
г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ

Б1.Б.13.03 УЧЕТ И АНАЛИЗ. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

направленность (профиль)
Финансовый менеджмент

квалификация: бакалавр

формы обучения: очно-заочная

Год набора 2018

Москва, 2017 г.

Авторы–составители:

к.э.н., доцент кафедры финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности _____Шатунов Э.Ю.

Заведующий кафедрой финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности

_____ д.э.н., профессор Е.Н. Лобанова

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по модулю, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....	4
2. Объем и место модуля в структуре ОП ВО	4
3. Содержание и структура дисциплины.....	5
4. Материалы текущего контроля обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	7
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	18
Методические рекомендации по проведению опроса	18
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	20
6.1. Основная литература.....	21
6.2. Дополнительная литература	21
6.3. Нормативные правовые документы.....	21
6.4. Интернет-ресурсы, справочные материалы	22
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	22

1. Перечень планируемых результатов обучения по модулю, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.Б.12.03 «Учет и анализ. Анализ финансовой отчетности» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК-5	Владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	ОПК-5.2	Способность составлять финансовую отчетность с учетом способов финансового учета

1.2. В результате освоения дисциплины «Учет и анализ. Анализ финансовой отчетности» у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
	ОПК- 5.2	Способен проводить факторный анализ детерминированных моделей (метод цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный метод и др.); Применяет математические методы анализа финансовой отчетности: корреляционно-регрессионный анализ, матричные методы, и др.

2. Объем и место модуля в структуре ОП ВО

Дисциплина «Учет и анализ. Анализ финансовой отчетности» относится к базовой части дисциплин учебного плана.

Код дисциплины Б1.Б.12.03. Дисциплина изучается на 2 курсе, в 4 семестре. Общая трудоемкость дисциплины 108 академических часов (3 ЗЕТ) / 81 астрономический час.

Количество академических/астрономических часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем составляет 72/54 часа, из них 36/27 – на лекционные занятия, 36/27 – на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся отводится 36/27 часа.

Содержание дисциплины служит продолжением освоения дисциплины «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Финансовый учет», «Управленческий учет».

Содержание дисциплины служит базой для освоения дисциплин «Финансовый менеджмент», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Внешний и внутренний аудит», «Международные стандарты аудита».

Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является зачет с оценкой.

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 1

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.				Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий			
			Л	ПЗ		
Очная форма обучения						
Тема 1	Введение в финансовый анализ. Методы и приемы финансового анализа	13/9,75	3/2,25	6/4,5	4/3	Опрос, Диспут
Тема 2	Источники аналитической информации. Общая оценка финансового состояния предприятия.	13/9,75	3/2,25	6/4,5	4/3	Опрос, Диспут
Тема 3	Бухгалтерский баланс и его анализ	18/13,5	8/6	6/4,5	4/3	Проектно-аналитическое задание
Тема 4	Анализ отчета о финансовых результатах.	22/16,5	8/6	6/4,5	8/6	Проектно-аналитическое задание
Тема 5	Анализ состава и движения капитала организации	20/15	6/4,5	6/4,5	8/6	Проектно-аналитическое задание
Тема 6	Анализ отчета о движении денежных средств	22/16,5	8/6	6/4,5	8/6	Проектно-аналитическое задание
	Промежуточная аттестация					Зачет с оценкой
	Всего:	108/81	36/27	36/27	36/27	

Примечание:

* – при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом;

** – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д) и др.

Содержание дисциплины (модуля)

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1.	Введение в финансовый анализ. Методы и приемы финансового анализа	Финансы, их роль и функции в процессе общественного воспроизводства. Результаты действия финансов. Место финансового анализа в системе управления финансами. Сущность, предмет, цели и задачи финансового анализа предприятия. История развития финансового анализа в России. Место финансового анализа в системе экономического анализа. Субъекты и пользователи финансового анализа предприятия. Функции финансового анализа: аналитическая, синтетическая, экономическая, прогнозная, контрольная. Объекты финансового анализа предприятия.
Тема 2.	Источники аналитической информации. Общая оценка финансового состояния предприятия.	Назначение анализа финансового состояния организации. Виды финансового состояния. Составление аналитических форм баланса и отчета о прибылях и убытках. Анализ актива баланса, анализ пассива баланса, анализ отдельных разделов баланса, анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Применение приемов сравнительного анализа. Показатели структуры баланса, показатели динамики баланса, показатели структурной динамики баланса. Признаки «хорошего» баланса.
Тема 3.	Бухгалтерский баланс и его анализ	Понятие бухгалтерского баланса и виды балансов. Значение и функции бухгалтерского баланса. Содержание бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Разработка аналитического баланса. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности баланса.
Тема 4.	Анализ отчета о финансовых результатах.	Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Анализ затрат, произведенных организацией: основные виды и признаки классификации расходов организации, анализ расходов по элементам. Анализ влияния факторов на прибыль. Анализ динамики прибыли. Анализ распределения и использование прибыли: анализ формирования чистой прибыли, анализ распределения, использования чистой прибыли остающейся в распоряжении предприятия.
Тема 5.	Анализ состава и движения капитала организации	Содержание Отчета об изменениях капитала. Оценка состава и структуры собственного капитала организации. Анализ оптимального соотношения, источников финансирования деятельности организации. Анализ движения собственного капитала организации. Методика расчета и оценка чистых активов организации.
Тема 6.	Анализ отчета о движении денежных средств	Причины дефицита денежных средств, значение и задачи анализа. Характеристика денежных потоков организации по видам деятельности. Оценка интенсивности денежного потока в производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Информационная база анализа движения денежных средств и оценка их оборачиваемости.

		Использование анализа денежных потоков в управлении денежными потоками
--	--	--

4. Материалы текущего контроля обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Учет и анализ. Анализ финансовой отчетности» используются следующие методы текущего контроля и успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос-диспут,
- при проведении занятий семинарского типа: решение задач и практических ситуаций, проектно-аналитические задания

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме: зачет с оценкой в форме решения задач

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Тема 1. Опрос

Вопросы для студентов

1. В чем сущность, предмет, цели и задачи финансового анализа предприятия?
2. Какие функции финансового анализа вы знаете?
3. Каковы объекты финансового анализа предприятия?
4. Каковы субъекты и пользователи финансового анализа предприятия?
5. Какова информационная база для проведения финансового анализа?

Тема 2. Опрос

Вопросы для устного опроса

1. Каково назначение анализа финансового состояния организации?
2. Зачем нужны аналитические формы баланса и отчета о финансовом положении?
3. Что такое сравнительный анализ и для чего он применяется?
4. Что такое абсолютный финансовый показатель?
5. Что такое относительный финансовый показатель?

Тема 3.

Практическая работа (Проектно-аналитическое задание)

1. Необходимо найти комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности российской компании по РСБУ.
2. Дать краткое описание компании, и отрасли, в которой она работает.
3. Описать структуру капитала компании (кто владельцы).
4. Составить аналитические (агрегированные) формы баланса
5. Сравнить капитализацию компании и величину капитала из финансовой отчетности на дату анализа.
6. Рассчитать «оборотный капитал» (рабочий капитал) компании и определить тенденции их изменения.
7. Провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Обосновать произошедшие за анализируемый период изменения.

Тема 4.

Практическая работа (Проектно-аналитическое задание)

1. Необходимо найти комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности российской компании по РСБУ.
2. Дать краткое описание компании, и отрасли, в которой она работает.
3. Составить аналитические (агрегированные) формы отчета о финансовых результатах
4. Дать описание и характеристики:
 - валовой прибыли
 - прибыли/убытка от продаж
 - прибыли до налогообложения
 - прибыли/убытка за период
5. Расшифровать показатели прочие доходы и расходы

Тема 5.

Практическая работа (Проектно-аналитическое задание)

1. Рассчитать чистые активы компании в соответствии с российским законодательством и определить тенденции их изменения.
2. Рассмотреть все факторы, которые привели к изменению капитала компании
3. Определить сумму проведенных переоценок внеоборотных активов
4. Определить сумму объявленных и выплаченных дивидендов.

Тема 6. Опрос

Вопросы для устного опроса

1. Опишите структуру отчета о движении денежных средств.
2. Зачем пользователям нужна информация о движении денежных средств?
3. Какие денежные потоки включаются в разделе «Операционная деятельность»
4. Какие денежные потоки включаются в разделе «Инвестиционная деятельность»
5. Какие денежные потоки включаются в разделе «Финансовая деятельность»

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК-5	Владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой	ОПК-5.2	Способность составлять финансовую отчетность с учетом способов финансового учета

	информации корпоративных информационных систем	и		
--	--	---	--	--

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ОПК-5.2. Способность составлять финансовую отчетность с учетом способов финансового учета	Способен проводить факторный анализ детерминированных моделей (метод цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный метод и др.); Применяет математические методы анализа финансовой отчетности: корреляционно-регрессионный анализ, матричные методы, и др.	Проводит факторный анализ детерминированных моделей (метод цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный метод и др.); С помощью математических методов анализа финансовой отчетности составляет финансовую отчетность.

4.3.2. Типовые оценочные средства

Список вопросов для подготовки к зачету с оценкой:

1. Роль финансового анализа в общей системе управления организацией.
2. Объект, цели и задачи финансового анализа.
3. Внутренний и внешний финансовый анализ.
4. Роль финансового анализа в принятии управленческих решений.
5. Методы и приемы финансового анализа.
6. Информационное обеспечение финансового анализа.
7. Состав и содержание финансовой отчетности.
8. Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации.
9. Отчет о прибылях и убытках и его использование для оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности.
10. Отчет о движении денежных средств и его использование в аналитических целях.
11. Пользователи финансовой отчетности как субъекты проведения анализа.
12. Общая оценка финансового состояния организации.
13. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.
14. Сравнительный аналитический баланс.
15. Показатель использованного капитала – понятие, способы расчета.
16. Показатель оборотного капитала – понятие, способы расчета.
17. Показатель собственного капитала – понятие, способы расчета.
18. Понятие чистых активов. Методика расчета.
19. Группировка статей актива и пассива бухгалтерского баланса для анализа его ликвидности.
20. Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.
21. Оценка состава и структуры собственного капитала организации.
22. Анализ оптимального соотношения, источников финансирования деятельности организации.

23. Анализ движения собственного капитала организации.
24. Характеристика состава уставного, добавочного, резервного капитала.
25. Направления распределения прибыли, их анализ.
26. Методика расчета и оценка чистых активов организации.
27. Анализ движения денежных средств, анализ источников поступивших денежных средств и направлений их использования.
28. Характеристика текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Типовые контрольные задания

1. Какое из нижеприведенных балансовых уравнений верно:

- а) Обязательства = Активы + Капитал
- б) Обязательства = Активы – Капитал
- в) Активы = Капитал – Обязательства
- г) Активы = Обязательства – Капитал
- д) Капитал = Активы + Обязательства

2. Рассчитайте величину финансового результата компании за год (при условии, что переоценки активов не производились и учредители не проводили операций по изменению размера капитала компании):

	Активы (руб.)	Обязательства (руб.)
Начало года	320 000	310 000
Конец года	400 000	400 000

- а) 10 000 руб.
- б) (10 000) руб.
- в) 0
- г) 80 000 руб.
- д) 90 000 руб.
- е) нет правильного ответа

3. Рассчитайте величину выплаченных организацией дивидендов за текущий год (при условии, что учредители других операций с капиталом компании не проводили, переоценка не проводилась, а финансовый результат (прибыль) за этот период составил 40 000 руб.):

	Активы (руб.)	Обязательства (руб.)
Начало года	320 000	180 000
Конец года	480 000	310 000

- а) 30 000 руб.
- б) 70 000 руб.
- в) 20 000 руб.
- г) 10 000 руб.
- д) нет правильного ответа

4. По какому принципу расположены статьи актива российского баланса (РСБУ), если рассматривать его с верхней строки до нижней:

- а) по важности для производственного цикла компании;

- б) по очередности приобретения;
- в) по степени возрастания ликвидности;
- г) по степени убывания ликвидности;
- д) по степени возрастания финансовой устойчивости.

5. Какой из перечисленных объектов учета должен включаться в состав статей актива баланса

- а) уставный капитал;
- б) кредиты банка;
- в) амортизация;
- г) задолженность организации по налогам;
- д) займы полученные;
- е) расчеты с персоналом по оплате труда
- ж) доходы будущих периодов

6. Ниже приводятся данные об активах и пассивах одной производственной компании на определенный момент времени. Одна статья баланса еще не рассчитана, необходимо на основе имеющейся информации рассчитать ее стоимость. (необходимо показать расчет):

	тыс.\$
Банковский овердрафт	10
Земля и здания	285
Запасы сырья и материалов	120
Торговые кредиторы	65
Машины и оборудование	140
Кредит, взятый в банке на 2 года	250
Торговые дебиторы	80
Расходы будущих периодов	10
Уставный капитал	200
Нераспределенная прибыль	?

- а) 100 тыс. \$
- б) 90 тыс. \$
- в) 110 тыс. \$
- г) 120 тыс. \$
- д) нет правильного ответа

7. Каковы правильные категории разделов балансового отчета для следующего: 1. Незавершенное производство, 2. Счета к получению (от покупателей и заказчиков), 3. резерв переоценки основных средств? (необходимо выбрать правильную последовательность статей)

- а) Внеоборотный актив, Внеоборотный актив, Собственный капитал
- б) Оборотный актив, Оборотный актив, Внеоборотный актив
- в) Внеоборотный актив, Текущие обязательства, Собственный капитал
- г) Оборотный актив, Оборотный актив, Собственный капитал
- д) Внеоборотный актив, Оборотный актив, Собственный капитал

8. Рассчитать показатель инвестированного капитала при условии, что известны следующие показатели компании (необходимо показать расчет):

	Руб.
1.Денежные средства	10 000

2. Расходы будущих периодов	20 000
3. Основные средства	260 000
4. Запасы	90 000
5. Кредиторская задолженность	80 000
6. Нераспределенная прибыль	(?)
7. Уставный капитал	(?)
8. Дебиторская задолженность	60 000
9. Долгосрочные кредиты	180 000
10. Краткосрочные кредиты	90 000

- а) 80 000 руб.
- б) 90 000 руб.
- в) 250 000 руб.
- г) 260 000 руб.
- д) 270 000 руб.
- е) нет правильного ответа

9. Показатель, характеризующий отношение дебиторской задолженности к выручке для организации «А» в прошлом году составлял 6 %, а в отчетном году – 8,6%. Это будет свидетельствовать о:

- а) Об улучшении расчетов с дебиторами
- б) Об ухудшении расчетов с дебиторами
- в) Эти показатели не зависят друг от друга
- г) Об отсутствии денежных средств у организации
- д) О снижении объема выручки в отчетном году
- е) Об увеличении объема выручки в отчетном году

10. Рассчитать показатель оборотного капитала при условии, что известны следующие показатели компании (необходимо показать расчет):

Руб.

1. Резерв переоценки основных средств	50 000
2. Основные средства	300 000
3. Денежные средства	(?)
4. Уставный капитал	200 000
5. Полученный кредит (срок погашения через 2 года)	200 000
6. Дебиторская задолженность	(?)
7. Краткосрочные кредиты	100 000
8. Нераспределенная прибыль	50 000
9. Запасы	(?)
10. Доходы будущих периодов	50 000

- а) 200 000 руб.
- б) 100 000 руб.
- в) 350 000 руб.
- г) 150 000 руб.
- д) 0 руб.
- е) нет правильного ответа

11. Горизонтальный анализ:

- а) проводится с целью выявления удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе, принимаемом за 100%

- б) основан на расчете относительных отклонений показателей отчетности за ряд лет от уровня базисного года, для которого все показатели принимаются за 100%
- в) позволяет определить абсолютные изменения различных статей отчетности по сравнению с предшествующим годом, полугодием или кварталом.
- г) основан на расчете абсолютных отклонений показателей отчетности за 2 года от уровня базисного года в сопоставимой оценке, для которого все показатели принимаются за 100%
- д) позволяет определить абсолютные и относительные изменения различных статей отчетности по сравнению с предшествующим годом, полугодием или кварталом.

12. Рассчитать показатель собственного капитала при условии, что известны следующие показатели компании: (необходимо показать расчет):

	Руб.
1. Основные средства	240 000
2. Денежные средства	10 000
3. Уставный капитал	(?)
4. Долгосрочный кредит	250 000
5. Дебиторская задолженность	160 000
6. Краткосрочные кредиты	100 000
7. Нераспределенная прибыль	(?)
8. Запасы	140 000
9. Кредиторская задолженность	100 000
10. Доходы будущих периодов	50 000

- а) 250 000 руб.
- б) 150 000 руб.
- в) (50 000) руб.
- г) 100 000 руб.
- д) 50 000 руб.
- е) нет правильного ответа.

13. Вертикальный анализ:

- а) проводится с целью выявления удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе, принимаемом за 100%
- б) основан на расчете относительных отклонений показателей отчетности за ряд лет от уровня базисного года, для которого все показатели принимаются за 100%
- в) позволяет определить абсолютные и относительные изменения различных статей отчетности по сравнению с предшествующим годом, полугодием или кварталом.
- г) основан на расчете удельного веса показателей отчетности за 2 года от уровня базисного года в сопоставимой оценке, для которого все показатели принимаются за 100%
- д) проводится с целью выявления удельного веса абсолютного изменения статей отчетности, по отношению к предыдущему периоду в общем итоговом показателе, принимаемом за 100%

14. На основании данных, приведенных ниже, рассчитайте прибыль/убыток от продаж торговой компании (в качестве основы использовать отчетность по РСБУ). Необходимо показать расчет.

Статьи	руб.
Запасы товаров на конец периода	80 000
Закупки товаров	585 000

Запасы товаров на начало периода	95 000
Выручка от реализации	700 000
Затраты на выплату процентов	45 000
Управленческие расходы	40 000
Дивиденды, полученные от др. организаций	20 000
Дивиденды, выплаченные др. организациям	10 000
Коммерческие расходы	30 000

- а) 60 000 руб.
- б) 130 00 руб.
- в) 100 000 руб.
- г) 30 000 руб.
- д) 15 000 руб.
- е) нет правильного ответа

15. Анализ относительных показателей - это:

- а) Сравнение выбранной позиции отчетности с предыдущим периодом
- б) Выявление влияния некоторой позиции отчетности на результат в целом
- в) Сравнение межхозяйственных показателей фирм отрасли
- г) Расчет отношений между отдельными позициями финансовых отчетов или между отдельной позицией финансовой отчетности и показателем ресурсов компании
- д) Анализ показателей имеющих отношение к финансовым результатам компании
- е) Анализ показателей, не имеющих прямой связи или четкой зависимости

16. Структуру собственного капитала предприятия в динамике (изменения за период) показывает:

- а) Отчет о движении денежных средств;
- б) Отчет о движении капитала;
- в) Бухгалтерский баланс;
- г) Отчет о прибылях и убытках;
- д) Пояснительная записка.

17. На основании данных, приведенных ниже, рассчитайте прибыль до налогообложения торговой компании (необходимо показать расчет):

Статьи	руб.
Себестоимость реализованных товаров	355 000
Управленческие расходы	45 000
Выручка от реализации	550 000
Затраты на выплату процентов	50 000
Коммерческие расходы	30 000
Дивиденды, полученные от др. организаций	20 000
Дивиденды, выплаченные др. организациям	50 000

- а) 140 000 руб.
- б) 90 000 руб.
- в) 40 000
- г) 70 000 руб.
- д) нет правильного ответа

18. К какому разделу в отчете о движении денежных средств относится операция:

Компания получила краткосрочный кредит в банке под 15 % годовых..

- а) Операционная деятельность;
- б) Инвестиционная деятельность;
- в) Финансовая деятельность.
- г) Прочая деятельность
- д) Внереализационная деятельность
- ж) Инновационная деятельность

Шкала оценивания зачета с оценкой

Проводит факторный анализ детерминированных моделей (метод цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный метод и др.); С помощью математических методов анализа финансовой отчетности составляет финансовую отчетность.	30-40 баллов
Проводит факторный анализ детерминированных моделей (метод цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный метод и др.); Не всегда способен с помощью математических методов анализа финансовой отчетности составить финансовую отчетность.	20-30 баллов
Не всегда правильно проводит факторный анализ детерминированных моделей (метод цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный метод и др.); Не всегда способен с помощью математических методов анализа финансовой отчетности составить финансовую отчетность.	10-20 баллов
выставляется студенту, если он представил менее чем 50% правильных ответов решения предложенных на зачете задач, при расчетах допускает грубые арифметические и методические ошибки	0-10 баллов

Шкала оценивания по дисциплине

Таблица 3.

Наименование темы (раздела)	Средство (метод) оценивания	Критерии оценивания	Оценка (баллы)
Введение в финансовый анализ. Методы и приемы финансового анализа	Опрос	Ответ на все вопросы согласно шкале оценивания	5

Источники аналитической информации. Общая оценка финансового состояния предприятия.	Опрос	Ответ на все вопросы согласно шкале оценивания	5
Бухгалтерский баланс и его анализ	Проектно-аналитическое задание	Задание выполнено верно	10
Анализ отчета о финансовых результатах.	Проектно-аналитическое задание	Задание выполнено верно	10
Анализ состава и движения капитала организации	Проектно-аналитическое задание	Задание выполнено верно	10
Анализ отчета о движении денежных средств	Опрос	Ответ на все вопросы согласно шкале оценивания	5
Все темы	Активность на занятиях	Высокая степень активности согласно шкале оценивания	15
Все темы	Зачет с оценкой	Правильное решение контрольных заданий	40
Всего			100

Шкала перевода оценки знаний по 100-балльной системе в эквивалент пятибалльной системы приведена в таблице 4.

Таблица 4

Шкала перевода оценок

Баллы по 100-балльной системе	Пятибалльная система оценки
85-100 баллов	Отлично (зачет)
70-84 баллов	Хорошо (зачет)
50-69 баллов	Удовлетворительно (зачет)
49 балл и ниже	Неудовлетворительно (незачет)

4.4. Методические материалы

Шкала оценивания проектно-аналитических заданий

№ п/п	Критерии оценивания	Баллы
1	- умение связать теоретические знания с практикой, грамотно применить конкретные знания к смоделированным ситуациям; - навыки работы с документами; - умение прогнозировать последствия принимаемых решений	10
2	- умение связать теоретические знания с практикой, применить конкретные знания к	8

	<p>смоделированным ситуациям;</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыки работы с документами; - затруднения при прогнозировании последствий принимаемых решений 	
3	<ul style="list-style-type: none"> - умение связать теоретические знания с практикой, применить конкретные знания к стандартным ситуациям; - навыки работы с простыми документами; - затруднения прогнозировать последствия принимаемых решений 	5
4	<ul style="list-style-type: none"> - умение связать теоретические знания с практикой, применить конкретные знания к стандартным ситуациям; - навыки работы с простыми документами; - неумение прогнозировать последствия принимаемых решений 	3
5	<ul style="list-style-type: none"> - неумение связать теоретические знания с практикой, применить конкретные знания к стандартным ситуациям; - навыки работы с простыми документами; - неумение прогнозировать последствия принимаемых решений 	1
6	<ul style="list-style-type: none"> - неумение связать теоретические знания с практикой, применить конкретные знания к стандартным ситуациям; - отсутствуют навыки работы с документами; - неумение прогнозировать последствия принимаемых решений 	0

Шкала оценивания опроса

№ п/п	Критерии оценивания	Баллы
1	грамотное, связное, логически последовательное изложение ответа на все поставленные вопросы; знание специальной терминологии; умение на практических примерах показать действие теории, объяснить сложные ситуации	5
2	грамотное, связное, логически последовательное изложение ответа на все поставленные вопросы; знание специальной терминологии; умение на практических примерах показать действие теории, объяснить стандартные ситуации	4
3	ответы на большинство поставленных вопросов; не полное знание специальной терминологии; умение видеть связь теории и практики	3
4	ответы на отдельные вопросы; неполное знание специальной терминологии; умение	2

	видеть связь теории и практики	
5	краткие, несвязные ответы на отдельные вопросы; слабое знание специальной терминологии; видеть связь теории и практики	1
6	безграмотно, несвязно, логически непоследовательные попытки ответить на поставленные вопросы; незнание специальной терминологии; не находить связи теории и практики	0

Шкала оценивания активности на занятиях

Активно участвует в обсуждении текущих вопросов изучаемого материала, демонстрирует самостоятельность суждений, участвует в дискуссиях, регулярно посещает занятия	15
Отвечает с помощью наводящих вопросов, не проявляет инициативу во время дискуссии, регулярно посещает занятия	10
Не участвует в обсуждении текущих вопросов изучаемого материала, не проявляет инициативу во время дискуссии, затрудняется ответить на поставленные вопросы, посещает большую часть занятий	5
Не регулярно посещает занятия, не участвует в обсуждении текущих вопросов изучаемого материала, не отвечает на поставленные вопросы	0

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

Методические указания по выполнению проектно-аналитических заданий

Практическое задание по дисциплине является формой контроля качества усвоения дисциплины. Целью проектно-аналитического задания является закрепление теоретических знаний студентов, проверка умения увязывать теоретические положения с практическим анализом реальных ситуаций. Практическое задание должно быть выполнена в полном объёме и аккуратно оформлена. Практическое задание состоит из ответов на вопросы и решения задач по темам курса. Решая задачу, студент должен дать пояснения, из которых должна быть видна логика его рассуждений. Если условием задачи предусмотрено построение графика или заполнение таблицы, то под таблицей или графиком описываются основные этапы построения графика или заполнения таблицы. Прежде чем решать предложенные задания, определите, к какой теме курса они относятся. Внимательно прочитайте соответствующий раздел учебника (список основной литературы), а также соответствующую раздаточный материал об основных понятиях и категориях темы.

Методические рекомендации по проведению опроса

Опрос проводится устно (письменно) и включает в себя вопросы не только на знание, но и на понимание теоретического материала, а также вопросы, позволяющие понять, может ли студент применять полученные теоретические знания на практике.

До проведения опроса преподаватель может предоставить обучающимся перечень конкретных вопросов, которые будут заданы в ходе опроса или же порекомендовать

необходимую для подготовки к опросу литературу, которую студентам надо будет изучить самостоятельно.

По окончании опроса преподаватель подводит итоги опроса и выставляет соответствующие баллы.

Требования к организации самостоятельной работы студентов при подготовке к аудиторным занятиям

1. Подготовка к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе студенту следует уделять 9–10 часов своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3–4 часа. Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

2. Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

3. Подготовка к семинарским занятиям.

Подготовку к каждому семинарскому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом семинарского занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему

доклада по проблеме семинара и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы семинара, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ. Структура семинара В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы семинарское занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме семинара.
3. Обсуждение выступлений по теме – опрос, дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов семинарского занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа семинарского занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на семинарском занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается семинарское занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

4. Работа с литературными источниками

В процессе подготовки к семинарским занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме семинарского или практического занятия, что позволяет студентам проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

Вопросы и задания для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного, практического (семинарского) типов по темам (разделам) дисциплины:

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети

"Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1.Основная литература

1. Барышникова Н.С. Финансы организаций (предприятий) [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Н.С. Барышникова, В.Г. Артеменко— Электрон. текстовые данные.— СПб.: Проспект Науки — 320 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35795.html>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Гиляровская Л.Т. [и др.]. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.— 615 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34534.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Лимитовский М.А., Лобанова Е.Н., Минасян В.Б., Паламарчук В.П. Корпоративный финансовый менеджмент. - М.: ЮРАЙТ, 2017. <https://www.biblio-online.ru/book/89E2CCAF-62F2-4869-A5A1-15A944DA01BE>

6.2.Дополнительная литература

1. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности. М.: "Финансы и статистика", 2005.
2. Ковалев В., Ковалев Вит. Корпоративные финансы и учет. Понятия, алгоритмы, показатели, М.: Проспект, 2015. https://e.lanbook.com/book/54844#book_name
3. Ковалев В., Ковалев Вит. Финансовый менеджмент. Конспект лекций с задачами и тестами: Учеб. пособие. — М.: Проспект, 2014. <https://e.lanbook.com/book/53834#authors>
4. Никитушкина И., Макарова С., Студников С. Корпоративные финансы. Практикум: Учебное пособие — М. Юрайт; 2017. <https://www.biblio-online.ru/book/66ECB942-FC36-4B6F-AC47-793502694D4A>
5. Erickson K. H. «Corporate Finance Formulas: A Simple Introduction» (Mar 22, 2014).
6. Fabozzi F.J., Drake P.P., Polimeni R.S. The Complete CFO Handbook. From Accounting to Accountability. J.Wiley&Sons, 2008.
7. Alexander J. Performance Dashboards and Analysis for Value Creation. John Wiley&Sons, 2007.

6.3.Нормативные правовые документы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». (в ред. от 28.12.2013 N 425-ФЗ)
2. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (в посл. ред. от 29.12.2012 № 282-ФЗ).

6.4.Интернет-ресурсы, справочные материалы

1. Официальные сайты Министерства финансов, Министерства экономического и социального развития, Федеральной службы государственного статистического наблюдения, Пенсионного фонда, фонда социального страхования и др.
2. <http://base.consultant.ru>
3. [www.garant](http://www.garant.ru)
4. <http://www.all-library.com/buxgalterskij-uchet/>

7.Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Занятия проводятся в учебных аудиториях, оснащенных рабочим местом преподавателя (стол, стул, кафедра), рабочими местами студентов (столы, стулья) по количеству студентов, доской меловой или белой для написания маркерами или флипчартом для бумаги большого формата, маркерами (красный, черный, зеленый, синий), губкой для досок, оборудованием для показа презентаций и слайдов (компьютер, проектор, экран).

Используется следующее программное обеспечение:

Microsoft Windows 10 LTSC 1607

Количество 2607

Правообладатель Microsoft Corporation

Дата покупки / продления 06.12.2016

Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03

Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»

Покупатель РАНХиГС

Дата окончания 31.12.2017

Срок подписки 1 год / 3 года

Microsoft Office Professional 2016

Количество 2607

Правообладатель Microsoft Corporation

Дата покупки / продления 06.12.2016

Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03

Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»

Покупатель РАНХиГС

Дата окончания 31.12.2017

Срок подписки 1 год / 3 года

Acrobat Professional Academic Edition License Russian
Multiple Platforms (Adobe, 65258631AE01A00)

Количество 50

Правообладатель Adobe

Дата покупки / продления 03.04.2017

Контракт #15/08-17

Продавец SoftLine

Покупатель РАНХиГС

Дата окончания 03.04.2018