АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Форма обучения: очная, заочная
Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
Срок обучения: очная форма – 4 года, заочная форма – 4 года 6 мес.

Вид учебной работы	Трудоемкость, часы (з.е.)	
	Очная форма	Заочная форма
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем	42(1,17)	8(0,22)
Аудиторные занятия, часов всего, в том числе:	40(1,11)	6(0,17)
• лекции	16(0,44)	2(0,056)
• практические	24(0,67)	4(0,11)
Промежуточная аттестация (контактная работа)	2(0,06)	2(0,06)
2. Самостоятельная работа студентов, всего	41(1,14)	93(2,58)
• др. формы самостоятельной работы	41(1,14)	93(2,58)
3. Промежуточная аттестации: экзамен	25(0,69)	7(0,19)
Итого	108(3)	108(3)

Казань 2018

Яхина Л.Т. Анализ финансовой отчетности: Рабочая программа дисциплины (модуля). – Казань: Казанский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, 2018. – 58 с

Рабочая программа по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика составлена Яхиной Л.Т., к.э.н., доцентом кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного института (филиала) Российского университета кооперации в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» ноября 2015 г. № 1327, и учебными планами по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (год начала подготовки -2018).

Рабочая программа:

обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного института (филиала) Российского университета кооперации от 15.05.2018 г., протокол № 9.

одобрена Научно-методическим советом Казанского кооперативного института (филиала) от 23.05.2018, протокол № 5.

утверждена Ученым советом Российского университета кооперации от 30.05.2018, протокол № 7.

© АНОО ВО ЦС РФ «Российский университет кооперации» Казанский кооперативный институт (филиал), 2018
© Яхина Л.Т., 2018

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля) 4
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы 4
3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) 4
4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы 5
5. Содержание дисциплины (модуля) 6
5.1. Содержание разделов, тем дисциплины (модуля) 6
5.2. Междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами (модуля) 7
5.3. Разделы, темы дисциплины (модуля) и виды занятий 7
6. Лабораторный практикум 8
7. Практические занятия (семинары) 8
8. Примерная тематика курсовых проектов (работ) 10
9. Самостоятельная работа студента 10
10. Перечень учебно–методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) 11
11. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля) 11
12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля) 14
13. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем (при необходимости) 14
14. Описание материально–технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) 15
15. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) 15
16. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины для преподавателей, образовательные технологии 16
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) 18
1. Паспорт фонда оценочных средств 19
1. 1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины 19
1.2. Сведения об иных дисциплинах (преподаваемых, в том числе, на других кафедрах) участвующих в формировании данных компетенций 19
1.3. Этапы формирования и программа оценивания контролируемой компетенции 19
1.4. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкала оценивания 21
2. Типовые контрольные задания для оценки результатов обучения по дисциплине и иные материалы для подготовки к промежуточной аттестации 23
2.1. Материалы для подготовки к промежуточной аттестации 23
2.2. Комплект экзаменационных билетов для проведения промежуточной аттестации 30
Комплект тестовых заданий для проведения экзамена по дисциплине 32
2.3. Критерии оценки для проведения экзамена по дисциплине 36
2.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания по дисциплине 37
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) 38
Кейс-задача 39
Комплект заданий для контрольной работы 40
Вопросы для опроса 43
Комплект задач 46
Темы докладов (рефератов) 51
Комплект заданий для проведения текущей аттестации 54

1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью изучения дисциплины является приобретение слушателями необходимых компетенций в области оценки финансового состояния предприятия (организации).

Задачи дисциплины:

- изучить сущность и специфику анализа финансовой отчетности;
- ознакомиться с содержанием бухгалтерской отчетности организации;
- изучить методику проведения экспресс-анализа финансовой деятельности организации;
- изучить методику оценки финансового состояния организации;
- изучить методику анализа финансовых результатов деятельности организации;
- ознакомиться с методами прогнозирования финансового состояния организации.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина относится к вариативной части блока Б1.

Для изучения дисциплины необходимы следующие знания, умения и владения навыками, формируемые предшествующими дисциплинами:

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности (ПК-1, ПК-2, ПК-3).

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

Изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующей профессиональной компетенции:

ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Формируемые компетенции (код компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций	Наименование оценочного средства
ПК-2	Знать технические способы аналитического исследования	*Опрос Доклад*
	Знать методики проведения анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации	
	Знать основные типовые методики при расчете экономических и социально-значимых показателей	
	Уметь собирать, группировать и анализировать факты действительности с целью выявления тенденций и закономерностей развития организации в целом и отдельных ее направлений деятельности	*Задачи Тесты*
	Уметь выбирать и применять методы и модели для исследования тех или иных фактов и тенденций	
	Уметь проводить обоснование правильности выбора типовой методики при сборе социально-экономических показателей	
	Владеть навыками расчета и анализа основных финансово-экономических показателей, характеризующих финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации	*Кейс Контрольная работа*
	Владеть навыками выполнения экономических расчетов в сфере экономического обоснования принимаемых решения при осуществлении финансово экономической деятельности	
	Владеть действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов экономических показателей	

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

очная форма обучения

Вид учебной деятельности		Часов	
		Всего	По семестрам
			8
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:		42	42
Аудиторные занятия всего, в том числе:		40	40
Лекции		16	16
Практические занятия		24	24
Промежуточная аттестация (контактная работа)		2	2
2. Самостоятельная работа студента всего, в том числе:		41	41
Другие виды самостоятельной работы:		41	41
Вид промежуточной аттестации – экзамен		25	25
ИТОГО:	часов	108	108
Общая трудоемкость	зач. ед.	3	3

заочная форма обучения

Вид учебной деятельности		Часов	
		Всего	По курсам
			5
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:		8	8
Аудиторные занятия всего, в том числе:		6	6
Лекции		2	2
Практические занятия		4	4
Промежуточная аттестация (контактная работа)		2	2
2. Самостоятельная работа студента всего, в том числе:		93	93
Другие виды самостоятельной работы:		93	93
Вид промежуточной аттестации – экзамен		7	7
ИТОГО:	часов	108	108
Общая трудоемкость	зач. ед.	3	3

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Содержание разделов, тем дисциплины (модуля)

Тема 1. Концепция бухгалтерской отчетности в России

Понятие, виды и значение бухгалтерской отчетности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Пользователи отчетной информации. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.

Тема 2. Бухгалтерская отчетность как источник информации для проведения анализа финансового состояния

Состав и содержание бухгалтерской отчетности. Порядок составления финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс. Классификация хозяйственных средств согласно бухгалтерскому балансу. Содержание статей отчета о финансовых результатах. Содержание и порядок составления отчета об изменениях капитала. Порядок отражения сведений о поступлении и расходовании денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности. Проверка правильности составления бухгалтерской отчетности

Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса

Оценка имущественного положения организации на основе анализа бухгалтерского баланса. Содержание бухгалтерского баланса. Методы анализа бухгалтерского баланса. Анализ состава, структуры, динамики основного и оборотного капитала. Состав и структура пассивной части баланса

Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах

Анализ формирования доходов, расходов и финансовых результатов предприятия. Методические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Экономические факторы, влияющие на величину прибылей и убытков организации

Тема 5. Анализ отчета об изменении капитала

Информационная база анализа. Анализ состава и структуры собственного капитала. Оценка структурных компонентов, формирующих собственный капитал

Тема 6. Анализ показателей отчета о движении денежных средств

Понятие, задачи и классификация анализа денежных потоков организации. Методика анализа денежных потоков организации. Оценка движения денежных потоков и их оптимизация

Тема 7. Анализ консолидированной отчетности

Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности. Состав и правила консолидированной отчетности.

Тема 8. Оценка ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации

Сущность, содержание финансового состояния организации. Система показателей финансового состояния организации. Понятие, виды платежеспособности. Методы оценки платежеспособности на основе анализа бухгалтерского баланса. Анализ платежеспособности на основе абсолютных показателей ликвидности. Анализ платежеспособности на основе коэффициентов ликвидности

5.2. Междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами (модуля)

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» формирует ПК-2 компетенцию, необходимую в дальнейшем для формирования компетенций преддипломной практик.

5.3. Разделы, темы дисциплины (модуля) и виды занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
1.	Концепция бухгалтерской отчетности в России	2	2	5	9
2.	Бухгалтерская отчетность как источник информации для проведения анализа финансового состояния	2	4	5	11
3.	Анализ бухгалтерского баланса	2	4	5	11
4.	Анализ отчета о финансовых результатах	2	4	5	11
5.	Анализ отчета об изменении капитала	2	2	5	9
6.	Анализ показателей отчета о движении денежных средств	2	4	5	11

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
7.	Анализ консолидированной отчетности	2	2	5	9
8.	Оценка ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации	2	2	6	10
	ИТОГО:	16	24	41	81

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
1.	Концепция бухгалтерской отчетности в России	-	-	11	11
2.	Бухгалтерская отчетность как источник информации для проведения анализа финансового состояния	1	1	11	13
3.	Анализ бухгалтерского баланса	1	1	11	13
4.	Анализ отчета о финансовых результатах	-	1	12	13
5.	Анализ отчета об изменении капитала	-	1	12	13
6.	Анализ показателей отчета о движении денежных средств	-	-	12	1
7.	Анализ консолидированной отчетности	-	-	12	12
8.	Оценка ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации	-	-	12	12
	ИТОГО:	2	4	93	99

6. Лабораторный практикум

Лабораторные занятия не предусмотрены учебными планами.

7. Практические занятия (семинары)

Практические занятия проводятся с целью формирования компетенций обучающихся, закрепления полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения обучающимися специальной литературы.

очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1	Концепция бухгалтерской отчетности в России	1.Понятие, виды и значение бухгалтерской отчетности. 2.Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ. 3.Пользователи отчетной информации. 4.Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности	2
2	Бухгалтерская отчетность как источник информации для проведения анализа финансового	1.Состав и содержание бухгалтерской отчетности. 2.Порядок составления финансовой отчетности. 3.Бухгалтерский баланс. Классификация хозяйственных средств согласно бухгалтерскому балансу. 4.Содержание статей отчета о финансовых результатах. 5.Содержание и порядок составления отчета об изменениях капитала.	4

№ п/п	Наименование темы дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
	состояния	6.Порядок отражения сведений о поступлении и расходовании денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. 7.Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности. Проверка правильности составления бухгалтерской отчетности	
3	Анализ бухгалтерского баланса	1.Оценка имущественного положения организации на основе анализа бухгалтерского баланса. 2.Содержание бухгалтерского баланса. 3.Методы анализа бухгалтерского баланса. 4.Анализ состава, структуры, динамики основного и оборотного капитала. 5.Состав и структура пассивной части баланса	4
4	Анализ отчета о финансовых результатах	1.Анализ формирования доходов, расходов и финансовых результатов предприятия. 2.Методические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия. 3.Экономические факторы, влияющие на величину прибылей и убытков организации	4
5	Анализ отчета об изменении капитала	1.Информационная база анализа. 2.Анализ состава и структуры собственного капитала. 3.Оценка структурных компонентов, формирующих собственный капитал	2
6	Анализ показателей отчета о движении денежных средств	1.Понятие, задачи и классификация анализа денежных потоков организации. 2.Методика анализа денежных потоков организации. 3.Оценка движения денежных потоков и их оптимизация	4
7	Анализ консолидированной отчетности	1.Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности. 2.Состав и правила консолидированной отчетности	2
8	Оценка ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации	1.Сущность, содержание финансового состояния организации. 2.Система показателей финансового состояния организации. 3.Понятие, виды платежеспособности. 4.Методы оценки платежеспособности на основе анализа бухгалтерского баланса. 5.Анализ платежеспособности на основе абсолютных показателей ликвидности. 6.Анализ платежеспособности на основе коэффициентов ликвидности	2
	Итого		24

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1	Бухгалтерская отчетность как источник информации для проведения анализа финансового состояния	1.Состав и содержание бухгалтерской отчетности. 2.Порядок составления финансовой отчетности. 3.Бухгалтерский баланс. Классификация хозяйственных средств согласно бухгалтерскому балансу. 4.Содержание статей отчета о финансовых результатах.	1

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
		5.Содержание и порядок составления отчета об изменениях капитала. 6.Порядок отражения сведений о поступлении и расходовании денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. 7.Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности. Проверка правильности составления бухгалтерской отчетности	
2	Анализ бухгалтерского баланса	1.Оценка имущественного положения организации на основе анализа бухгалтерского баланса. 2.Содержание бухгалтерского баланса. 3.Методы анализа бухгалтерского баланса. 4.Анализ состава, структуры, динамики основного и оборотного капитала. 5.Состав и структура пассивной части баланса	1
3	Анализ отчета о финансовых результатах	1.Анализ формирования доходов, расходов и финансовых результатов предприятия. 2.Методические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия. 3.Экономические факторы, влияющие на величину прибылей и убытков организации	1
4	Анализ отчета об изменении капитала	1.Информационная база анализа. 2.Анализ состава и структуры собственного капитала. 3.Оценка структурных компонентов, формирующих собственный капитал	1
	Итого		4

8. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Курсовые проекты (работы) не предусмотрены учебными планами.

9. Самостоятельная работа студента

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Виды самостоятельной работы студента	Оценочное средство
1	Концепция бухгалтерской отчетности в России	Домашнее задание/ Конспект темы	Устный опрос, доклад
2	Бухгалтерская отчетность как источник информации для проведения анализа финансового состояния	Домашнее задание/ тестирование	Тест, задачи
3	Анализ бухгалтерского баланса	Домашнее задание/ задачи	Опрос
4	Анализ отчета о финансовых результатах	Домашнее задание/ задачи	Тест, задачи
5	Анализ отчета об изменении капитала	Домашнее задание/ задачи	Кейс-задачи
6	Анализ показателей отчета о движении денежных средств	Домашнее задание/ доклад	Доклад
7	Анализ консолидированной отчетности	Домашнее задание/ тестирование	Тест, задачи
8	Оценка ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации	Домашнее задание/ задачи	Кейс-задачи

10. Перечень учебно–методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа студентов предполагает тщательное освоение учебной и научной литературы по изучаемой дисциплине.

При изучении основной рекомендуемой литературы студентам необходимо обратить внимание на выделение основных понятий, их определения, научно-технические основы, узловые положения, представленные в изучаемом тексте.

При самостоятельной работе студентов с дополнительной литературой необходимо выделить аспект изучаемой темы (что в данном материале относится непосредственно к изучаемой теме и основным вопросам).

Дополнительную литературу целесообразно прорабатывать после основной, которая формирует базис для последующего более глубокого изучения темы. Дополнительную литературу следует изучать комплексно, рассматривая разные стороны изучаемого вопроса. Обязательным элементом самостоятельной работы студентов с литературой является ведение необходимых записей: конспекта, выписки, тезисов, планов.

Для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине используются следующее учебно-методическое обеспечение:

а) основная литература:

1. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Пласкова Н.С. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 272 с. - Режим доступа: znanium.com/catalog.php?bookinfo=560846

б) дополнительная литература:

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник/Вахрушина М.А., 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 432 с. - Режим доступа:

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Мелихова Л.А., Пономарченко И.А. - Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2015. - 128 с. - Режим доступа: znanium.com/catalog.php?bookinfo=615128

11. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) нормативные документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51–ФЗ (ред. от 23.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14–ФЗ (ред. от 21.07.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 28.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст.3824. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 21.07.2014). // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ// Собрание законодательства РФ. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34-н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н), с последующими изменениями и дополнениями. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94 н. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24 октября 2008года №116н. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 №154н. – Консультан тПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.10 №167н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008года №48 н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 2н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 №153н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.01 г. № 60н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». ПБУ 17/02. Утверждены приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

27. Положение по бухгалтерскому учету 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», Приказ Минфина России от 24 ноября 2003года №105н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

28. Положение по бухгалтерскому учету 21/2008 «Изменения оценочных значений», Приказ Минфина России от 24 ноября 2003года №105н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

29. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06. 2010 г. № 63н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

30. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/011). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.02. 2011 г. № 11н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

б) основная литература:

1. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Пласкова Н.С. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 272 с. - Режим доступа: znanium.com/catalog.php?bookinfo=560846

в) дополнительная литература:

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник/Вахрушина М.А., 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 432 с. - Режим доступа:

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Мелихова Л.А., Пономарченко И.А. - Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2015. - 128 с. - Режим доступа: znanium.com/catalog.php?bookinfo=615128

12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

- https://www.book.ru/ - ЭБС Book.ru
- http://www.iprbookshop.ru - ЭБС IPRbooks
- https://ibooks.ru/ -ЭБС Айбукс.ru/ibooks.ru
- https://rucont.ru/ - ЭБС «Национальный цифровой ресурс «Руконт»
- http://znanium.com/ - ЭБС Znanium.com
- https://dlib.eastview.com/- База данных East View

13. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем (при необходимости)

1. Desktop School ALNG LicSAPk MVL.

a. Office ProPlus All Lng Lic/SA Pack MVL Partners in Learning (лицензия на пакет Office Professional Plus)

b. Windows 8

2. Консультант + версия проф.- справочная правовая система

3. Система тестирования INDIGO.
4. Adobe Acrobat – свободно-распространяемое ПО
5. Интернет-браузеры Google Chrome, Firefox – свободно-распространяемое ПО

Каждый обучающийся в течение всего обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом электронно-библиотечной системе и электронной информационно-образовательной среде.

14. Описание материально–технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам, укомплектованы специализированной мебелью.

Аудитории лекционного типа, оснащенные проекционным оборудованием и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде университета.

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

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» состоит из 8 тем и изучается на лекциях, практических занятиях и при самостоятельной работе обучающихся. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Кроме того, обучающиеся должны ознакомиться с программой дисциплины и списком основной и дополнительной рекомендуемой литературы.

Основной теоретический материал дается на лекционных занятиях. Лекции включают все темы и основные вопросы анализа финансовой отчетности. Для максимальной эффективности изучения необходимо постоянно вести конспект лекций, знать рекомендуемую преподавателем основную и дополнительную учебную литературу, позволяющую дополнить знания и лучше подготовиться к практическим занятиям.

Для закрепления теоретического материала, формирования профессиональных компетенций и практических навыков анализа финансовой отчетности со студентами бакалавриата проводятся практические занятия. В ходе практических занятий разбираются основные и дополнительные теоретические вопросы анализа финансовой отчетности, решаются практические задачи, проводятся тестирования по результатам изучения тем.

На изучение каждой темы выделено в соответствие с рабочей программой дисциплины количество часов практических занятий, которые проводятся в соответствии с вопросами, рекомендованными к изучению по определенным темам. Обучающиеся должны регулярно готовиться к практическим занятиям. При подготовке к занятиям следует руководствоваться конспектом лекций и рекомендованной литературой.

Для эффективного освоения материала дисциплины учебным планом предусмотрена самостоятельная работа, которая должна выполняться в обязательном порядке. Выполнение самостоятельной работы по темам дисциплины, позволяет регулярно проводить самооценку качества усвоения материалов дисциплины и выявлять аспекты, требующие более детального изучения. Задания для самостоятельной работы предложены по каждой из изучаемых тем и должны готовиться индивидуально и к указанному сроку. По необходимости студент бакалавриата может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем.

В случае посещения обучающегося лекций и практических занятий, изучения рекомендованной основной и дополнительной учебной литературы, а также своевременного и самостоятельного выполнения заданий, подготовка к экзамену по дисциплине сводится к дальнейшей систематизации полученных знаний, умений и навыков.

16. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины для преподавателей, образовательные технологии

Оценочные средства для контроля успеваемости и результатов освоения дисциплины (модуля):

а) для текущей успеваемости: опрос, доклад, решение задач, контрольная работа;

б) для самоконтроля обучающихся: тесты;

в) для промежуточной аттестации: вопросы для экзамена, практические задания.

При реализации различных видов учебной работы по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» используются следующие образовательные технологии:

1) лекции с использованием методов проблемного изложения материала;
2) Кейс-задача;
3) проведение практико-ориентированных занятий.

№ п/п	Занятие в интерактивной форме	Количество часов по очной форме		Количество часов по заочной форме	
		Лекция	Практ.	Лекция	Практ.
1	Анализ бухгалтерского баланса Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	2	2		1
2	Анализ отчета о финансовых результатах Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	2	2		1
3	Анализ отчета об изменении капитала Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	2	2		1
	Итого:	6	6		3

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

1. Паспорт фонда оценочных средств

1. 1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

1.2. Сведения об иных дисциплинах (преподаваемых, в том числе, на других кафедрах) участвующих в формировании данных компетенций

1.2.1 Компетенция ПК-2 формируется в процессе изучения дисциплин (прохождения практик):

Теория экономического анализа

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности

Аудит

Контроль и ревизия в кооперативных организациях

Внутренний контроль

Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

Производственная практика. Преддипломная практика

1.3. Этапы формирования и программа оценивания контролируемой компетенции

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства
1	ПК-2	Тема 1. Концепция бухгалтерской отчетности в России Тема 2. Бухгалтерская отчетность как источник информации для проведения анализа финансового состояния Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах Тема 5. Анализ отчета об изменении капитала Тема 6. Анализ показателей отчета о движении денежных средств Тема 7. Анализ консолидированной отчетности Тема 8. Оценка ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации	Опрос Доклад Тесты Решение задач Контрольная работа Кейс-задачи

Процедура оценивания

1. Процедура оценивания результатов освоения программы учебной дисциплины включает в себя оценку уровня сформированности компетенций студента при осуществлении текущего контроля и проведении промежуточной аттестации.

2. Уровень сформированности компетенции определяется по качеству выполненной студентом работы и отражается в следующих формулировках: высокий, хороший, достаточный, недостаточный.

3. При выполнении студентами заданий текущего контроля и промежуточной аттестации оценивается уровень обученности «знать», «уметь», «владеть» в соответствии с запланированными результатами обучения и содержанием рабочей программы дисциплины:

– профессиональные знания студента могут проверяться при ответе на теоретические вопросы, выполнении тестовых заданий, практических работ,

– степень владения профессиональными умениями – при решении ситуационных задач, выполнении практических работ и других заданий.

4. Результаты выполнения заданий фиксируются в баллах в соответствии с показателями и критериями оценивания компетенций. Общее количество баллов складывается из:

– суммы баллов за выполнение практических заданий на выявление уровня обученности «уметь»;

– суммы баллов за выполнение практических заданий на выявление уровня обученности «владеть»;

– суммы баллов за ответы на теоретические и дополнительные вопросы.

5. По итогам текущего контроля и промежуточной аттестации в соответствии с показателями и критериями оценивания компетенций определяется уровень сформированности компетенций студента и выставляется оценка по шкале оценивания.

1.4. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкала оценивания

Компе-тенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				
		Высокий (верно и в полном объеме) - 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) - 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) - 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок, ответ не дан) – 2 б.	Итого
Теоретические показатели						
ПК-2	Знает технические способы аналитического исследования (доклад, опрос)	Верно и в полном объеме знает технические способы аналитического исследования	С незначительными замечаниями знает технические способы аналитического исследования	На базовом уровне, с ошибками знает технические способы аналитического исследования	Не знает технические способы аналитического исследования	*15*
	Знает методики проведения анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации (доклад, опрос)	Верно и в полном объеме знает методики проведения анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации	С незначительными замечаниями знает методики проведения анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации	На базовом уровне, с ошибками знает методики проведения анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации	Не знает методики проведения анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации	
	Знает основные типовые методики при расчете экономических и социально-значимых показателей (доклад, опрос)	Верно и в полном объеме знает основные типовые методики при расчете экономических и социально-значимых показателей	С незначительными замечаниями знает основные типовые методики при расчете экономических и социально-значимых показателей	На базовом уровне, с ошибками знает основные типовые методики при расчете экономических и социально-значимых показателей	Не знает основные типовые методики при расчете экономических и социально-значимых показателей	
Практические показатели						
ПК-2	Умеет собирать, группировать и анализировать факты действительности с целью выявления тенденций и закономерностей развития организации в целом и отдельных ее направлений деятельности (тесты, задачи)	Верно и в полном объеме может собирать, группировать и анализировать факты действительности с целью выявления тенденций и закономерностей развития организации в целом и отдельных ее направлений деятельности	С незначительными замечаниями может собирать, группировать и анализировать факты действительности с целью выявления тенденций и закономерностей развития организации в целом и отдельных ее направлений деятельности	На базовом уровне, с ошибками может собирать, группировать и анализировать факты действительности с целью выявления тенденций и закономерностей развития организации в целом и отдельных ее направлений деятельности	Не может собирать, группировать и анализировать факты действительности с целью выявления тенденций и закономерностей развития организации в целом и отдельных ее направлений деятельности	*15*
	Умеет выбирать и применять методы и модели для исследования тех или иных фактов и тенденций	Верно и в полном объеме может выбирать и применять методы и модели для исследования	С незначительными замечаниями может выбирать и применять методы и модели для	На базовом уровне, с ошибками может выбирать и применять методы и модели для исследования	Не может выбирать и применять методы и модели для исследования тех или иных фактов и	

Компе-тенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				
		Высокий (верно и в полном объеме) - 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) - 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) - 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок, ответ не дан) – 2 б.	Итого
	(тесты, задачи)	тех или иных фактов и тенденций	исследования тех или иных фактов и тенденций	тех или иных фактов и тенденций	тенденций	
	Умеет проводить обоснование правильности выбора типовой методики при сборе социально-экономических показателей (тесты, задачи)	Верно и в полном объеме может проводить обоснование правильности выбора типовой методики при сборе социально-экономических показателей	С незначительными замечаниями может проводить обоснование правильности выбора типовой методики при сборе социально-экономических показателей	На базовом уровне, с ошибками может проводить обоснование правильности выбора типовой методики при сборе социально-экономических показателей	Не может проводить обоснование правильности выбора типовой методики при сборе социально-экономических показателей	
	Владеет					
ПК-2	Владеет навыками расчета и анализа основных финансово-экономических показателей, характеризующих финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации (контрольная работа, кейс)	Верно и в полном объеме владеет навыками расчета и анализа основных финансово-экономических показателей, характеризующих финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации	С незначительными замечаниями владеет навыками расчета и анализа основных финансово-экономических показателей, характеризующих финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации	На базовом уровне, с ошибками владеет навыками расчета и анализа основных финансово-экономических показателей, характеризующих финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации	Не владеет навыками расчета и анализа основных финансово-экономических показателей, характеризующих финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации	*15*
	Владеет навыками выполнения экономических расчетов в сфере экономического обоснования принимаемых решения при осуществлении финансово экономической деятельности (контрольная работа, кейс)	Верно и в полном объеме владеет навыками выполнения экономических расчетов в сфере экономического обоснования принимаемых решения при осуществлении финансово экономической деятельности	С незначительными замечаниями владеет навыками выполнения экономических расчетов в сфере экономического обоснования принимаемых решения при осуществлении финансово экономической деятельности	На базовом уровне, с ошибками владеет навыками выполнения экономических расчетов в сфере экономического обоснования принимаемых решения при осуществлении финансово экономической деятельности	Не владеет навыками выполнения экономических расчетов в сфере экономического обоснования принимаемых решения при осуществлении финансово экономической деятельности	
	Владеет действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов экономических показателей (контрольная работа, кейс)	Верно и в полном объеме владеет действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов экономических показателей	С незначительными замечаниями владеет действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов экономических показателей	На базовом уровне, с ошибками владеет действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов экономических показателей	Не владеет действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов экономических показателей	
	ВСЕГО:					*45*

Шкала оценивания:

Оценка	Баллы	Уровень сформированности компетенции
отлично	39-45	высокий
хорошо	32-38	хороший
удовлетворительно	23-31	достаточный
неудовлетворительно	22 и менее	недостаточный

2. Типовые контрольные задания для оценки результатов обучения по дисциплине и иные материалы для подготовки к промежуточной аттестации

2.1. Материалы для подготовки к промежуточной аттестации

1. Назовите качественные характеристики бухгалтерской отчетности
2. Основные направления совершенствования информации бухгалтерской отчетности
3. Охарактеризуйте влияние изменений в подходах к формированию бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО на методику анализа отчетности
4. Определение «существенной» информацией
5. Основные требования к достоверной информации отчетности
6. Сопоставимость информации и как выполнение требования сопоставимости влияет на достоверность результатов анализа
7. Назовите основные приемы искажения бухгалтерской отчетности. Их последствия для результатов анализа бухгалтерской отчетности
8. Назовите основные инструменты анализа бухгалтерской отчетности
9. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса
10. Назовите условия признания активов. Важность соблюдения этих условий для оценки имущественного и финансового состояния организации
11. Информационная база анализа обязательств
12. Аналитический баланс и техника его составления
13. Капитал организации. Основные направления анализа капитала
14. Аналитическое назначение деления активов на оборотные и внеоборотные (долгосрочные)
15. Ликвидность активов баланса
16. Баланс платежеспособности
17. Информационное обеспечение анализа финансовых результатов
18. Принципы группировки доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках. Аналитические возможности информации отчета о прибылях и убытках
19. Аналитическое назначение отчета о прибылях и убытках
20. Критерия отнесения доходов и расходов к обычной деятельности
21. Охарактеризуйте аналитические возможности отчета о движении денежных средств

22. Укажите денежные потоки, раскрываемые в разделах текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отчета о движении денежных средств

23. Причина явления ключевым показателем отчета. результат изменения денежных средств от текущей (операционной) деятельности

24. Назовите достоинства и недостатки прямого метода раскрытия информации о денежных потоках от текущей деятельности

25. Назовите достоинства и недостатки косвенного метода раскрытия информации о денежных потоках от текущей деятельности

26. Возможности использования результатов анализа отчета для прогнозирования денежных потоков

27. Влияние изменения цен на показатели бухгалтерской отчетности

28. Назовите основные недостатки учета в ценах приобретения в условиях инфляции

29. Типы изменения цен и последствия их влияния на информацию о финансовом состоянии и финансовых результатах

30. Цель и основное содержание метода общей покупательной способности (GPP)

31. Цель и основное содержание метода текущих затрат (CCA)

32. Прибыль от владения активами

33. Оценка активов в балансе при использовании метода CCA

34. Назовите достоинства и недостатки метода GPP

35. Стоимость, по которой должны быть показаны в балансе дебиторская и кредиторская задолженность при расчетах в текущих ценах

36. Назовите основные группы финансовых коэффициентов и их взаимосвязь

37. Показатели текущей платежеспособности. Информационная база анализа текущей платежеспособности.

38. Коэффициенты деловой активности

39. Объясните, почему управление оборачиваемостью рассматривается как составная часть механизма управления потребностью в финансировании

40. Система показателей оборачиваемости

41. Общая и частная оборачиваемость

42. Коэффициенты долгосрочной платежеспособности и структуры капитала

43. Рентабельность собственного капитала и каков механизм влияния на нее рентабельности продаж, оборачиваемости активов и структуры пассивов

44. Назовите основные факторы, влияющие на рентабельность активов.

45. Показатель прибыль на акцию и его аналитическое значение.

46. Базовая и разводненная прибыль на акцию

47. Сегментами бизнеса

48. Объясните необходимость отражения информации об отдельных сегментах бизнеса.

49. Назовите количественные критерии выделения отдельных сегментов бизнеса. Проблемы, возникающие при обосновании решения о выделении

отдельного сегмента

50. Географические и операционные сегменты бизнеса
51. Первичная и вторичная информация о сегментах
52. Доходы, расходы, активы, обязательства сегмента
53. Объясните роль пояснительной информации бухгалтерской отчетности.
54. Функции пояснительной информации.
55. Место пояснительной информации в системе информационного обеспечения анализа бухгалтерской отчетности.
56. Основные направления раскрытия информации бухгалтерской отчетности.
57. Объясните, почему изучение пояснительной информации является необходимым элементом подготовки данных бухгалтерской отчетности к расчету финансовых коэффициентов

Типовые контрольные задания:

1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности. Классификация отчетности.
2. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Группы показателей, используемые при анализе финансовой отчетности.
4. Значение и функции бухгалтерского баланса.
5. Виды статей бухгалтерского баланса. Виды и формы бухгалтерских балансов.
6. Проблема достоверности бухгалтерского баланса. Его преемственность.
7. Анализ состава внеоборотных активов.
8. Анализ запасов.
9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
10. Анализ структуры собственного капитала предприятия.
11. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.
12. Анализ структуры пассивов
13. Из чего складываются доходы организации?
14. Что является доходами от обычных видов деятельности?
15. Какие доходы, согласно ПБУ 9/99, относятся к прочим доходам?
16. Какие группы расходов отражены в «Отчете о финансовых результатах»?
17. Какие выплаты и затраты отражаются в составе операционных расходов организации?
18. Какие расходы, согласно ПБУ 10/99, относятся к прочим расходам?
19. Дайте определение прибыли от реализации.
20. Назовите основные задачи анализа финансовых результатов

Образцы тестовых заданий для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы:

1. Горизонтальный метод финансового анализа - это:
а) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
б) определение структуры итоговых финансовых показателей;
в) определение основной тенденции динамики показателей.

2. Вертикальный финансовый анализ - это:
а) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
б) определение структуры составляющих элементов финансовых показателей с выявлением удельного веса каждой позиции в итоговых значениях;
в) сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и построение тренда показателя.

3. Вертикальный анализ баланса направлен:
а) на изучение структуры баланса и причин ее изменения;
б) на изучение соотношения между внеоборотными и оборотными активами;
в) на изучение темпов изменения активов, капитала и обязательств.

4. Горизонтальный анализ баланса направлен на изучение:
а) структуры баланса;
б) на изучение соотношения между внеоборотными и оборотными активами;
в) на изучение темпов изменения активов, капитала и обязательств.

5. С целью оценки динамики основных показателей финансовой отчетности организации аналитик осуществляет:
а) вертикальный анализ;
б) горизонтальный анализ;
в) сравнительный анализ.

6. Отчет о финансовых результатах предоставляет информацию для оценки:
а) ликвидности и платежеспособности компании;
б) эффективности использования ресурсов компании;
в) потребностей компании в денежных средствах.

7. К внеоборотным активам относятся:
а) запасы;
б) основные средства;
в) краткосрочные финансовые вложения;

г) денежные средства.

Литература для подготовки к экзамену:

а) нормативные документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51–ФЗ (ред. от 23.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14–ФЗ (ред. от 21.07.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 28.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст.3824. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 21.07.2014). // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ// Собрание законодательства РФ. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34-н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н), с последующими изменениями и дополнениями. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94 н. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24 октября 2008года №116н. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 №154н. – Консультан тПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.10 №167н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008года №48 н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 2н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 №153н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.01 г. № 60н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». ПБУ 17/02. Утверждены приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

27. Положение по бухгалтерскому учету 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», Приказ Минфина России от 24 ноября 2003года №105н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

28. Положение по бухгалтерскому учету 21/2008 «Изменения оценочных значений», Приказ Минфина России от 24 ноября 2003года №105н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

29. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06. 2010 г. № 63н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

30. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/011). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.02. 2011 г. № 11н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

б) основная литература:

1. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Пласкова Н.С. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 272 с. - Режим доступа: znanium.com/catalog.php?bookinfo=560846

в) дополнительная литература:

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник/Вахрушина М.А., 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 432 с. - Режим доступа:

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Мелихова Л.А., Пономарченко И.А. - Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2015. - 128 с. - Режим доступа: znanium.com/catalog.php?bookinfo=615128

Промежуточная аттестация

2.2. Комплект экзаменационных билетов для проведения промежуточной аттестации

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ «РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Дисциплина: Анализ финансовой отчетности

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Годовые и периодические бухгалтерские отчеты. Анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам.

3.

а) рассчитать величину чистых активов организации;

б) дать характеристику показателю чистых активов организации;

в) определить: какие показатели необходимы таким пользователям как налоговые органы, какая форма отчетности служит информационной базой для расчета этих показателей.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

1. Объекты анализа бухгалтерской отчетности.

2. Значение анализа бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Сравнительный анализ бухгалтерского баланса.

3. Используя данные бухгалтерского баланса:

а) дать оценку статей второго раздела баланса организации;

б) осуществить вертикальный анализ оборотных активов;

в) дать оценку структурным изменениям

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

1. Виды финансовой отчетности.

2. Анализ состава внеоборотных активов. Оценка деловой активности. Анализ запасов, оценка их актуальности.

3. Используя информацию «Отчет о финансовых результатах»:

а) рассчитать показатели доходности и рентабельности организации;

б) дать оценку динамики анализируемых показателей;

в) определить: какие показатели необходимы таким внешним пользователям как инвесторы, какая форма отчетности служит информационной базой для расчета этих показателей.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

1. Оценка информативности бухгалтерской отчетности применительно к различным группам пользователей.

2. Анализ дебиторской задолженности и оценка ее реальности. Структура денежных фондов организации и оценка ее рациональности.

3. Используя данные бухгалтерского баланса:

а) дать оценку статей актива бухгалтерского баланса;

б) осуществить горизонтальный анализ активов организации;

в) дать оценку динамики оборотных и внеоборотных активов.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

1. Анализ выручки, доходов и расходов. Анализ распределения прибыли. Анализ рентабельности продаж.

2. Особенности анализа сводной (консолидированной) отчетности. Анализ сегментарной отчетности. Оценка сегмента бизнеса с использованием основных инструментов анализа.

3. На основании данных бухгалтерского баланса

а) определить величину маневренности капитала;

б) дать оценку коэффициента маневренности собственного капитала;

в) осуществить расчет коэффициентов обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами, дать оценку их положительной динамики.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 6

1. Анализ информации об изменениях и условиях функционирования организации. Использование выводов пояснительной записки для обоснования тенденций развития организации.

2. Анализ интенсивности денежного потока организации в производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

3. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных потоков.

а) рассчитать величину чистых активов организации;

б) дать характеристику показателю чистых активов организации;

в) определить: какие показатели необходимы таким пользователям как налоговые органы, какая форма отчетности служит информационной базой для расчета этих показателей.

Промежуточная аттестация

Комплект тестовых заданий для проведения экзамена по дисциплине

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ «РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»

КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Дисциплина: Анализ финансовой отчетности

Тестовые задания для проверки уровня обученности ЗНАТЬ:

1. Мобильные средства предприятия:
а) нематериальные активы
б) ценные бумаги
в) основные средства

2. Иммобилизованные средства предприятия - это:
а) запасы товарно-материальных ценностей;
б) наличные деньги;
в) нематериальные активы;
г) дебиторская задолженность.

3. Более высокой доле внеоборотных активов в составе активов организации должен соответствовать:

а) больший удельный вес собственного капитала и других долгосрочных заемных источников финансирования в составе совокупных пассивов;

б) больший удельный вес уставного капитала в составе совокупных активов;

в) меньшая доля собственного капитала в составе совокупных пассивов.

4. Использование основных средств признается эффективным, если:

а) относительный прирост физического объема продукции превышает относительный прирост стоимости основных средств;

б) относительный прирост стоимости основных средств превышает относительный прирост физической стоимости одной акции

в) относительный прирост стоимости основных средств превышает относительный прирост физического объема продукции.

5. Активы предприятия в бухгалтерском балансе преимущественно сгруппированы:

а) в порядке убывания ликвидности;

б) в порядке возрастания ликвидности;

в) в порядке возрастания срочности оплаты;

г) хаотично.

6. Для оценки ликвидности фирмы используется показатель:

а) коэффициент маневренности;

б) коэффициент текущей ликвидности;

в) рентабельность продаж.

7. Из оборотных средств наименьшую ликвидность имеют:

а) денежные средства;

б) краткосрочные финансовые вложения;

в) материально-производственные запасы.

8. Понятие «ликвидность активов» означает:

а) способность активов организации приносить доход, достаточный для покрытия всех расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг;

б) период, в течение которого имущество предприятия полностью изнашивается и подлежит ликвидации;

в) способность превращения активов в денежную форму в короткий срок и без существенного снижения их стоимости;

г) способность работы предприятия без привлечения банковских кредитов и других заемных средств.

9. Коэффициент финансовой зависимости рассчитывается как отношение:

а) заемного капитала к собственному;

б) заемного капитала к активам;

в) активов к заемному капиталу.

10. Понятие «финансовая устойчивость» означает:

а) способность работы предприятия без привлечения банковских кредитов и других заемных средств;

б) определенные уровни обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами и соотношения заемных и собственных средств, гарантирующие платежеспособность организации в перспективе;

в) определенные уровни показателей ликвидности активов организации;

г) уровни эффективности деятельности, при которых организация способна в полной мере производить отчисления в государственный бюджет и внебюджетные фонды.

11. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств определяется:

а) по данным актива баланса;

б) по данным актива и пассива баланса;

в) по данным пассива баланса.

12. Коэффициент финансовой независимости определяется как:

а) соотношение собственного капитала и валюты аналитического баланса;

б) доля уставного капитала в итоговой сумме по разделу баланса «Капитал и резервы»;

в) соотношение внеоборотных активов и валюты баланса.

13. Коэффициент, характеризующий финансовую независимость предприятия:

а) коэффициент маневренности собственного капитала;

б) коэффициент автономии;

в) коэффициент финансирования.

14. Скорость оборота капитала, непосредственно участвующего в производстве, характеризует показатель:

а) оборачиваемость перманентного капитала;

б) оборачиваемость функционирующего капитала;

в) оборачиваемость собственного капитала.

15. Эффективность использования оборотных активов характеризуется:

а) показателями оборачиваемости оборотных активов;

б) показателями ликвидности;

в) структурой оборотных активов.

16. Ускорение оборачиваемости активов способствует:

а) уменьшению рентабельности активов;

б) росту рентабельности продукции;

в) росту рентабельности активов.

17. Чему равна выручка от реализации продукции, если средняя цена текущих активов составляет 3 540 тыс. руб., а их оборачиваемость - 3,5 раза:

а) 12 390 руб.;

б) 12 500 руб.;

в) 8 890 руб.

Тестовые задания для проверки уровня обученности УМЕТЬ, ВЛАДЕТЬ:

1. Рентабельность продаж рассчитывается как отношение:

а) прибыли до выплаты процентов и налогов к выручке;

б) чистой прибыли к выручке;

в) прибыли до налогообложения к затратам на производство и реализацию продукции.

2. Рентабельность собственного капитала равна:

а) произведению рентабельности продаж на коэффициент оборачиваемости активов;

б) произведению рентабельности активов на мультипликатор капитала;

в) произведению рентабельности активов на коэффициент оборачиваемости активов.

3. При составлении отчета о движении денежных средств косвенным методом увеличение статьи «Денежные средства» будет показано:

а) со знаком «плюс» при расчете денежного потока от финансовой деятельности;

б) со знаком «плюс» при расчете денежного потока от операционной деятельности;

в) корректировка не найдет отражения в отчете.

4. При анализе движения денежных потоков исследуют:

а) притоки и оттоки денежных средств от основной деятельности;

б) потоки денежных средств от основной деятельности и финансовой;

в) потоки средств, вызываемые изменением в статьях бухгалтерского баланса.

5. Повышенный риск кредитования соответствует:

а) первому классу заемщиков;

б) второму классу заемщиков;

в) третьему классу заемщиков;

6. При анализе финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) предприятия коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается, если:

а) коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода больше 0,1, а коэффициент текущей ликвидности больше 2;

б) если хотя бы один из этих коэффициентов меньше установленного нормативного значения;

в) если имеет место отрицательная динамика внеоборотных активов;

г) если имеет место отрицательная динамика оборотных средств.

7. Кризисное финансовое состояние предприятия имеет место тогда, когда:

а) запасы меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

б) запасы больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

в) запасы равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности.

8. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами рассчитывается:

а) итог 3 раздела баланса делится на итог 2 раздела баланса;

б) итог 3 раздела баланса делится на строку 210 баланса;

в) (итог 3 раздела баланса + строки 640 и 650 баланса - итог 1 раздела баланса) / итог 1 раздела баланса;

г) ни один из приведенных ответов не является верным.

9. Коэффициент, характеризующий одномоментное погашение краткосрочных заемных обязательств, называется коэффициентом:

а) покрытия;

б) текущей ликвидности;

в) абсолютной ликвидности.

10. Коэффициент текущей ликвидности уменьшился с 1,2 в предыдущем году до 1,1 в отчетном году. Это означает:

а) ухудшение финансового состояния и платежеспособности, более высокий относительный рост краткосрочных обязательств;

б) отсутствие собственных средств в составе источников формирования оборотных активов;

в) увеличение оборотных активов.

2.3. Критерии оценки для проведения экзамена по дисциплине

После завершения тестирования на экзамене на мониторе компьютера высвечивается результат – процент правильных ответов. Результат переводится в баллы и суммируется с текущими семестровыми баллами.

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая студентом по дисциплине, предусматривающей в качестве формы промежуточной аттестации экзамен, включают две составляющие.

Первая составляющая – оценка регулярности и своевременности качества выполнения студентом учебной работы по изучению дисциплины в течение семестра (сумма не более 60 баллов).

Вторая составляющая – оценка знаний студента на экзамене (не более 40 баллов).

Перевод полученных итоговых баллов в оценки осуществляется по следующей шкале:

- с 86 до 100 баллов – «отлично»;
- с 71 до 85 баллов – «хорошо»;
- с 50 до 70 баллов – «удовлетворительно»

Если студент при тестировании отвечает правильно менее, чем на 50 %, то автоматически выставляется оценка «неудовлетворительно» (без суммирования текущих рейтинговых баллов), а студенту назначается переэкзаменовка в дополнительную сессию.

2.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания по дисциплине

Общая процедура оценивания определена Положением о фондах оценочных средств.

1. Процедура оценивания результатов освоения программы дисциплины включает в себя оценку уровня сформированности общекультурных и профессиональных компетенций студента, уровней обученности: «знать», «уметь», «владеть».

2. При сдаче экзамена/зачета:

– профессиональные знания студента могут проверяться при ответе на теоретические вопросы, при выполнении тестовых заданий, практических работ;

– степень владения профессиональными умениями, уровень сформированности компетенций (элементов компетенций) – при решении ситуационных задач, выполнении практических работ и других заданий.

3. Результаты промежуточной аттестации фиксируются в баллах. Общее количество баллов складывается из следующего:

– до 60% от общей оценки за выполнение практических заданий;
– до 30% оценки за ответы на теоретические вопросы;
– до 10% оценки за ответы на дополнительные вопросы.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Материалы для текущего контроля

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Кейс-задача

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

Определите в таблице динамику показателей финансовых результатов организации, объясните причины расхождений в темпах их роста. Сделайте выводы о возможных резервах роста прибыли до налогообложения.

Источники информации: Отчет о финансовых результатах и Выписка из Отчета об изменениях капитала.

Таблица – Анализ динамики показателей финансовых результатов, тыс. руб.

Показатели	Фактически		Изменение, ±		Темпы роста, в %
	Базисный период	Отчетный период	В сумме	В % к базисному	
Валовая прибыль					
Прибыль от продаж					
Прибыль до налогообложения					
Читая прибыль					
Совокупный финансовый результат					
Нераспределенная прибыль					

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

Тема 2. Бухгалтерская отчетность как источник информации для проведения анализа финансового состояния

Вариант 1

1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности. Классификация отчетности.
2. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Группы показателей, используемые при анализе финансовой отчетности.

Вариант 2

1. Значение и функции бухгалтерского баланса.
2. Виды статей бухгалтерского баланса. Виды и формы бухгалтерских балансов.
3. Проблема достоверности бухгалтерского баланса. Его преемственность.

Вариант 3

1. Анализ структуры собственного капитала предприятия.
2. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.
3. Анализ структуры пассивов.

Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса

Вариант 1

1. Из чего складываются доходы организации?
2. Что является доходами от обычных видов деятельности?
3. Какие доходы, согласно ПБУ 9/99, относятся к прочим доходам?

Вариант 2

1. Какие группы расходов отражены в «Отчете о финансовых результатах»?
2. Какие расходы, согласно ПБУ 10/99, относятся к прочим расходам?
3. Дайте определение прибыли от реализации.

Вариант 3

1. Назовите основные задачи анализа финансовых результатов.
2. Охарактеризуйте основные показатели прибыли.
3. Какие факторы влияют на изменение прибыль от продаж?

Тема 6. Анализ показателей отчета о движении денежных средств

Вариант 1

1. Какую информацию раскрывает отчет «О движении денежных средств»?
2. По каким видам деятельности распределяются денежные потоки в отчетности?
3. Как распределяются денежные потоки по направленности движения?

Вариант 2

1. Как рассчитывается чистый денежный поток?
2. Из каких поступлений формируется положительный денежный поток?
3. В чем состоят задачи анализа денежных потоков?

Вариант 3

1. В чем сущность прямого метода анализа движения денежных средств?
2. В чем состоит преимущество косвенного метода анализа денежных потоков?
3. В чем причина расхождения размера чистой прибыли и изменения денежных средств?

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он показал высокий уровень сформированности компетенции, верно и в полном объеме показал глубокие исчерпывающие знания всего программного материала по дисциплине, понимание сущности проблемы; дал логически последовательные, содержательные, полные правильные и конкретные ответы на все вопросы экзаменационного билета, дополнительные вопросы; использовал в необходимой мере в ответах на вопросы материалы всей рекомендуемой литературы.
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он показал средний уровень сформированности компетенции, с незначительными замечаниями показал твердые и достаточно полные знания всего программного материала по дисциплине. Дал последовательные, правильные, конкретные ответы на поставленные вопросы при свободном устранении замечаний по отдельным вопросам.

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он показал низкий уровень сформированности компетенции, на базовом уровне с ошибками показал знание и понимание предмета; дал правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на поставленные вопросы при устранении неточностей и несущественных ошибок в освещении отдельных положений при наводящих вопросах экзаменатора; при наличии ошибок в чтении и изображении схем процессов; при ответах на вопросы основная рекомендованная литература использована недостаточно.

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он показал недостаточный уровень сформированности компетенции, дал неправильный ответ хотя бы на один из основных вопросов, сделал большое количество ошибок в ответе, не понимает сущности излагаемых вопросов; дает неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Вопросы для опроса

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

Тема 2. Бухгалтерская отчетность как источник информации для проведения анализа финансового состояния

1) Каковы цели и задачи анализа финансовой отчетности организации
2) Какими нормативными документами регламентируется порядок составления финансовой отчетности организации
3) Что входит в состав индивидуальной финансовой отчетности организации
4) Что является элементами финансовой отчетности
5) Перечислите основные методы измерения стоимости
6) По каким классификационным признакам подразделяются аналитические показатели, рассчитываемые по данным финансовой отчетности организации
7) Какие стандартные приемы используются для анализа финансовой отчетности
8) Перечислите методы факторного анализа, используемые в процессе анализа финансовой отчетности
9) Какие основные этапы предусматривает методика анализа финансовой отчетности
10) Возможно ли использование экономико-математических методов для анализа финансовой отчетности

Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса

1) Сформулируйте значение, функции и роль бухгалтерского баланса в оценке изменения имущественного положения организации.
2) Дайте определение понятий «внеоборотные активы», «оборотные активы», «собственный капитал», «долгосрочные обязательства», «краткосрочные обязательства».
3) Какие показатели, рассчитываемые по данным баланса, характеризуют финансовую независимость организации
4) Что такое финансовый рычаг и в чем проявляется его действие
5) Сформулируйте преимущества и недостатки финансирования деятельности организации за счет собственных и заемных источников средств.
6) Какова оптимальная схема финансирования имущественного

комплекса организации

7) Что такое ликвидность бухгалтерского баланса, какие факторы оказывают на нее влияние

8) Перечислите рассчитываемые по данным бухгалтерского баланса показатели, характеризующие платежеспособность организации.

9) Каков порядок расчета показателей оборачиваемости оборотных активов

10) Какие показатели используются для оценки вероятности банкротства организации.

Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах

1) Сформулируйте значение, функции и роль отчета о финансовых результатах

2) Дайте определение понятий «доходы, расходы, прибыль».

3) Перечислите виды доходов и расходов организации.

4) Как классифицируются расходы по обычным видам деятельности

5) Опишите модель формирования показателей прибыли по данным отчета о финансовых результатах.

6) Какова последовательность (блок-схема) анализа данных отчета о финансовых результатах

7) В чем заключается анализ влияния факторов первого и второго порядка на прибыль организации

8) Как анализируется использование чистой прибыли

9) Перечислите типы дивидендной политики акционерного общества и их особенности.

10) Как рассчитывается агрегированный показатель устойчивости экономического роста. Какие факторы оказывают на него наибольшее влияние

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он показал высокий уровень сформированности компетенции, верно и в полном объеме показал глубокие исчерпывающие знания всего программного материала по дисциплине, понимание сущности проблемы; дал логически последовательные, содержательные, полные правильные и конкретные ответы на все вопросы экзаменационного билета, дополнительные вопросы; использовал в необходимой мере в ответах на вопросы материалы всей рекомендуемой литературы.

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он показал средний уровень сформированности компетенции, с незначительными замечаниями показал твердые и достаточно полные знания всего программного материала по дисциплине. Дал последовательные, правильные, конкретные ответы на поставленные вопросы при свободном устранении замечаний по отдельным вопросам.

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он показал низкий уровень сформированности компетенции, на базовом уровне с ошибками показал знание и понимание предмета; дал правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на поставленные вопросы при устранении неточностей и несущественных ошибок в освещении отдельных положений при наводящих вопросах экзаменатора; при наличии ошибок в чтении и изображении схем процессов; при ответах на вопросы основная рекомендованная литература использована недостаточно.

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он показал недостаточный уровень сформированности компетенции, дал неправильный ответ хотя бы на один из основных вопросов, сделал большое количество ошибок в ответе, не понимает сущности излагаемых вопросов; дает неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Комплект задач

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

Задание 1. Проведите анализ ликвидности баланса, сделайте выводы. Назовите группы активов и пассивов. Определите краткосрочную и долгосрочную платежеспособность.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платеж. излишек (недостаток)	
						на начало года	на конец года
А 1	5400	9400	П 1	15200	62900	-9800	-53500
А 2	6 600	42250	П 2	960	790	5640	41460
А 3	11 300	38750	П 3	0	0	11300	38750
А 4	28 900	36600	П 4	36 040	63310	-7 140	-26710
Баланс	52200	127000	Баланс	52200	127000	0	0

Задание 2. На основании данных таблицы провести коэффициентный анализ ликвидности, дать оценку изменениям показателей в анализируемом периоде, определить краткосрочную и долгосрочную платежеспособность:

Показатели	Обозначение	На начало года	На конец года
Запасы, затраты	ЗЗ	4140	6800
Текущие активы	ТА	6854	9876
Текущие обязательства	ТО	3798	6743
Денежные средства	ДС	1915	2114

Задание 3. Определить тип финансовой устойчивости, дать оценку динамике и факторам, его определяющих.

Показатели, тыс. руб.	Формула	На начало периода	На конец периода	Изменение (+), (-)
1.Производственные запасы		600	653	53
2.Собственный капитал		1684	1880	196
3. Долгосрочные обязательства		5	5	0
4. Внеоборотные активы		1143	1314	171
5. Собственные оборотные средства	СОС=ТА-ТО = СК - ВнА	541	566	25
6. Краткосрочные кредиты и займы		81	80	-1
7. СДОС	СДОС= СОС+ ДО (стр. 590	546	571	25

Показатели, тыс. руб.	Формула	На начало периода	На конец периода	Изменение (+), (-)
	ф.№1)			
8. Общая величина основных источников формирования запасов	ИФЗ = СДОС + Кратк.ср.КЗ + Кредиты и займы = п.7 + п.6	627	651	24
9. Излишек (+) или недостаток(-) СОС		(-)	(-)	
10. Излишек (+) или недостаток (-) СДОС		(-)	(-)	
11. Излишек (+) или недостаток(-) ИФЗ		(+)	(-)	
12. Текущие активы	ТА = О+СОС = п.3+п.6+п.5	627	651	24
13.Финансовый показатель 1	Ф1= СОС - ЗЗ = п.5 - п.1	-59	-87	
14.Финансовый показатель 2	Ф2 = СДОС - ЗЗ = п.7 - п. 1	-54	-82	
15.Финансовый показатель 3	Ф3 = ИФЗ - ЗЗ = п.8 - п.1	27	-2	
		0; 0; 1	0; 0; 0	
16. Коэффициент финансовой устойчивости	(СК + ДО) / А = (п.2 + п.3) /(п.12+п.4)	0,954	0,959	0,005

Задание 4. Провести расчет влияния оборачиваемости оборотных активов на изменение прибыли, используя методику факторного анализа

Показатель		Прошлый год	Отчетный год	Изменение, ±
1. Выручка от продаж		1750165	1842192	92027
2. Прибыль от продаж		137003	123403	-13600
3. Средние остатки оборотных активов		899399	792175,5	-107223,5
4. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (до 0,001)	В/Ср.ост.об А (п.1/п.3	1,946	2,325	0,380
5. Рентабельность продаж, коэф. (п. 2 : п. 1)	П/В	0,078	0,067	-0,011
6. Прирост (уменьшение) прибыли от реализации за счет изменения:	П0=ОА0*Коб0*Rпр0 П1=ОА1*Коб1*Rпр1	137 003	123 403	-13600
а) средних остатков оборотных активов	ΔСР ост.обА*Коб0*Rпр0	X	X	-16333,064

Показатель		Прошлый год	Отчетный год	Изменение, ±
б) коэффициента оборачиваемости оборотных активов	Ср.Ост ОбА1*ΔКоб*Rпр0	X	X	23536,942
в) рентабельности продаж	Ср.Ост ОбА1*Коб1*ΔRпр	X	X	-20803,878
г) баланса отклонений, тыс. руб.		X	X	-13600,000

Задание 5. Оценить влияние на финансовые результаты от реализации изменений рыночной ситуации. Исходные данные:

Показатели	Значение	увелич. на 7% объем, сниж. цены на 10%	сниж. объема на 4%, повыш. цены на 5%
Выручка от реализации, тыс.руб.	33994,00	32736,22	34265,95
Переменные затраты, тыс.руб.	9723,00	10403,61	9334,08
Постоянные затраты, тыс.руб.	22688,00	22688,00	22688,00
Прибыль от реализации, тыс.руб.	1583,00	-355,39	2243,87

Задание 6. Предприятие производит продукцию одного наименования, спрос на которую эластичен. Пусть рыночная цена на продукцию за отчетный период оставалась стабильной и составила 1000 руб. за единицу.

Переменные затраты составили 600 руб. в расчете на одно изделие. Общая величина постоянных затрат составила 10000 тыс. руб. Найти критический объем реализации, определить как он изменился при следующих условиях:

А) постоянные затраты увеличиваются на 10%;

Б) переменные затраты увеличиваются на 10%;

Задание 7. Определить изменение рентабельности всех активов и влияние факторов:

а) рентабельности продукции;

б) оборачиваемости активов (К об.)

Показатели	Формула	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения
1.Чистая прибыль, тыс. руб.		36420	40256	3836
2.Объем реализации, тыс. руб.		273784	341280	67496
3.Стоимость всех активов, тыс. руб.		254200	252915	-1285
4.Рентабельность продукции, % (0,01)	п.1 / п.2*100	0,133	0,118	-0,015
5.К.оборачиваемости (0,0001)	п.2 / п.3	1,0770	1,3494	0,2723
6.Рентабельность активов, % (0,01)	п.1 / п.3*100	0,143	0,159	0,016

Задание 8. Провести факторный анализ рентабельности капитала.

Показатели, тыс. руб.	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения
1. Балансовая прибыль	19 400	20 280	880
2. Выручка	116 000	126 000	10 000
3.Средний остаток оборотных средств	10 266	10 414	148
4.Среднегодовая стоимость ОПФ	85 290	85 134	-156
5.Среднегодовая стоимость НМА	430	416	-14
6.Общая сумма капитала	95 986	95 964	-22
7.Рентабельность капитала = п.1 / п.6*100	20,21	21,13	0,92
8. рентабельность продаж = п.2/п.1	5,98	6,21	0,23
9. Фондоотдача = п.2/п.4	1,36	1,48	0,12
10. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств = п.2/п.3	11,30	12,10	0,80
11. Фондоотдача НМА = п.2/п.5	269,77	302,88	33,12

Задание 9. Рассчитать индекс кредитоспособности и определить влияние факторов: рентабельность активов, коэффициент оборачиваемости активов, соотношение СК и ПК, соотношение реинвестированной прибыли и активов, соотношение СОС и активов. Дать оценку вероятности возникновения банкротства.

Показатели	Обозначение	Предыдущий год	Отчетный год	Изменения
1. Выручка от реализации, руб.	РП	2443300	2572080	128780
2. Реинвестированная прибыль, руб.(накопленный капитал)	РИП	950360	1071810	121450
3. Ср. стоимость активов, руб.	СА	30702750	31000500	297750
4. Собственный капитал, руб.	СК	18728677	18910305	181628
5. Привлеченный капитал, руб.	ПК	11974073	12193295	219222
6. Валовая прибыль, руб.	ВП	1260040	1307670	47630
7. Собственные оборотные средства, руб.	СОС	3745736	3882061	136325
8. R активов (коэф)=ВП/СА	К1	0,0410	0,0422	0,0011
9. К обор. А =	К2	0,0796	0,0830	0,0034

Показатели	Обозначение	Предыдущий год	Отчетный год	Изменения
РП/СА				
10. СК / ПК	К3	1,5641	1,5509	-0,0132
11. РИП / СА	К4	0,0310	0,0346	0,0036
12. СОС / СА	К5	0,1220	0,1252	0,0032
13. Индекс кредитоспособности Альтмана	Z	1,3432	1,3514	0,0082

Задание 10. На основании данных таблицы определить влияние факторов (фактический объем продаж, структурные сдвиги в продукции, средняя цена, себестоимость) на изменение прибыли (отчет по сравнению с планом).

Показатель	Объем выпуска, шт.		Себестоимость, руб.		Цена, руб.	
	план	отчет	план	отчет	план	отчет
Изделие А	22	20	25	25	38	36
Изделие Б	43	45	36	37	40	40
Изделие В	8	8	48	49	63	63
Изделие Г	20	22	46	46	50	53
ИТОГО:	93	95	155	157	191	192

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он показал высокий уровень сформированности компетенции, верно и в полном объеме показал глубокие исчерпывающие знания всего программного материала по дисциплине, понимание сущности проблемы; дал логически последовательные, содержательные, полные правильные и конкретные ответы на все вопросы.

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он показал средний уровень сформированности компетенции, с незначительными замечаниями показал твердые и достаточно полные знания всего программного материала по дисциплине, правильное понимание сущности проблемы. Дал последовательные, правильные, конкретные ответы на поставленные вопросы при свободном устранении замечаний по отдельным вопросам.

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он показал низкий уровень сформированности компетенции, на базовом уровне с ошибками показал знание и понимание сущности проблемы; дал правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на поставленные вопросы.

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он показал недостаточный уровень сформированности компетенции, дал неправильный ответ хотя бы на один из основных вопросов, сделал большое количество ошибок в ответе, не понимает сущности излагаемых вопросов; дает неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Темы докладов (рефератов)

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

1 История развития анализа финансовой отчетности (зарубежного и отечественного).

2 Анализ взаимосвязи прибыли и движения денежных средств.

3 Анализ движения денежных средств (прямой и косвенный методы).

4 Система показателей деловой активности и эффективности управления предприятием.

5 Методы управления оборотным капиталом.

6 Модели оптимального уровня денежных средств.

7 Управление дебиторской задолженностью.

8 Анализ наличия и достаточности чистых активов.

9 Анализ наличия собственных оборотных средств.

10 Анализ обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами.

11 Классификация финансовых ситуаций по степени устойчивости.

12 Изучение динамики финансовой устойчивости компании.

13 Анализ соотношения собственного и заемного капитала. Финансовый рычаг.

14 Сравнительный анализ временной и количественной структуры дебиторской и кредиторской задолженностей.

15 Анализ возможностей восстановления платежеспособности. Прогнозирование банкротства компании. Критерий Альтмана.

16 Анализ использования чистой прибыли.

17 Проблемы управления собственным капиталом. Определение необходимого прироста собственного капитала на основе критериев финансовой устойчивости, критериев платежеспособности.

18 Использование результатов анализа финансовой отчетности для улучшения текущего финансового состояния.

19 Методы сравнительной рейтинговой оценки по данным финансовой отчетности.

20 Прогнозирование данных финансовой отчетности. Моделирование достижимого роста.

21 Характеристика и основные факторы финансового состояния организации.

22 Платеже- и кредитоспособность организации как характеристика финансового состояния.

23 Общая оценка структуры и динамики статей бухгалтерского баланса.

24 Смета движения денежных средств и ее мониторинг.

25 Определение чистых потоков денежных средств в результате хозяйственной деятельности.

26 Методика анализа финансового состояния с использованием финансовых коэффициентов.

27 Финансовые коэффициенты рентабельности активов и собственного капитала как инструменты оценки финансового состояния организации.

28 Оценка ликвидности бухгалтерского баланса на основе группировки активов по уровню их ликвидности и обязательств по срочности их оплаты.

29 Показатели и факторы неплатежеспособности (финансовой несостоятельности) организации.

30 Особенности методики анализа финансовой отчетности неплатежеспособных организаций.

31 Анализ признаков банкротства по абсолютным данным бухгалтерской отчетности и финансовым коэффициентам; последствия банкротства.

32 Смета активов и пассивов как оценка прогнозного анализа финансового состояния.

33 Роль анализа финансовой отчетности в информационном обеспечении управления, в раскрытии содержания бухгалтерской отчетности.

34 Анализ финансовой отчетности как метод обоснования управленческих решений.

35 Пользователи информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятий как субъекты проведения анализа финансовой отчетности.

36 Этапы и стандартные приемы анализа бухгалтерской отчетности (чтение отчетности и анализ абсолютных показателей; горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ; анализ финансовых коэффициентов).

37 Раскрытие финансовой информации в пояснениях и пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

38 Качественные и количественные методы анализа финансовой отчетности и их взаимосвязь.

39 Современные программные продукты анализа финансово-хозяйственной деятельности.

40 Роль профессионального суждения в процессе анализа финансовой отчетности.

41 Эвристические методы анализа - метод экспертных оценок, сценариев, мозгового штурма, деловых игр.

42 Оценка эффективности структуры внеоборотных активов.

43 Обоснование и анализ эффективности привлечения долгосрочных заемных средств.

44 Оборотные активы организации: характеристика кругооборота и оборота, анализ их структуры и динамики.

45 Источники формирования оборотных средств (собственные и привлеченные). Анализ и оценка эффективности привлечения заемных средств.

46 Расчет и оценка величины собственных оборотных средств и чистых оборотных активов. Анализ обеспеченности собственными средствами общей величины оборотных активов организации.

47 Методика расчета потребности в оборотных средствах.

48 Показатели оценки эффективности использования оборотных активов: порядок расчета и оценка динамики.

49 Пути улучшения использования оборотных активов.

50 Показатели деловой активности (капиталоотдачи) организации и пути их повышения.

Требования к оформлению

Доклад (реферат) выполняется студентом самостоятельно в отдельной папке с титульным листом на стандартных листах формата А4, шрифт Times New Roman, кегель 14, интервал – 1,5, поля: верхнее, нижнее – 2,0; слева – 3,0; справа – 1,0. Форматирование по ширине. Отступ первой строки - 1,25.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

2. Материалы для проведения текущей аттестации
Текущая аттестация

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Комплект заданий для проведения текущей аттестации

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

Вариант 1.

1. Дебиторская задолженность равна 1300 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения — 900 тыс. руб., денежные средства — 500 тыс. руб., запасы - 2850 тыс. руб. Краткосрочные обязательства составляют 16000 тыс. руб. Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности будет равен:

а)0,17;
б) 0,33;
в)0,16.

2. Капитал и резервы составляют 1200 млн. руб., долгосрочные обязательства — 100 млн. руб. Внеоборотные активы равны 700 млн. руб. Краткосрочные обязательства — 600 млн. руб. Собственный оборотный капитал равен:

а)300;
б) 400;
в)700.
г) 500

3. Валюта баланса составляет 1000 тыс. руб., в том числе итог раздела «Капитал и резервы» равен 250 тыс. руб. Рентабельность активов — 15%. Рентабельность собственного капитала равна:

а)6%;
б) 37,5%;
в)60%.

4. Дебиторская задолженность равна 98 000 тыс. руб. Денежные средства - 450 тыс. руб. Выручка от продаж 1 190 000 тыс. руб. Себестоимость проданных товаров 900 000 тыс. руб. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составит:

а)0,08
б) 12,14
в)9,18

5. Оборотные активы составляют 28 000 тыс. руб., в том числе запасы 30 %. Внеоборотные активы 14 500 тыс. руб. Удельный вес запасов в структуре активов и их величина составляют:

а)8,4 тыс. руб.; 19,77 %

б) 12,75 тыс. руб.; 30 %

в)8,4 тыс. руб.; 65,88 %

6. Оборотные активы равны 5320 тыс. руб., итог раздела «Капитал и резервы» — 6300 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, общий объем хозяйственных средств организации — 9880 тыс. руб. Коэффициент текущей ликвидности будет равен:

а)1,85;

б) 1,53;

в) 1,49.

7. Оборотные активы составляют 5530 тыс. руб., краткосрочный кредит — 1200 тыс. руб., материально-производственные запасы — 2800, краткосрочные обязательства — 3800 тыс. руб. Величина чистого оборотного капитала равна:

а)3330;

б) 1630;

в)3430;

г) 1730

8. Компания обладает хозяйственными средствами в размере 15 000 тыс. руб., рентабельность активов — 20%. Объем продаж, чтобы обеспечить рентабельность продаж 10%, должен быть равен:

а)3 000

б) 300

в)30 000

9. Запасы составляют 45 000 тыс. руб. Дебиторская задолженность 18 000 тыс. руб. Денежные средства - 450 тыс. руб. Выручка от продаж 90 000 тыс. руб. Себестоимость проданных товаров 78 тыс. руб. Коэффициент закрепления оборотных активов составляет:

а)0,70

б). 0,65

в)1,54

10. Коэффициент текущей ликвидности на начало года составляет 1,53; на конец 1-го полугодия 2,05. Коэффициент восстановления платежеспособности составляет:

а)1,155; восстановление платежеспособности возможно

б) 1,285; восстановление платежеспособности возможно

в)1,155; восстановление платежеспособности невозможно

г) 1,285; восстановление платежеспособности невозможно

Вариант 2.

1. При анализе финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) предприятия коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается, если:

а) коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода больше 0,1, а коэффициент текущей ликвидности больше 2;

б)если хотя бы один из этих коэффициентов меньше установленного нормативного значения;

в) если имеет место отрицательная динамика внеоборотных активов;

г) если имеет место отрицательная динамика оборотных средств.

2. Кризисное финансовое состояние предприятия имеет место тогда, когда:

а) запасы меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

б) запасы больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

в) запасы равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под товарно-материальные ценности;

3. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами рассчитывается:

а) итог 3 раздела баланса делится на итог 2 раздела баланса;

б) итог 3 раздела баланса делится на строку 210 баланса;

в) (итог 3 раздела баланса + строки 640 и 650 баланса - итог 1 раздела баланса) / итог 1 раздела баланса;

г) ни один из приведенных ответов не является верным.

4. Коэффициент, характеризующий одномоментное погашение краткосрочных заемных обязательств, называется коэффициентом:

а) покрытия;

б) текущей ликвидности;

в) абсолютной ликвидности.

5. Коэффициент текущей ликвидности уменьшился с 1,2 в предыдущем году до 1,1 в отчетном году. Это означает:

а) ухудшение финансового состояния и платежеспособности, более высокий относительный рост краткосрочных обязательств;

б) отсутствие собственных средств в составе источников формирования оборотных активов;

в) увеличение оборотных активов.

6. Документом, характеризующим имущественное положение организации и источники формирования этого имущества, является:

а) отчет об изменении капитала;

б) отчет о движении денежных средств;

в) бухгалтерский баланс;

г) пояснительная записка.

7. Абсолютное отклонение по статье «оборотные активы» можно рассчитать как:

а) (оборотные активы на конец периода) - (оборотные активы на начало периода);

б) ((оборотные активы на конец периода) + (оборотные активы на начало периода)) / 2;

в) (оборотные активы на начало периода) - (оборотные активы на конец периода);

г) (средняя величина оборотных активов) / (валюта баланса).

8.Нормальная финансовая устойчивость определяется:

а) достаточностью собственных и долгосрочных источников финансирования запасов;

б) достаточностью собственных источников финансирования запасов;

в) достаточностью собственных и долгосрочных источников финансирования оборотных активов.

9.Внеоборотные активы компании равны 14000 тыс. руб., оборотные активы - 13500 тыс. руб., краткосрочные обязательства - 26000 тыс. руб. При этом коэффициент текущей ликвидности:

а) больше нормативного значения;

б) меньше нормативного значения;

в) равен нормативному значению.

10.При определении степени использования заемных средств для финансирования различных активов может использоваться:

а) финансовый рычаг;

б) рентабельность активов;

в) коэффициент автономии

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;

- оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено на

базовом уровне, но с ошибками;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.