

**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 финансового
менеджмента, управленческого учета и
международных стандартов финансовой
деятельности

Протокол от «12» сентября 2019 г № 6

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.04 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

направленность (профиль)
Финансовый менеджмент

квалификация: бакалавр

формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора 2020

Москва, 2019 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 | 5 |
| 3. Содержание и структура дисциплины..... | 6 |
| 4. Материалы текущего контроля обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине..... | 8 |
| 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)..... | 18 |
| 6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) | 19 |
| 7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы | 20 |

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

1.1. Дисциплина Б1.В.16 «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 |
| ОПК ОС-8 | Способность демонстрировать знания последних прорывных направлений в менеджменте и связанных с ними революционных открытий, технологий и продуктов | ОПК ОС-8.1 | Способность определить направления применения знаний последних прорывных направлений в менеджменте и связанных с ними революционных открытий, технологий и продуктов |

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

| ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) профессиональные действия | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта/ Проведение финансового | 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. |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>анализа, бюджетирование и управление денежными потоками (В/05.6)/</p> <p>Трудовые действия:</p> <p>Планирование работ по анализу финансового состояния экономического субъекта</p> | | <p>Знает основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками</p> <p>Определяет источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта</p> <p>Проверяет качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа и выполняет процедуры по ее обобщению.</p> <p>Формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям.</p> <p>Формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.</p> <p>Владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности в обозримом будущем. Владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности в обозримом будущем</p> |
| | ОПК ОС-8.1 | <p>Знает основные теории и подходы к осуществлению организационных изменений; основные этапы развития менеджмента как науки и профессии;</p> <p>Способен ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией профессиональных функций; анализировать коммуникационные процессы в организации и разрабатывать предложения по повышению их эффективности; анализировать организационную структуру и разрабатывать предложения по её совершенствованию</p> |

2. Объем и место модуля в структуре ОП ВО

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» относится к блоку Б1.В. «Дисциплины(модули). Вариативная часть. Обязательные дисциплины» по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» профиль «Финансовый менеджмент».

Код дисциплины Б1.В.16. Дисциплина изучается на 2 курсе, в 4 семестре. Общая трудоемкость дисциплины 72 академических часов (2 ЗЕТ) / 54 астрономический час.

Количество академических/астрономических часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем, составляет 56/42 часов, из них 28/21 – на лекционные занятия, 28/21 – на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся отводится 16/12 часов.

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 | 10/7,5 | 4/3 | 4/3 | 2/1,5 | Опрос, Диспут |
| Тема 2 | Источники аналитической информации. Общая оценка финансового состояния предприятия. | 10/7,5 | 4/3 | 4/3 | 2/1,5 | Опрос, Диспут |
| Тема 3 | Бухгалтерский баланс и его анализ | 16/12 | 6/4,5 | 6/4,5 | 4/3 | Проектно-аналитическое задание |
| Тема 4 | Анализ отчета о финансовых результатах. | 10/7,5 | 4/3 | 4/3 | 2/1,5 | Проектно-аналитическое задание |
| Тема 5 | Анализ состава и движения капитала организации | 12/9 | 4/3 | 4/3 | 4/3 | Проектно-аналитическое задание |
| Тема 6 | Анализ отчета о движении денежных средств | 14/10,5 | 6/4,5 | 6/4,5 | 2/1,5 | Проектно-аналитическое задание |
| | Промежуточная аттестация | | | | | Зачет с оценкой |
| | | | | | | |
| | Всего: | 72/54 | 28/21 | 28/21 | 16/12 | |

Примечание:

** – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), диспут (Д), проектно-аналитическое задание (ПАЗ)

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 «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
- при контроле результатов самостоятельной работы студентов: практическое задание.

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме: зачет с оценкой в форме выполнения практических и тестовых заданий.

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 | ОПК-5.2 | Способность составлять финансовую отчетность с учетом способов |

| | | | |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем | | финансового учета |
| ОПК ОС-8 | Способность демонстрировать знания последних прорывных направлений в менеджменте и связанных с ними революционных открытий, технологий и продуктов | ОПК ОС-8.1 | Способность определить направления применения знаний последних прорывных направлений в менеджменте и связанных с ними революционных открытий, технологий и продуктов |

| 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. |
| ОПК ОС-8.1 Способность определить направления применения знаний последних прорывных направлений в менеджменте и связанных с ними революционных открытий, технологий и продуктов | Знает основные теории и подходы к осуществлению организационных изменений; основные этапы развития менеджмента как науки и профессии; Способен ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией профессиональных функций; анализировать коммуникационные процессы в организации и разрабатывать предложения по повышению их эффективности; анализировать организационную структуру и разрабатывать предложения по её совершенствованию | Полно и грамотно представляет основные теории и подходы к осуществлению организационных изменений; основные этапы развития менеджмента как науки и профессии; Ставит цели и формулирует задачи, связанные с реализацией профессиональных функций; анализировать коммуникационные процессы в организации и разрабатывать предложения по повышению их эффективности; анализировать |

| Этап освоения компетенции | Показатель оценивания | Критерий оценивания |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| | | организационную структуру и разрабатывать предложения по её совершенствованию |

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

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

19 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

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

Руб.

| | |
|-------------------------------------------------|---------|
| Резерв переоценки основных средств | 50 000 |
| Основные средства | 300 000 |
| Денежные средства | (?) |
| Уставный капитал | 200 000 |
| Полученный кредит (срок погашения через 2 года) | 200 000 |
| Дебиторская задолженность | (?) |
| Краткосрочные кредиты | 100 000 |
| Нераспределенная прибыль | 50 000 |
| Запасы | (?) |
| 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

Шкала оценивания

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Проводит факторный анализ детерминированных моделей (метод цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный метод и др.); С помощью математических методов анализа финансовой отчетности составляет финансовую отчетность. | Отлично (85-100 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. | Хорошо (70-84 балла) |
| 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. | Удовлетворительно (50-69 баллов) |
| выставляется студенту, если он представил менее чем 50% правильных ответов решения предложенных на зачете задач, при расчетах допускает грубые арифметические и методические ошибки | Неудовлетворительно (менее 50 баллов) |

4.4. Методические материалы

Зачет проводится в форме выполнения тестовых и практических заданий. Задание выполняется по вариантам.

Процедура проведения зачета.

Обучающийся для сдачи зачета предъявляет экзаменатору свою зачетную книжку, получает чистые маркированные листы бумаги для записей ответа и вариант заданий, затем приступает к подготовке ответа. Ответы на тестовые задания надо давать на ответных листах, выбирая один (два) ответа из предложенных вариантов. При выполнении практических заданий необходимо дать ответ в письменном и устном виде.

При наличии расчетного задания выполнить расчет и поставить цифровой ответ;

Для работы с заданием обучающемуся отводится не более 45 минут;

По истечении отведенного времени обучающийся докладывает экзаменатору о готовности и с его разрешения или по вызову сдает задание на проверку и по одному-двум из практических заданий дает пояснения экзаменатору.

По окончании ответа на вопросы экзаменатор может задавать обучающемуся дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачет.

Результат по сдаче зачета объявляется студентам после ответа, вносится в экзаменационную ведомость и в зачетную книжку. Оценка «неудовлетворительно» проставляется только в ведомости.

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

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- выпишите основные термины;
- ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов;
- уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы;
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Подготовка к зачету с оценкой:

к зачету необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты. В самом начале изучения учебной дисциплины познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
- тематическими планами лекций, семинарских занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем вопросов для зачета.

После этого у вас должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи зачета.

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.

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. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

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»

6.4. 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 LTSB 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