

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования  
ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Анализ финансовой отчетности**

**Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит»  
экономического факультета**

Образовательная программа  
**38.05.01 Экономическая безопасность**

Направленность (профиль) программы  
**Системы управления экономической безопасности**

Уровень высшего образования  
**специалитет**

Форма обучения  
**Очная, заочная**

Статус дисциплины: входит в обязательную часть ОПОП

**Махачкала – 2021год**

Рабочая программа дисциплины «Анализ финансовой отчетности» составлена в 2021 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета) от «14» апреля 2021 г. №293.

Разработчик: кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит»  
Исаева Ш.М. к.э.н., доцент.

Рабочая программа дисциплины одобрена:  
на заседании кафедры «Экономическая безопасность, анализ и аудит»

Рабочая программа дисциплины одобрена:  
на заседании кафедры «Экономическая безопасность, анализ и аудит»  
от «30» июня 2021г., протокол № 10 \_\_\_\_\_ Гаджиев Н.Г.  
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета  
от «5» июля 2021г., протокол № 10

Председатель \_\_\_\_\_ Сулейманова Д.А.  
(подпись)

на заседании Методической комиссии факультета управления  
от «1» 07 2021г., протокол № 10.

Председатель \_\_\_\_\_ Гашимова Л.Г.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «9» июля 2021г.

Начальник УМУ \_\_\_\_\_ Гасангаджиева А.Г.  
(подпись)

## Содержание

| <b>Раздел программы</b>                                                                                                                                                                      | <b>Стр.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Аннотация рабочей программы дисциплины                                                                                                                                                       | 4           |
| 1. Цели освоения дисциплины                                                                                                                                                                  | 5           |
| 2. Место дисциплины в структуре ОПОП специалитета                                                                                                                                            | 5           |
| 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)                                                                        | 5           |
| 4. Объем, структура и содержание дисциплины                                                                                                                                                  | 7           |
| <b>5. Образовательные технологии</b>                                                                                                                                                         | 12          |
| 6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов                                                                                                                          | 13          |
| 7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины                                                              | 18          |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины                                                                                                | 24          |
| 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины                                                                                 | 26          |
| 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины                                                                                                                             | 27          |
| 11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем | 27          |
| 12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине                                                                             | 27          |

### Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» входит в обязательную часть ОПОП специалитета 38.05.01 по специальности Экономическая безопасность, направленность (профиль) «Судебная экономическая экспертиза».

Дисциплина реализуется на факультете экономическом кафедрой «Аудит и экономический анализ»

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с исследованием финансового положения организации и ее финансовых результатов, складывающихся под влиянием объективных и субъективных факторов, на основе данных финансовой отчетности.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: ОПК-2; ОПК-3

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы и промежуточного контроля в форме экзамена.

Объем дисциплины 4 зачетных единиц, в том числе в академических часах 144 ч. по видам учебных занятий

#### Очная форма обучения

| Семестр | Учебные занятия |                                                |        |                      |                      |     |                          |              | Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) |
|---------|-----------------|------------------------------------------------|--------|----------------------|----------------------|-----|--------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------|
|         | в том числе:    |                                                |        |                      |                      |     |                          |              |                                                                           |
|         | всего           | Контактная работа обучающихся с преподавателем |        |                      |                      |     | СРС, в том числе экзамен |              |                                                                           |
|         |                 | всего                                          | из них |                      |                      |     |                          |              |                                                                           |
|         |                 |                                                | Лекции | Лабораторные занятия | Практические занятия | КСР |                          | консультации |                                                                           |
| 8       | 144             | 56                                             | 30     |                      | 26                   |     |                          | 88           | экзамен                                                                   |

#### Очно-заочная форма обучения

| Семестр | Учебные занятия |                                                |        |                      |                      |              |                          | Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) |         |
|---------|-----------------|------------------------------------------------|--------|----------------------|----------------------|--------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------|
|         | в том числе:    |                                                |        |                      |                      |              |                          |                                                                           |         |
|         | всего           | Контактная работа обучающихся с преподавателем |        |                      | КСР                  | консультации | СРС, в том числе экзамен |                                                                           |         |
|         |                 | всего                                          | из них |                      |                      |              |                          |                                                                           |         |
|         |                 |                                                | Лекции | Лабораторные занятия | Практические занятия |              |                          |                                                                           |         |
| 9       | 144             | 10                                             | 4      |                      | 6                    |              |                          | 134                                                                       | экзамен |

## 1. Цели освоения дисциплины:

Цели и задачи изучения дисциплины соотносятся с общими целями ОПОП ВО по направлению: «Экономика».

Целью освоения дисциплины — сформировать у студентов теоретические знания и практические навыки при проведении анализа финансовой отчетности на предприятиях различных форм собственности для принятия оптимальных управленческих решений, формирование у обучающихся соответствующих компетенций.

Задачами дисциплины «Анализа финансовой отчетности» являются:

- а) Изучение теоретических основ, сущности и информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей;
- б) Обучение навыкам практической аналитической работы с бухгалтерской аналитической отчетностью предприятий.
- в) Изучение взаимосвязи состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования и анализ соответствия бухгалтерской отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам;
- г) воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП специалитета

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» входит в состав базовой части основной профессиональной образовательной программы специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Судебная экономическая экспертиза».

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» взаимосвязана с другими экономическими дисциплинами ОПОП: «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Комплексный экономический анализ деятельности предприятий», «Бухгалтерский учет», «Экономический анализ», «Статистика», «Анализ и оценка рисков», «Международные стандарты отчетности», «Аудит» и др.

Анализ финансовой отчетности представляет систему определенных знаний, связанную с исследованием финансового положения организации и ее финансовых результатов, складывающихся под влиянием объективных и субъективных факторов, на основе данных финансовой отчетности, выявлять резервы экономического роста, вырабатывать управленческие решения, делать экспресс-анализ отчетности.

Для освоения дисциплины необходимы знания математических и финансовых расчетов, правил составления аналитических таблиц, чтения отчетности, расчета и интерпретация экономических показателей, методов и приемов анализа, этапов аналитической работы, объектов и субъектов анализа.

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Таблица 1

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенций (в | Планируемые результаты обучения | Процедура освоения |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|
|--------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|

| из ОПОП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | соответствии с ОПОП                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОПК-2<br>Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков. | ОПК-2. И-1.<br>Осуществляет сбор и обработку данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности определяя уровень экономической эффективности и прогнозируя финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта | Знать: методическое, информационное и программное обеспечение комплексного анализа деятельности<br>Уметь: применять инструментальные средства для обработки данных, расчета аналитических показателей и их оценки в соответствии с задачами комплексного анализа деятельности<br>Владеть: методами и приемами экономического анализа, навыками обоснования выводов по результатам анализа                                               | лекции;<br>обсуждение подготовленных студентами рефератов и презентаций;<br>устные домашние задания;<br>самостоятельная работа студентов<br>работа с литературой; |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ОПК-2. И-2.<br>анализирует и интерпретирует данные хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности                                                                                                                           | Умеет:<br>формулировать обоснованные выводы по результатам проведения экономического и финансового анализа<br>Владеет: навыками разработки предложений для принятия управленческих решений и мер по их реализации                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                   |
| ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ОПК-4. И-1.<br>Формулирует целевые параметры, разрабатывает экономическое и финансовое обоснование организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности                                                                                                                                             | Знать: на достаточном теоретическом и практическом уровне изложить содержание программных вопросов дисциплины составить программу аналитического исследования и организовать его проведение.<br>Уметь: анализировать основные финансовые показатели отчетности, выявлять факторы и резервы экономического роста, используя методы и приемы экономического анализа.<br>Владеть: аналитическими методами и приемами отработки информации. | лекции;<br>обсуждение подготовленных студентами рефератов и презентаций;<br>устные домашние задания;<br>самостоятельная работа студентов<br>работа с литературой; |

|  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                             |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | ПК-6.И-2. Применяет информационные технологии и программные средств для анализа информации о деятельности экономических субъектов для целей организации планирования, учета и контроля | Знает: информационные технологии и программные средства, используемые для целей анализа, учета и контроля<br>Умеет: применять информационные технологии и программные средств для целей анализа, организации планирования, учета и контроля |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 академических часов.

4.2. Структура дисциплины (форма обучения очная)

| №<br>п/п                                            | Разделы и темы<br>дисциплины                               | Семестр | Виды учеб. работы,<br>включая<br>самостоятельную<br>работу студентов и<br>трудоемкость (в часах) |        |                         |                            | Формы текущего<br>контроля успеваемости<br>(по неделям семестра)<br>Форма промежуточной<br>аттестации (по<br>семестрам) |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                     |                                                            |         | Всего                                                                                            | Лекции | Практические<br>занятия | Самостоятель<br>ная работа |                                                                                                                         |
|                                                     | Модуль 1. Особенности анализа финансовой отчетности        |         |                                                                                                  |        |                         |                            |                                                                                                                         |
| 1                                                   | Предмет, содержание и задачи анализа финансовой отчетности | 8       |                                                                                                  | 2      | 2                       | 2                          | Фронтальный опрос, тестирование,                                                                                        |
| 2                                                   | Анализ бухгалтерского баланса                              |         |                                                                                                  | 4      | 4                       | 10                         | Фронтальный опрос, тестирование, решение задач,                                                                         |
| 3                                                   | Анализ финансовых коэффициентов отчетности                 |         |                                                                                                  | 6      | 6                       | 12                         | Опросы, участие в дискуссиях, выполнение тестовых заданий решение задач, кейс задание                                   |
|                                                     | Итого по модулю 1                                          | 36      |                                                                                                  | 12     | 12                      | 24                         |                                                                                                                         |
| Модуль 2. Анализ первичной и вторичной консолидации |                                                            |         |                                                                                                  |        |                         |                            |                                                                                                                         |
| 4                                                   | Анализ консолидированной отчетности                        |         |                                                                                                  | 2      | 2                       | 14                         | Фронтальный опрос, тестирование                                                                                         |
| 5                                                   | Анализ сегментарной отчетности                             |         |                                                                                                  | 2      | 2                       | 14                         | Фронтальный опрос, Тестирование                                                                                         |
|                                                     | Итого по модулю 2                                          | 36      |                                                                                                  | 4      | 4                       | 28                         | Контрольная работа                                                                                                      |
| Модуль 3. Анализ форм отчетности                    |                                                            |         |                                                                                                  |        |                         |                            |                                                                                                                         |
| 6                                                   | Анализ отчета о финансовых результатах                     |         |                                                                                                  | 4      | 2                       | 7                          | Фронтальный опрос, тестирование, решение задач.                                                                         |
| 7                                                   | Анализ отчета об                                           |         |                                                                                                  | 2      | 2                       | 7                          | Фронтальный опрос,                                                                                                      |

|   |                                                                   |     |  |    |    |    |                                                       |
|---|-------------------------------------------------------------------|-----|--|----|----|----|-------------------------------------------------------|
|   | изменении капитала                                                |     |  |    |    |    | тестирование,<br>решение задач                        |
| 8 | Анализ отчета о движении денежных средств                         |     |  | 4  | 2  | 7  | Фронтальный опрос,<br>тестирование,<br>решение задач. |
| 9 | Анализ бухгалтерской отчетности в условиях инфляционной экономики |     |  | 2  | 2  | 7  | Фронтальный опрос,<br>тестирование,<br>решение задач. |
|   | Итого по модулю 3                                                 | 36  |  | 14 | 8  | 28 | Контрольная работа                                    |
|   | Модуль 4<br>Подготовка к экзамену                                 | 36  |  |    |    | 36 | экзамен                                               |
|   | ИТОГО:                                                            | 144 |  | 30 | 26 | 88 |                                                       |

Структура дисциплины (форма обучения заочная)

| №<br>п/п                                            | Разделы и темы дисциплины                                  | Семестр | Виды учеб. работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) |        |                      |                                       | Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)<br>Форма промежуточной аттестации (по семестрам) |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                     |                                                            |         | всего                                                                                | Лекции | Практические занятия | Самостоятельная работа, в.ч. экзамен. |                                                                                                             |
|                                                     | Модуль 1. Особенности анализа финансовой отчетности        |         |                                                                                      |        |                      |                                       |                                                                                                             |
| 1                                                   | Предмет, содержание и задачи анализа финансовой отчетности | 8       |                                                                                      | 1      | -                    | 10                                    | Фронтальный опрос, тестирование,                                                                            |
| 2                                                   | Анализ бухгалтерского баланса                              |         |                                                                                      | -      | 1                    | 10                                    | Фронтальный опрос, тестирование, решение задач,                                                             |
| 3                                                   | Анализ финансовых коэффициентов отчетности                 |         |                                                                                      | 1      | 1                    | 12                                    | Опросы, участие в дискуссиях, выполнение тестовых заданий решение задач, кейс задание                       |
|                                                     | Итого по модулю 1                                          | 36      |                                                                                      | 2      | 2                    | 32                                    | Контрольная работа                                                                                          |
| Модуль 2. Анализ первичной и вторичной консолидации |                                                            |         |                                                                                      |        |                      |                                       |                                                                                                             |
| 4                                                   | Анализ консолидированной отчетности                        |         |                                                                                      | -      | -                    | 18                                    | Тестирование                                                                                                |
| 5                                                   | Анализ сегментарной отчетности                             |         |                                                                                      | -      | -                    | 18                                    | Тестирование                                                                                                |
|                                                     | Итого по модулю 2                                          | 36      |                                                                                      | -      | -                    | 36                                    | Контрольная работа                                                                                          |
| Модуль 3. Анализ форм отчетности                    |                                                            |         |                                                                                      |        |                      |                                       |                                                                                                             |
| 6                                                   | Анализ отчета о финансовых результатах                     |         |                                                                                      | 1      | 1                    | 6                                     | Фронтальный опрос, тестирование,                                                                            |

|   |                                                                   |     |  |   |   |     |                                                 |
|---|-------------------------------------------------------------------|-----|--|---|---|-----|-------------------------------------------------|
|   |                                                                   |     |  |   |   |     | решение задач.                                  |
| 7 | Анализ отчета об изменении капитала                               |     |  | 1 | 1 | 6   | Фронтальный опрос, тестирование, решение задач  |
| 8 | Анализ отчета о движении денежных средств                         |     |  | - | 1 | 6   | Фронтальный опрос, тестирование, решение задач. |
| 9 | Анализ бухгалтерской отчетности в условиях инфляционной экономики |     |  | - | 1 | 6   | Фронтальный опрос, тестирование, решение задач. |
|   | Итого по модулю 3                                                 | 36  |  | 2 | 4 | 30  | Контрольная работа                              |
|   | Модуль 4<br>Подготовка к экзамену                                 | 36  |  |   |   | 36  | экзамен                                         |
|   | ИТОГО:                                                            | 144 |  | 4 | 6 | 134 |                                                 |

### **4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).**

#### ***4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.***

#### **Модуль 1. Особенности анализа финансовой отчетности**

#### **Тема 1. Предмет содержание и задачи анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности.**

Сущность анализа финансовой отчетности. Предмет, объекты, цели и задачи анализа отчетности. Содержание и последовательность проведения анализа финансовой отчетности. Роль и значение анализа финансовой отчетности, оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных ее пользователей. Понятие бухгалтерской отчетности. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России. Последовательность анализа финансовой отчетности. Использование результатов финансовой отчетности при проведении аудита.

#### **Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса**

Значение и функции бухгалтерского баланса, как основной формы информации о финансовом положении предприятия. Анализ бухгалтерской отчетности — основы принятия оптимального управленческого решения. Оценка основных статей бухгалтерского баланса. Анализ структуры имущества и обязательств. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей, разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ. Отечественная и зарубежная практика, нормативное регулирование, методика анализа бухгалтерского баланса. Оценка и прогнозирование финансового состояния на основе чтения бухгалтерского баланса. Анализ информации финансирования активов. Оценка состава и структуры собственного капитала. Анализ движение собственного капитала Расчет и анализ чистых активов. Назначение, состав и содержание формы «Приложение к бухгалтерскому балансу». Анализ движение заемных средств. Анализ состава и движения дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ амортизируемого имущества. Анализ нематериальных активов и основных средств. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

#### **Тема 3. Анализ финансовых коэффициентов по отчетности**

Рассматривается система финансовых коэффициентов, рассчитываемых на основе

данных бухгалтерской отчетности. Методика расчета показателей, характеризующих текущую платежеспособность и ликвидность, долгосрочную платежеспособность и финансовую устойчивость, деловую активность, эффективность бизнеса и активность на рынке ценных бумаг. Изучение аналитических возможностей использования финансовых коэффициентов, их достоинства и недостатки.

## **Модуль 2. Анализ первичной и вторичной консолидации**

### **Тема 4. Анализ консолидированной отчетности**

Принципы и процедуры консолидации при формировании сводной отчетности в России. Сущность консолидации и консолидирование финансовой отчетности. Особенности анализа и интерпретации консолидированной отчетности. Первичная и вторичная консолидация.

### **Тема 5. Анализ сегментарной отчетности**

Раскрытия информации о сегментах бизнеса. Основные направления классификации сегментов бизнеса. Основные принципы выделения отчетных сегментов: операционных и географических. Направления анализа в разрезе отдельных сегментов бизнеса. Методика анализа различных сегментов бизнеса. Использование методов сравнительной рейтинговой оценки различных сегментов бизнеса.

## **Модуль 3. Анализ форм отчетности**

### **Тема 6. Анализ отчета о финансовых результатах**

Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике. Анализ отчета о прибылях и убытках. Содержание и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах. Анализ доходов и расходов организации. Факторный анализ прибыли от продаж. Методы анализа финансовых результатов и оценки качества прибыли. Информационная и логическая взаимосвязь с другими формами отчетности. Анализ прочей информации, содержащейся в отчете о финансовых результатах. Анализ уровня рентабельности и динамики показателей рентабельности. Анализ возможности использования отчета о финансовых результатах при прогнозировании финансовых результатов.

### **Тема 7. Анализ отчета об изменении капитала**

Анализ информации, содержащейся в отчете об изменении капитала. Анализ состава и движения капитала организации, оценка чистых активов и анализ прочей информации, содержащихся в пояснении к бухгалтерскому балансу и в пояснительной записке, подлежащей обязательному раскрытию в финансовой отчетности.

### **Тема 8. Анализ отчета о движении денежных средств и других отчетных форм**

Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Оценка результативности производственно- хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Значение и целевая направленность отчета о движении денежных средств. Логическая и информационная связь отчета о движении денежных средств с другими формами отчетности. Оценка платежеспособности по отчету о движении денежных средств. Анализ основных финансовых коэффициентов базирующиеся на расчете чистых денежных потоков.

### **Тема 9. Анализ бухгалтерской отчетности в условиях инфляционной экономики**

Анализ последствия влияния изменения цен на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности; изучить типы изменений цен; дать понятие монетарных и немонетарных активов; рассмотреть методы корректировки бухгалтерской отчетности исходя из условий изменения цен; показать возможности, достоинства и недостатки

метода общей покупательной

#### **4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.**

Целью семинарских и практических занятий является контроль усвоения студентами теоретического материала по каждой теме дисциплины; обучение методам и способам анализа финансовой отчетности; приобретение студентами навыков аналитической работы с источниками информации для анализа отчетности и их применения на практике для обоснования и выработки оптимальных управленческих решений на перспективу.

#### **Модуль 1. Особенности анализа финансовой отчетности**

##### **Тема 1. Предмет содержания и задачи анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности.**

Вопросы к теме:

1. Особенности бухгалтерской отчетности. Система нормативного регулирования финансовой отчетности.
  2. Сущность и понятие анализа финансовой отчетности
  3. Содержание и задачи АФО
  4. Методы и виды анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности (самостоятельно)
  5. Бухгалтерская отчетность как источник информации (самостоятельно).
- Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

##### **Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса**

1. Содержание статей бухгалтерского баланса. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике (самостоятельно)
  2. Аналитический баланс-нетто. Цели и задачи анализа бухгалтерского баланса организации
  3. Анализ активов организации
  4. Анализ пассивов организации.
  5. Взаимосвязь бухгалтерского баланса с другими статьями отчетности. Оценка и прогнозирование финансового состояния на основе чтения бухгалтерского баланса.
- Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

##### **Тема 3. Анализ финансовых коэффициентов отчетности**

1. Использование финансовых коэффициентов в процессе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Возможности и недостатки метода.
  2. Анализ показателей ликвидности
  3. Анализ показателей платежеспособности
  4. Анализ показателей финансовой устойчивости
  5. Анализ деловой активности и оборачиваемости средств
- Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

#### **Модуль 2. Анализ первичной и вторичной консолидации**

##### **Тема 4. Анализ консолидированной отчетности**

1. Особенности анализа консолидированной отчетности
  2. Методика и принципы анализа консолидированной отчетности
- Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

##### **Тема 5. Анализ сегментарной отчетности**

1. Особенности анализа сегментарной отчетности

2. Методика и принципы анализа сегментарной отчетности  
*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

### **Модуль 3. Анализ форм отчетности**

#### **Тема . 6 Анализ отчета о финансовых результатах**

1. Значение, функции и роль отчета о финансовых результатах, его аналитические возможности.
2. Анализ состава, структуры доходов и расходов организации, оценка динамики и факторов их формирования
3. Анализ структуры и динамики прибыли организации
4. Анализ и оценка доходности и рентабельности предприятия  
*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

#### **Тема 7. Анализ отчета об изменении капитала**

- 1. Состав и содержание собственного капитала
- 2. Анализа собственного капитала
- 3. Расчет и оценка чистых активов.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

#### **Тема 8. Анализ отчета о движении денежных средств**

1. Прямой метод анализа денежных средств.
2. Косвенный метод анализа денежных средств.
3. Анализ основных показателей по отчету о движении денежных средств.  
*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

#### **Тема 9. Анализ бухгалтерской отчетности в условиях инфляционной экономики**

1. Влияние инфляции на показатели финансовой отчетности.
2. Методы учета инфляции.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

### **5. Образовательные технологии**

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины «Анализ финансовой отчетности» ориентированы на реализацию инновационных методов обучения как слагаемых учебного процесса.

Инновационный путь развития экономики требует коренной перестройки не только процесса промышленного производства, но и сферы производства услуг и технологий, в том числе образовательного процесса. Одной из сторон инновационного развития высшего учебного заведения является его ориентация на становление и развития личности слушателя, получения им навыков, вернее "привычки" учиться постоянно, совершенствовать свои знания. Модель "студента обучающегося" в отличие от "студента обучаемого" требует разработки новых подходов к обучению. Современные разработки в области педагогики содержат достаточное количество материалов, раскрывающих суть образовательных процессов XXI века, - интерактивных методов обучения.

При ведении занятий определенное количество часов (14 часов) отведено интерактивным формам.

**Метод мозгового штурма** - оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать возможно большее количество вариантов решения, в том числе самых

фантастических. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике.

В практике автора «мозговой штурм» студентов выдвигает достаточно фантастические идеи. В силу возраста и игровой ситуации студенты не слишком озадачиваются нормативным обоснованием своих идей.

**Деловая игра.** Действующими лицами являются участники, организуемые в команды, и выполняющие индивидуальные или командные роли. При этом и модель, и действующие лица находятся в игровой среде. Сама игровая деятельность предстает в виде вариативного воздействия на имитационную модель, зависящего от её состояния и осуществляемого в процессе взаимодействия участников, регламентируемого правилами.

Использование метода конкретных ситуаций (МКС) основывается на вере в то, что управление есть больше навык и умение, чем знание. Лучший способ развития навыков и умений – это тренировка через моделирование действий (подобно пианисту).

Именно благодаря МКС студент становится активным творцом знаний, решений, информации. Этот метод обеспечивает процесс обучения действием на основе стимулирования самостоятельной работы студентов (написания дома письменного анализа конкретных ситуаций - ПАКСов), развития умения решать проблемы, активного вовлечения студентов в обсуждение конкретных реальных ситуаций на учебном занятии. Акцент делается на изменение позиции обучающегося в реальном мире, на созидание, на развитие способностей воображения, способностей достигать результатов, т.е. на учение.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

**Информационная функция** лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

**Мотивационная функция** должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачивать студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

**Воспитательная функция** ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

**Обучающая функция** реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой. В процессе обучения формируются также потребности личности, мотивы социального поведения, деятельности, ценности и ценностная ориентация, мировоззрение.

## **1. Учебно-методическое и информационное обеспечение самостоятельной работы**

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она осуществляется студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» выступают следующие:

- 1) экспресс-анализ бухгалтерской отчетности;
- 2) проработка учебного материала;

- 3) работа с электронными источниками;
- 4) выполнение кейс-заданий и решение задач;
- 5) обработка аналитических данных;
- 6) подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- 7) работа с тестами и вопросами;

**Темы дисциплины для самостоятельного изучения:**

| Тема дисциплины                                                      | Виды самостоятельной работы<br>(и ссылки на литературу <sup>1</sup> )                                                                                                                                                                                                                                                            | Форма контроля                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>Раздел 1.</u><br>Особенности анализа финансовой отчетности        | изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях, подготовка к семинарским занятиям, подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине. (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)                                                                                                              | Дискуссия, опрос,                                                                                            |
| <u>Раздел 2.</u> Анализ финансовых коэффициентов по бухфинотчетности | изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка к семинарским занятиям, подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине. (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)                                                     | Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, защита экспресс-анализ финотчетности на примере предприятий РД |
| <u>Раздел 3.</u> Анализ отчета о финансовых результатах              | изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях<br>подготовка к семинарским занятиям, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине. (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8) | Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, защита экспресс-анализ финотчетности на примере предприятий РД |

Проведения экспресс-анализ бухфинотчетности на примере различных предприятий по РД используется в учебном процессе с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по данной дисциплины, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью данного анализа студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного

<sup>1</sup> Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.

научного исследования.

Процесс подготовки, проведения экспресс-анализа включает:

- выбор объекта анализа;
- подбор специальной литературы и иных источников;
- составление аналитических таблиц;
- расчет аналитических показателей;
- составление пояснительной записки к отчету;
- на основе анализа бух отчета сделать выводы и принимать управленческие решения;
- устное изложение в виде презентации.

Содержание студент докладывает на практическом занятии, По результатам написания, защиты и обсуждения студенту выставляется соответствующий балл за СРС(1-100 баллов).

## **ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**Цель задания: Проведение экспресс-анализа финансовой отчетности**

**Последовательность выполнения задания:**

1. Дать предварительную оценку качества отчетности предприятия. Выделить взаимоувязанные и наиболее значимые по экономической природе показатели отчетности
2. Составить сравнительный аналитический баланс. По сравнительному аналитическому балансу дать характеристику его структуры и динамики основных статей.
3. Выявить наличие «больных» статей отчетности. Оценить их величину и динамику.
4. Рассчитать нормируемые и ненормируемые финансовые показатели.
5. Изучить вероятности банкротства и потери платежеспособности.
6. Охарактеризовать динамику выручки от продаж, затрат и показателей прибыли.
7. Обобщить результаты экспресс-анализа в аналитической записке с указанием:
  - а) статей финансовой отчетности, подвергшихся наибольшим изменениям в течение отчетного года;
  - б) нехарактерных для деятельности предприятия изменений;
  - в) типа финансового состояния предприятия;
  - г) прогнозируемой вероятности банкротства, потери платежеспособности.

## **Методические указания для выполнения задания**

1. Проверка состояния исходных данных (отчетности) по формальным признакам и по существу (правильность и ясность заполнения документов, наличие необходимых подписей, взаимоувязки учетных и отчетных данных, печати, выверка промежуточных итогов и основных контрольных соотношений, соответствие используемых методов декларированным в учетной политике).

В ходе проверки взаимоувязки учетных и отчетных данных оценивают логические связи между показателями отчетных форм и информационные связи (прямые и косвенные контрольные соотношения между показателями отчетности). Фиксируется наличие ошибок.

Взаимоувязанными и наиболее значимыми по экономической природе являются следующие показатели отчетности:

- дебиторская и кредиторская задолженность (по поставщикам и подрядчикам);
- дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам и выручка от продаж;
- выручка от продаж, себестоимость продаж и прибыль от продаж;
- запасы и кредиторская задолженность поставщикам;
- долгосрочные займы и кредиты и внеоборотные активы;
- прибыль до налогообложения, текущий налог на прибыль, нераспределенная

прибыль;  
оборотные активы и краткосрочные обязательства.

В ходе сравнения темпов изменения внутри каждой из указанных групп показателей выявляются области потенциального риска. Наибольшее внимание уделяется необычным (нехарактерным) отклонениям.

Следует также обратить внимание на удельный вес статей «Прочие» в различных разделах бухгалтерского баланса и других формах отчетности. Значительная доля этих статей (более 10—12%) может свидетельствовать о наличии проблем в формировании финансовой информации и областях потенциального риска.

2. Аналитический баланс строится на основе данных бухгалтерского баланса, которые агрегируются в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Аналитический баланс

| Показатели                                              | Пред. год |             | Отч. год  |             | Изменения (+,-) |     |             |
|---------------------------------------------------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------------|-----|-------------|
|                                                         | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | абс.            | в % | в структуре |
| А                                                       | 1         | 2           | 3         | 4           | 5               | 6   | 7           |
| <b>Активы, всего</b>                                    |           |             |           |             |                 |     |             |
| В том числе:                                            |           |             |           |             |                 |     |             |
| <b>1. Внеоборотные активы</b>                           |           |             |           |             |                 |     |             |
| <b>2. Оборотные активы,</b>                             |           |             |           |             |                 |     |             |
| В том числе                                             |           |             |           |             |                 |     |             |
| - запасы                                                |           |             |           |             |                 |     |             |
| - дебиторская задолженность                             |           |             |           |             |                 |     |             |
| - денежные средства и краткосрочные финансовые вложения |           |             |           |             |                 |     |             |
| Прочие оборотные активы                                 |           |             |           |             |                 |     |             |
| <b>Пассивы</b>                                          |           |             |           |             |                 |     |             |
| В том числе:                                            |           |             |           |             |                 |     |             |
| <b>1. Капитал и резервы</b>                             |           |             |           |             |                 |     |             |
| <b>2. Заемные средства:</b>                             |           |             |           |             |                 |     |             |
| В том числе:                                            |           |             |           |             |                 |     |             |
| - долгосрочные займы и кредиты                          |           |             |           |             |                 |     |             |
| - краткосрочные займы и кредиты                         |           |             |           |             |                 |     |             |
| - кредиторская задолженность                            |           |             |           |             |                 |     |             |
| Прочие пассивы                                          |           |             |           |             |                 |     |             |

3. «Больные» статьи присутствуют в отчетности в явном и завуалированном виде:

- **явные:** непокрытые убытки прошлого и отчетного года, кредиты и займы, не погашенные в срок, просроченная кредиторская задолженность, векселя выданные просроченные;

- **завуалированные:** просроченная дебиторская задолженность, векселя полученные

просроченные, дебиторская задолженность, списанная на финансовые результаты, убытки от уплаченных штрафов, пени, неустоек.

Источники информации — бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, и пояснение к отчету.

4. При расчете нормируемых и ненормируемых показателей в целях оценки их динамики используется справочная информация, представленная в Приложении 6.

5. На основе баланса необходимо проанализировать удовлетворительность структуры баланса.

6. При выполнении задания результаты расчетов целесообразно обобщить в аналитической таблице, по данным которой необходимо сделать соответствующие выводы.

**Таблица 2.2**

**Исходные данные для анализа показателей прибыли и факторов ее изменения**

| Показатели                                    | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение (+,-) |               |
|-----------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------|---------------|
|                                               |                |              | абсолютное      | относительное |
| <b>А</b>                                      | <b>1</b>       | <b>2</b>     | <b>3</b>        | <b>4</b>      |
| 1.Выручка от продаж                           |                |              |                 |               |
| 2.Себестоимость продаж                        |                |              |                 |               |
| 3.Валовая прибыль (убыток)                    |                |              |                 |               |
| 4.Коммерческие расходы                        |                |              |                 |               |
| 5.Управленческие расходы                      |                |              |                 |               |
| 6.Прибыль (убыток) от продаж                  |                |              |                 |               |
| 7.Результат от операционной деятельности      |                |              |                 |               |
| Прибыль (убыток) до налогообложения           |                |              |                 |               |
| 9.Налог на прибыль и иные аналогичные платежи |                |              |                 |               |
| 10.Чистая прибыль (убыток)                    |                |              |                 |               |

7. Обобщение результатов экспресс-анализа в аналитической записке следует производить по следующей примерной нижеприведенной структуре.

Аналитическая записка оформляется в произвольной форме с обобщением результатов по всем пунктам задания. При этом:

- статьи отчетности, подвергшиеся наибольшему изменению в деятельности предприятия, выявляются на основе выполнения заданий № 2, 3, 4, 5, 6;
- нехарактерные изменения в деятельности предприятия выявляются на основе выполнения заданий № 2, 3, 4, 5, 6, 7;
- тип, тенденции, проблемы в финансовом положении определяются по результатам выполнения заданий № 2, 3, 4, 5, 6;
- выводы о вероятности банкротства, потери платежеспособности формируются на основе показателей:
  - а) коэффициент текущей ликвидности;
  - б) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
  - в) коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности;
- выводы о платежеспособности и возможности заключения договора на аудиторское обслуживание делаются на основе анализа денежных потоков, остатков денежных средств (отчет о денежных средствах), коэффициентов ликвидности.

**7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.**

**7.1. типовые контрольные задания**

**Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (экзамену)**

1. Бухгалтерская отчетность как источник информации
2. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности (последние изменения)
3. Охарактеризовать сущность, содержание и аналитические возможности бухгалтерского баланса
4. Методы и приемы анализа финансовой отчетности
5. Задачи и функции анализа бухгалтерского баланса организации
6. Анализ сегментарной отчетности
7. Охарактеризовать роль бухгалтерского баланса в анализе и оценке оборачиваемости активов и рентабельности деятельности организации
8. Анализ правильности размещения имущества организации
9. Анализ активов организации
10. Анализ оборачиваемости активов и пути ее ускорения
11. Анализ динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности
12. Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности
13. Анализ структуры и динамики заемного капитала
14. Анализ структуры и динамики оборотного капитала
15. Анализ структуры и динамики собственного капитала организации
16. Анализ структуры и динамики основного капитала предприятия
17. Анализ пассивов организации
18. Охарактеризовать сущность, содержание и аналитические возможности бухгалтерского баланса
19. Анализ состава, структуры расходов организации, оценка динамики и факторов их формирования
20. Раскрыть цели и задачи анализа бухгалтерского баланса и назвать пользователей результатами этого анализа
21. Сравнительный анализ бухгалтерского баланса в российской и международной практике
22. Использование финансовых коэффициентов в анализе отчетности предприятия
23. Анализ финансовых коэффициентов по отчетности
24. Аналитические возможности использования финансовых коэффициентов, их достоинства и недостатки
25. Анализ основных показателей деловой активности
26. Раскрыть методы и процедуры анализа консолидированной бухгалтерской отчетности группы взаимосвязанных организаций
27. Предварительный анализ консолидированной финансовой отчетности
28. Последующий анализ консолидированной финансовой отчетности
29. Анализ синергетического эффекта
30. Последовательность анализа финансовой отчетности
31. Анализ абсолютных показателей, рассчитываемые по данным отчета о финансовых результатах
32. Раскрытие информации бухгалтерской отчетности для целей ее анализа

33. Значение и целевая направленность формы «Отчет о финансовых результатах», содержание и порядок формирования статей
  34. Анализ информационной и логической взаимосвязи формы «Отчет о финансовых результатах» с другими формами отчетности
  35. Методика анализа отчета о прибылях и убытках
  36. Анализ относительных показателей, рассчитываемые по данным отчета о финансовых результатах
  37. Анализ источников финансирования активов
  38. Анализ ликвидности баланса предприятия
  39. Расчет и анализ чистых активов предприятия
  40. Анализ абсолютных и относительных показателей платежеспособности предприятия
  41. Анализ финансовой устойчивости организации
  42. Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей
  43. Анализ расходов организации оценка динамики и факторов их образования
  44. Анализ удовлетворительной структуры баланса
  45. Анализ доходов организации, оценка динамики и факторов их формирования
  46. Значение и целевая направленность отчета о движении денежных средств
  47. Прямой метод анализа движения денежных средств
  48. Особенности косвенного метода анализа движения денежных средств
  49. Оценка платежеспособности по отчету о движении денежных средств
  50. Назвать методику расчета коэффициента ликвидности денежного потока
  51. Анализ основных показателей по отчету о движении денежных средств
  52. Анализ основных показателей финансовой политики и показатели капитала по отчету о движении денежных средств
  53. Анализ инвестиционных показателей и показателей ликвидности по Ф№4
  54. Методы учета влияния инфляции на показатели бухгалтерской отчетности
  55. Анализ влияния цен на показатели бухгалтерской отчетности
  56. Методы корректировки бухгалтерской отчетности исходя из условий изменения цен
  57. Метод общей покупательной способности
  58. Метод восстановительной стоимости
- Билет для экзамена состоит из двух теоретических вопросов и задачи, относящихся к разным темам дисциплины.

### **Примерные тестовые задания:**

#### **1. Финансовая (бухгалтерская) отчетность представляет собой:**

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках;
- б) единую систему данных о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
- г) единую систему познания предметов и явлений внутренней и внешней среды и исследование их во взаимосвязи и взаимозависимости.

#### **2. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входят:**

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках;
- б) приложения бухгалтерскому балансу, отчету о прибылях и убытках;

- в) пояснительная записка;
- г) итоговая часть аудиторского заключения.

**3. К упрощенным формам бухгалтерской (финансовой) отчетности не относятся:**

- а) отчет об изменении капитала;
- б) отчет о движении денежных средств;
- в) приложение к балансу (Форма №5);
- г) все вышеперечисленное.

**4. Анализ финансовой отчетности – это:**

- а) система специальных знаний, связанная с исследованием экономических процессов и явлений в их взаимосвязи и взаимозависимости;
- б) единая система данных о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- в) процесс, при помощи которого мы оцениваем прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности организации;
- г) система определенных знаний, связанная с исследованием финансового положения организации и ее финансовых результатов.

**5. Целью анализа финансовой отчетности является:**

- а) повышение ответственности менеджеров;
- б) совершенствование информационного обеспечения обоснования и принятия управленческих решений деятельности предприятия;
- в) оценка состава и структуры имущества предприятия;
- г) получение ключевых параметров, дающих объективную и наиболее точную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия.

**6. Объект анализа финансовой отчетности — это:**

- а) финансовое положение хозяйствующего субъекта в целом;
- б) различные аспекты производственно-хозяйственной деятельности;
- в) то, на что направлен анализ;
- г) финансовые результаты хозяйствующего субъекта.

**7. Субъектами анализа финансовой отчетности являются:**

- а) менеджеры заинтересованных фирм;
- б) менеджеры различных структурных подразделений предприятия;
- в) кредитные организации;
- г) человек, занимающийся аналитической работой и подготавливающий аналитические отчеты для руководства.

**8. Пользователями анализа финансовой отчетности являются:**

- а) менеджеры предприятия;
- б) налоговые органы;
- в) статистические управления;
- г) все вышеперечисленные.

**9. Анализ финансовой отчетности решает следующие задачи:**

- а) оценивает структуру и потоки имущества организации и источников его формирования в процессе экономического кругооборота;
- б) определяет влияние на результативный показатель;
- в) оба вышеупомянутые;
- г) определяет взаимосвязи между показателями финансовой отчетности.

**10. Информационная база анализа финансовой отчетности включает:**

- а) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- б) данные первичного бухгалтерского и операционного учета;
- в) нормативно-справочную информацию и акты ревизий инвентаризации;
- г) данные главной книги.

- 11. Требования к источникам информации для анализа финансовой отчетности:**
- а) единообразие показателей, предоставляемых из разных источников;
  - б) документальность и экономичность;
  - в) полнота и точность учетных данных;
  - г) все вышеперечисленное.
- 12. Предметом анализа финансовой отчетности является:**
- а) понимание языка бухгалтерского учета и умение использовать показатели финансового анализа в целях получения выводов;
  - б) исследование хозяйственных процессов, явлений, ситуаций хозяйствующих субъектов;
  - в) конечные финансовые результаты деятельности, складывающихся под воздействием внутренних и внешних факторов;
  - г) хозяйственная деятельность.
- 13. Из всех форм бухгалтерской отчетности важнейшей является:**
- а) отчет об изменениях капитала;
  - б) отчет о движении денежных средств;
  - в) отчет о прибылях и убытках;
  - г) бухгалтерский баланс.
- 14. Горизонтальный анализ финансовой отчетности заключается в:**
- а) определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;
  - б) анализе влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель;
  - в) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
  - г) расчете отношений данных отчетности.
- 15. Коэффициентный анализ финансовой отчетности заключается в:**
- а) анализе влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель;
  - б) расчете отношений данных отчетности, определении взаимосвязей показателей;
  - в) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
  - г) во всем вышеперечисленном.
- 16. Трендовый анализ финансовой отчетности заключается в:**
- а) сравнении каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определении основной тенденции динамики показателя;
  - б) анализе влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель;
  - в) определении взаимосвязей показателей;
  - г) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.
- 17. Как называется Бухгалтерский баланс, в котором нет регулирующих статей?**
- а) баланс-нетто;
  - б) заключительный баланс;
  - в) баланс-брутто;
  - г) промежуточный баланс.
- 18. Анализ бухгалтерского баланса проводится на основе составления:**
- а) горизонтального баланса;
  - б) вертикального баланса;
  - в) аналитического баланса;
  - г) все вышеперечисленное.
- 19. Предварительный анализ финансовой отчетности можно сделать на основе выявления:**
- а) «больных» статей баланса;
  - б) активных статей баланса;
  - в) пассивных статей баланса;

г) валюты баланса.

**20. Увеличение валюты баланса свидетельствует:**

- а) об удовлетворительном финансовом состоянии предприятия;
- б) об увеличении денежных средств предприятия;
- в) о росте производственных возможностей предприятия;
- г) об увеличении прибыли предприятия.

**21. В процессе анализа баланса при правильном размещении имущество организации должны наблюдаться следующие соотношения:**

- а)  $BA = (СК - СОС) + ДП$ ;
- б)  $ОА = СОС + КП$ ;
- в)  $МЗ = СОС + КЗ + КЗС$ ;
- г) все вышеперечисленные.

**22. По какой стоимости отражается в балансе амортизируемое имущество (основные средства, нематериальные активы)?**

- а) по остаточной стоимости;
- б) по первоначальной стоимости;
- в) по восстановительной стоимости;
- г) по рыночной стоимости.

**Кейс задания**

**№вопрос1**

ОАО «Завод железобетонных изделий» оценивает состав и структуры источников средств организации на основе следующей таблицы.

| Статьи активов и пассивов        | Предыдущий год | Отчетный год |
|----------------------------------|----------------|--------------|
|                                  | тыс.руб.       | тыс.руб.     |
| <b>Пассивы организации</b>       |                |              |
| Капитал и резервы                | 44519          | 46859        |
| Долгосрочные обязательства       | -              | -            |
| Краткосрочные обязательства      | 35575          | 30827        |
| <b>Источники средств — всего</b> | <b>80094</b>   | <b>77686</b> |

За анализируемый период темпы прироста собственных средств ОАО «ЗЖБИ» составило.....%

- 5,3
- 12,7
- 3,0
- 0

**№вопрос2**

За анализируемый период величина заемных средств ОАО «ЗЖБИ» сократилось на .....тыс. руб.

**№вопрос3**

Увеличение доли собственного капитала на 60% в ОАО «ЗЖБИ» характеризует финансовую устойчивость  
платежеспособность  
ликвидность  
рентабельность

**кейс2**

№вопрос1

ОАО «Завод железобетонных изделий» оценивает тенденции изменения стоимости и структуры актива и пассива организации с помощью агрегированного баланса.

**Агрегированный баланс ОАО «Завод железобетонных изделий»**

| Статьи активов и пассивов     | Предыдущий   | Отчетный год |
|-------------------------------|--------------|--------------|
|                               | год          |              |
|                               | тыс.руб.     | тыс.руб.     |
| <b>Активы организации</b>     |              |              |
| Внеоборотные активы           | 46114        | 44822        |
| Оборотные активы              | 33980        | 32864        |
| <b>Валюта баланса — всего</b> | <b>80094</b> | <b>77686</b> |
| <b>Пассивы организации</b>    |              |              |
| Капитал и резервы             | 44519        | 46859        |
| Долгосрочные обязательства    | -            | -            |
| Краткосрочные обязательства   | 35575        | 30827        |
| <b>Валюта баланса — всего</b> | <b>80094</b> | <b>77686</b> |

Более.....% имущества ОАО «ЗЖБИ» сформировано за счет собственных средств  
60  
39,7  
57,7  
42,3

№вопрос2

Имущества ОАО «ЗЖБИ» сформировано в основном за счет.....  
собственных средств  
краткосрочных обязательств  
кредиторской задолженности  
долгосрочных обязательств

№вопрос3

ОАО «ЗЖБИ» финансово устойчиво поскольку наблюдается увеличение доли собственного капитала на.....%

№вопрос4

Проанализировав изменения стоимости и структуры актива и пассива баланса организации сделайте вывод об имущественном положении организации  
сокращение хозяйственного оборота организации  
снижение краткосрочных обязательств  
увеличение собственного капитала  
снижение оборотных активов

**7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 70% и промежуточного контроля - 30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий – 10 баллов (на каждом занятии),

- участие на семинарских занятиях (теоретический ответ) - 20 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях (решение задач или кейсов) - 70 баллов (на каждом занятии),
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ - 100 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине (два теорет. вопроса и задача)- 100 баллов.

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.**

### **Основная**

1. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов направлений подготовки 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент» (бакалавриат, специалитет)/ Е.В. Смирнова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2015.— 212 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54107.html>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Бочкова С.В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]/ Бочкова С.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2016.— 292 с.— Режим доступа: URL:<http://www.iprbookshop.ru/47665.html>.— ЭБС «IPRbooks» (дата обращения 02.03.2018)
3. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. — 3-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 583 с. — 978-5-238-01178-3. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71187.html> (дата обращения 02.03.2018)

### **Дополнительная**

1. Мелихова, Л.А. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л.А. Мелихова, И.А. Пономарченко. — Электрон. дан. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2015. — 128 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/76616>.
2. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. [Текст] СПб.: Издательский торговый дом «Герда», 2017.- .... с
3. Вакуленко Т.К., Фомина Л.К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. [Текст] СПб.: Издательский торговый дом «Герда», 2016. - .... с
4. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 с. — 978-5-238-01253-7. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71208.html> (дата обращения 06.04.2018)
5. Исаева И.М. Учебное пособие по анализу финансовой отчетности [Текст]. Махачкала, «RIZO-PRESS», 2017. - 70с.(90 экз.)
6. Гуляева, Т.И. Анализ финансовой отчетности: практикум для студентов направления подготовки 080100.62 «Экономика» профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.И. Гуляева, О.В. Сидоренко. — Электрон. дан. — Орел : ОрелГАУ, 2014. — 154 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/71415>. (дата обращения 06.05.2018)

7. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит»/ Илышева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 240 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71208.html>. (дата обращения 11.04.2018)
8. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.А. Пожидаева. — Электрон. дан. — Москва : КноРус, 2015. — 320 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/53366>.
9. Соколов А.А. Сегментарная отчетность: формирование и анализ. [Текст] – Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 2016.
10. Соколова А.А. Финансовый анализ (продвинутый уровень) [Электронный ресурс]: практикум / А.А. Соколова. — Электрон.текстовые данные. — Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2016. — 152 с. — 2227-8397. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66126.html> (дата обращения 02.03.2018)
11. Сулейманова Д.А., Чернова С.А., Исаева Ш.М., Ахмедова Л.А. Анализ капитала организаций: теория и практика [Текст]: монография/отв. ред. Сулейманова Д.А. – Махачкала: Издательство ДГУ, 2013. -128 с.
12. Янова П.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс/ Янова П.Г.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 188 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/13433.html>.— ЭБС «IPRbooks» (дата обращения 02.03.2018)

#### **Нормативные правовые акты:**

1. Гражданский кодекс РФ;
2. Налоговый кодекс РФ;
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
4. Федеральный закон «Об акционерных обществах»;
5. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротства)»;

#### **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.**

1. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://www.economy.gov.ru> (дата обращения 15.06.2018)
2. Федеральный портал «Бюро экономического анализа» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.beafnd.org> (дата обращения 08.06.2018).
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. - URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения 15.06.2018)
4. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн» URL: <http://www.buhonline.ru> (дата обращения 10.06.2018).
5. Государственные программы Российской Федерации: Официальный портал госпрограмм РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://programs.gov.ru/portal> (дата обращения 12.03.2018).
6. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> (дата обращения 11.04.2018).
7. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2018).
8. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 05.06.2018).
9. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. –

Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2018).

10. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).

11. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 21.03.2018).

12. Блоги [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <https://shamsiyat.blogspot.com//> (дата обращения 07.09.2018).

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.**

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде решение задач, рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На семинарских занятиях деятельность студента заключается в активном слушании докладов других студентов, предоставлении собственных докладов, участии в обсуждении докладов, выполнении контрольных заданий и т.п.

На практических занятиях деятельность студента заключается в активном решении задачи или кейс задания, на основе решенной задачи участвовать в обсуждении выводов, предложений и принимать управленческие решения.

При подготовке к семинарскому занятию студенты должны прежде всего изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. При желании может ознакомиться и с дополнительной литературой. Необходимо также обратить внимание на периодику, чтобы использовать более «свежий» материал.

Форма работы с литературой должна быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например, составление плана прочитанного материала; подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

По пропущенному занятию студентам рекомендуется подготовить реферат и решить задачу по пропущенной теме. Темы рефератов формулируются студентами по согласованию с преподавателем. Примерная тематика рефератов представлена в разделе 7.3. данной рабочей программы.

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.**

При подготовке к семинарским занятиям, а также при написании рефератов могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет», информационно-справочная система «Консультант+», «Гарант» а также Интернет-ресурсы, перечисленные в разделе 9 данной программы. Кроме того, могут использоваться учебные курсы, размещенные на платформе Moodle ДГУ, а также учебные материалы, размещенные на образовательных блогах преподавателей экономического факультета ДГУ. Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться электронная почта.

Кроме того, может использоваться учебный курс, размещенный на образовательном блоге ДГУ, <https://shamsiyat.blogspot.com//> (автор-разработчик Исаева

Ш.М.) и другие учебные курсы, размещенные на указанной платформе,

**12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.**

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.