

Негосударственное образовательное частное учреждение  
высшего образования  
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»

Факультет дополнительного образования

УТВЕРЖДЕНО  
Ученым советом ВГИ  
Протокол № 1 от 29 августа 2016 г.



С.М. Бельский

Рабочая программа

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки	Экономика организации
---	-----------------------

Волгоград 2016 г.

**Одобрено** на заседании учебно-методического совета института

Протокол № 1 от «29» августа 2016 г.

**Учебно-методический комплекс подготовил:**

Канд. эконом. наук



Т.С. Петрищева

## 1. Цели и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» является изучение финансовой отчетности с точки зрения источника информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, а также в качестве базы для проведения финансового анализа.

В процессе освоения дисциплины слушатель готовится к решению следующих профессиональных задач:

-формирование у слушателей представления о составе и содержании финансовой отчетности организации, осмысление и понимание основных методов анализа финансовой отчетности;

-овладение методами чтения основных форм финансовой отчетности и ее всестороннего анализа с целью санации основных статей отчетности и разработки аналитического баланса;

-формирование мировоззрения, позволяющего слушателю оценивать информативность финансовой отчетности, а также влияния на информативность отчетности ориентации на международные стандарты бухгалтерского учета;

-развитие практических навыков по анализу и оценке различных форм финансовой отчетности;

-выработка умения и навыков использования результатов анализа отчетности в процессе обоснования стратегии развития организации, составления бизнес-планов и управления производством.

## 2. Место дисциплины в структуре ДПП.

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» относится к специальным дисциплинам.

## 3. Планируемые результаты освоения учебной дисциплины

В результате освоения учебной дисциплины обеспечивается формирование профессиональных компетенций.

Результаты обучения (компетенции ФГОС)	Составляющие результатов обучения
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);	<p><i>Знать:</i> основы экономического анализа, линейной алгебры, теории вероятностей и математической статистики, необходимые для решения экономических задач; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне, знать типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей и действующую нормативно-правовую базу.</p> <p><i>Уметь:</i> рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, применять методы математического анализа и моделирования, теоретического и экспериментального исследования для решения экономических задач; применять аналитические и численные методы решения поставленных задач (с использованием готовых программных средств); разрабатывать мероприятия по повышению эффективности работы организации;</p> <p><i>Формируемые навыки:</i> владеть методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов, владение современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей,</p>

	характеризующих экономические процессы и явления на макро-и микроуровне; методами определения экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, мероприятий по повышению конкурентоспособности продукции, совершенствованию организации и управления.
способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);	<p><i>Знать:</i> общие основы статистической науки, принципы организации государственной статистики; современные тенденции развития статистического учёта; основные способы сбора, обработки, анализа и наглядного представления информации; основные формы и виды действующей статистической отчётности; технику расчёта статистических показателей, характеризующих социально-экономические явления;</p> <p><i>Уметь:</i> собирать и регистрировать статистическую информацию, проводить первичную обработку и контроль материалов наблюдения; выполнять расчёты статистических показателей и формулировать основные выводы; осуществлять комплексный анализ изучаемых социально-экономических явлений и процессов, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей.</p> <p><i>Формируемые навыки:</i> владеть современными методами сбора обработки и анализа экономических и социальных данных</p>

#### 4. Объем дисциплины «Анализ финансовой отчетности»

Общая трудоемкость дисциплины составляет 66 часов, в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем: лекции -18, практические занятия – 14, самостоятельная работа - 34.

#### 5. Содержание дисциплины.

##### 5.1. Учебно-тематический план.

##### Учебно-тематический план дисциплины

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Количество часов			
		Контактная работа		Самостоятел. работа	Всего
		Лекции	Практические занятия		
1.	Концепция финансовой (бухгалтерской) отчетности в России и международной практике	2	2	4	<b>8</b>
2.	Анализ бухгалтерского баланса	4	2	4	<b>10</b>
3.	Содержание и анализ отчета о финансовых результатах	2	2	6	<b>10</b>
4.	Сущность отчета о движении денежных средств	2	2	4	<b>8</b>

5.	Консолидированная бухгалтерская отчетность	2	1	4	7
6.	Сегментарная отчетность	2	1	4	7
7.	Роль пояснительной записки в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности	2	2	4	8
8.	Связь статистической отчетности и налоговых расчетов с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	2	2	4	8
	<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>Зачет</b>			
	<b>Всего часов:</b>	<b>18</b>	<b>14</b>	<b>34</b>	<b>66</b>

## 5.2. Содержание лекционных занятий

### Тема 1. Концепция финансовой (бухгалтерской) отчетности в России и международной практике

Понятие финансовой (бухгалтерской) отчетности. Виды отчетности предприятия.

Значение и функции финансовой (бухгалтерской) отчетности в рыночной экономике. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России. Переход России на международные стандарты учета. Состав годового и периодического финансовых (бухгалтерских) отчетов на российских предприятиях. Оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей.

### Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса

Значение и функции бухгалтерского баланса. Сравнительный анализ бухгалтерского баланса в российской и международной практике.

Виды статей баланса. Разработка аналитического баланса. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Виды и формы бухгалтерских балансов. Анализ состава отдельных статей баланса.

Лекции проводятся с использованием интерактивного метода обучения – презентация.

### Тема 3. Содержание и анализ отчета о финансовых результатах

Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах. Виды доходов и расходов, отраженные в отчете. Виды прибыли.

Схемы построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике. Определение отдельных показателей отчета.

Лекции проводятся с использованием интерактивного метода обучения – презентация.

### Тема 4. Сущность отчета о движении денежных средств

Содержание и целевое назначение отчета о движении денежных средств для внутренних и внешних пользователей. Сравнительная характеристика отчета о движении денежных средств, применяемого в отечественной и международной практике.

Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Принцип построения и методы анализа отчета о движении денежных средств

### Тема 5. Консолидированная бухгалтерская отчетность

Проблемы организации консолидированного учета и анализа отчетности в России. Принципы и процедуры подготовки консолидированной отчетности. Пользователи и особенности интерпретации консолидированной отчетности.

## **Тема 6. Сегментарная отчетность**

Сущность и значение сегментарной отчетности. Условия выделения информации в отдельный сегмент. Анализ информации по сегментам. Правила построения сегментарной отчетности для внешних пользователей. Характеристика основных направлений классификации сегментарной отчетности.

## **Тема 7. Роль пояснительной записки в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Значение пояснительной записки как элемента бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нормативно-правовое регулирование формирования пояснительной записки.

Аналитические показатели, отраженные в пояснительной записке. Цель раскрытия фактов изменения учетной политики в пояснениях к отчетности.

## **Тема 8. Связь статистической отчетности и налоговых расчетов с бухгалтерской (финансовой) отчетностью**

Статистическая отчетность: порядок заполнения и представления. Использование данных финансовой (бухгалтерской) отчетности при составлении расчетов по налогам. Использование статистических отчетов и налоговых расчетов при анализе финансового состояния организации.

### **5.3. Содержание практических (семинарских) занятий.**

#### **Тема 1. Концепция финансовой (бухгалтерской) отчетности в России и международной практике**

Перечислить качественные параметры отчетности согласно российским стандартам. Назвать формы годовой отчетности. Перечислить и охарактеризовать факторы, влияющие на достоверность отчетности. Дать определение финансовой и бухгалтерской отчетности. Перечислить и охарактеризовать качественные параметры отчетности согласно международным стандартам. Охарактеризовать виды отчетности в зависимости от сроков составления. Назвать пользователей отчетности, заинтересованных в деятельности предприятия. Какую информацию каждый из них может получить из форм отчетности. Перечислить основные этапы анализа отчетности. Охарактеризовать виды отчетности в зависимости от степени обобщения информации. Раскрыть сущность бухгалтерской отчетности организации и пояснить почему она является информационной базой финансового анализа.

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

Процесс обучения строится с использованием интерактивного метода «Работа в малых группах», где обсуждаются вопросы, и решается ряд задач.

Оценить форму №1 годовой отчетности с точки зрения: формата, способа представления и вида информации. Цель проведения анализа баланса. Объясните сущность горизонтального анализа баланса. Задачи анализа бухгалтерского баланса. Перечислите условия успешного анализа баланса. Перечислите, какие данные используют при проведении сравнительного анализа баланса. Аналитическое содержание бухгалтерского баланса. Оценка статей баланса в условиях инфляции. Методы корректировки данных баланса на уровень инфляции. Анализ состава, структуры и динамики имущества (актива баланса). Анализ состава, структуры и динамики источников средств предприятия.

#### **Задание**

На основании данных бухгалтерского баланса предприятия провести горизонтальный и вертикальный анализ; анализ финансовой устойчивости; экспресс-анализ финансовой устойчивости; оценку ликвидности предприятия. По каждому направлению анализа сделать выводы.

### **Тема 3. Содержание и анализ отчета о финансовых результатах**

Процесс обучения строится с использованием интерактивного метода «Работа в малых группах», где обсуждаются вопросы, и решается ряд задач.

Содержание отчета о финансовых результатах. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов. Система показателей рентабельности организации. Определение доходов и балансовой прибыли организации. Виды доходов и расходов, отраженные в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах». Их характеристика. Охарактеризовать этапы анализа финансовых результатов. Цель анализа формы № 2 «Отчет о финансовых результатах». Какие качества прибыли, отраженные в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах», интересуют различных пользователей отчетности. Виды прибыли, отраженные в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах». Их характеристика. Какие виды расходов относятся к прочим. Влияние на прибыль величины отложенных налоговых активов и обязательств оказывает. Функции отчета о финансовых результатах в рыночной экономике. Методы анализа отчета о финансовых результатах. Аналитические показатели, рассчитываемые на основе отчета о финансовых результатах. Как выбранная учетная политика влияет на показатели отчета о финансовых результатах.

#### **Задание**

На основании данных отчета о финансовых результатах (форма № 2) провести анализ состава и структуры доходов и расходов предприятия и анализ прибыли от продаж. Сделать выводы.

### **Тема 4. Сущность отчета о движении денежных средств**

Процесс обучения строится с использованием интерактивного метода «Работа в малых группах», где обсуждаются вопросы, и решается ряд задач.

Содержание «Отчета о движении денежных средств». Анализ движения денежных средств прямым и косвенным методами. Характеристика чистого остатка денежных средств. Виды деятельности, отраженные в форме № 4 «Отчет о движении денежных средств». Какие данные о состоянии и движении денежного капитала организации предполагают получить пользователи финансовой из формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» в соответствии с международными стандартами. Методы составления отчета о движении денежных средств и их аналитические возможности.

#### **Задание**

На основании отчета о движении денежных средств (форма № 4) провести анализ движения денежных средств предприятия. Структурный анализ движения денежных средств осуществляется в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Рассмотреть результаты анализа изменения остатка денежных средств за период. Сделать выводы.

### **Тема 5. Консолидированная бухгалтерская отчетность**

Процесс обучения строится с использованием интерактивного метода «Работа в малых группах», где обсуждаются вопросы, и решается ряд задач.

Причины возникновения консолидированной отчетности. Критерии включения в сводную отчетность группы данных дочерних и зависимых обществ. Кто относится к числу потребителей информации консолидированной отчетности. Принципы построения консолидированной отчетности. Особенности консолидированной отчетности организаций.

#### **Задание**

Требуется на основе отчетов обществ М и О (табл.1, 2) составить консолидированную отчетность. Консолидированная отчетность составляется основным материнским обществом М с включением в нее отчетности дочернего общества О. Уставный капитал общества М состоит из 80 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 тыс. руб. каждая. Уставный капитал общества О состоит из 90 000 обыкновенных акций по 2 тыс. руб. каждая. Общество М

приобрело 50 000 обыкновенных акций общества О за 124 700 тыс. руб. Консолидированная отчетность составлена путем построчного сложения показателей отчетов обществ М и О с учетом элиминирования некоторых из них. Общество О выплатило в качестве дивидендов 20 000 тыс. руб., из которых 55,5% - материнскому обществу. Сумма полученных дивидендов (11100 тыс. руб.) в обществе М зачислена в прочие доходы. Прибыль общества М завышена на 1500 тыс. руб. за счет нереализованной прибыли, оставшейся в производственных запасах.

Таблица 1 – Бухгалтерский баланс

АКТИВ	М	О	ПАССИВ	М	О
Основные средства	488300	245300	Уставный капитал,	400000	180000
Инвестиции в ценные бумаги общества О	124700		в том числе интересы меньшинства		
Производственные запасы	120500	94400	Добавочный капитал	150000	61000
Готовая продукция	65300	27900	Нераспределенная прибыль	201900	50200
Товары	150200	36900	Долгосрочные займы	175000	125000
Дебиторы	110500	55800	Кредиторы	18400	62500
в том числе расчеты с дочерними обществами	27500		в том числе расчеты с материнским обществом		27500
Денежные средства	55800	18400			
Баланс	1115300	478700	Баланс	1115300	478700

Таблица 2 – Отчет о финансовых результатах

Показатели	М	О
Выручка от продажи	1314500	508200
Налоги и акцизы	265200	106400
Себестоимость	816400	309800
Прочие доходы	14900	12200
Прочие расходы	28100	7300
Налог на прибыль	154900	66100
Дивиденды	40000	20000

### Тема 6. Сегментарная отчетность

Процесс обучения строится с использованием интерактивного метода «Работа в малых группах», где обсуждаются вопросы, и решается ряд задач.

Отличие сегментарной отчетности от финансовой. Значение составления сегментарной отчетности. Правила построения сегментарной отчетности для внешних пользователей. Существуют ли различия в построении отчетов по центрам затрат и центрам прибыли

#### Задание

Требуется раскрыть информацию по операционным сегментам, если: выручка от продажи продукции А - 140 млн. руб., Б – 50 млн. руб., В – 42 млн. руб., а также полученная от других операций – 58 млн. руб. Вся выручка получена от продажи продукции внешним покупателям.

Финансовый результат представлен как прибыль в сумме: по А - 40 млн. руб., по Б - 10 млн. руб., по В - 8 млн. руб., по другим операциям - 12 млн. руб. Общая стоимость активов составляет: по А - 80 млн. руб., по Б - 30 млн. руб., по В - 15 млн. руб., по другим операциям - 35 млн. руб. на обязательства приходится: 38 млн. руб., 20 млн. руб., 10 млн. руб., 22 млн. руб.,



соответственно. Произведенные капитальные вложения в основные средства были отнесены на продукцию Б и другие операции в сумме 5 млн. руб. и 3 млн. руб., соответственно, а в нематериальные активы по продукции А - 3 млн. руб., по продукции Б - 2 млн. руб.

### **Тема 7. Роль пояснительной записки в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Какова роль пояснительной записки в раскрытии информации. Охарактеризуйте круг пользователей содержащейся в финансовых документах информации. Информация, содержащаяся в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Какая информация раскрывается в пояснительной записке к годовому бухгалтерскому отчету. Что такое пояснительная информация, и каково ее значение. Функции пояснительной информации. С какой целью в пояснениях к отчетности необходимо раскрывать факты изменения учетной политики

### **Тема 8. Связь статистической отчетности и налоговых расчетов с бухгалтерской (финансовой) отчетностью**

Статистическая отчетность: порядок заполнения и представления: форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»; форма № П-2 «Сведения об инвестициях»; форма № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»; форма № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников». Использование данных бухгалтерской отчетности при составлении расчетов по налогу на прибыль, при исчислении налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налогов с физических лиц, налоговых платежей в дорожные фонды. Использование статистических отчетов и налоговых расчетов при анализе финансового состояния организации. Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятия различных управленческих решений. Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности, их использование для обоснования стратегии развития организации.

#### **5.4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы**

В процессе освоения учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности» слушатели выполняют следующие виды самостоятельной работы:

- изучают основную и дополнительную литературу;
- готовят рефераты;
- решают задачи, предусмотренные в лабораторной работе;
- готовятся к устному опросу.

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины для самостоятельного изучения	Учебно-методическая документация (список рекомендуемой литературы (основная, дополнительная), ресурсы «Интернет», информационно-справочные системы)	Учебно-методические средства
1	Концепция финансовой (бухгалтерской) отчетности в России и международной практике	<p style="text-align: center;"><b>Основная литература:</b></p> <p>1. <b>Маркарян Э. А. Финансовый анализ</b>[Текст]: учебное пособие/ Э. А. Маркарян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарян.- 9-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2014.- 192с.</p> <p style="text-align: center;"><b>Дополнительная литература:</b></p> <p>1. <b>Янова П.Г. Анализ финансовой отчетности</b> [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс/ Янова П.Г.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 188 с.— Режим доступа:</p>	тестирование

		<p><a href="http://www.iprbookshop.ru/13433">http://www.iprbookshop.ru/13433</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. <b>Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Жулина Е.Г., Иванова Н.А.</b>— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 268 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/5963">http://www.iprbookshop.ru/5963</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li>3. <b>Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Селезнева Н.Н.</b>— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.— 583 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/7032">http://www.iprbookshop.ru/7032</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li>4. <b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.</b>— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 241 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/10491">http://www.iprbookshop.ru/10491</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li>5. <b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.</b>— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2011.— 480 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/12421">http://www.iprbookshop.ru/12421</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> </ol> <p style="text-align: center;"><b>Информационное обеспечение:</b> Электронная гуманитарная библиотека. – URL: <a href="http://www.gumfak.ru">http://www.gumfak.ru</a></p>	
2	Анализ бухгалтерского баланса	<p style="text-align: center;"><b>Основная литература:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Маркарьян Э. А. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие/ Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян.</b>- 9-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2014.- 192с.</li> </ol> <p style="text-align: center;"><b>Дополнительная литература:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Янова П.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс/ Янова П.Г.</b>— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 188 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/13433">http://www.iprbookshop.ru/13433</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li>2. <b>Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Жулина Е.Г., Иванова Н.А.</b>— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 268 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/5963">http://www.iprbookshop.ru/5963</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li>3. <b>Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Селезнева Н.Н.</b>— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.— 583 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/7032">http://www.iprbookshop.ru/7032</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li>4. <b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ильшева</b></li> </ol>	тестирование

		<p>Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 241 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/10491">http://www.iprbookshop.ru/10491</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>5. <b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2011.— 480 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/12421">http://www.iprbookshop.ru/12421</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Информационное обеспечение:</b>  Электронная гуманитарная библиотека. — URL:  <a href="http://www.gumfak.ru">http://www.gumfak.ru</a></p>	
3	Содержание и анализ отчета о финансовых результатах	<p style="text-align: center;"><b>Основная литература:</b></p> <p>1. <b>Маркарьян Э. А. Финансовый анализ[Текст]: учебное пособие/ Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян.- 9-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2014.- 192с.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Дополнительная литература:</b></p> <p>1. <b>Янова П.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс/ Янова П.Г.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 188 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/13433">http://www.iprbookshop.ru/13433</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</b></p> <p>2. <b>Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Жулина Е.Г., Иванова Н.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 268 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/5963">http://www.iprbookshop.ru/5963</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</b></p> <p>3. <b>Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.— 583 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/7032">http://www.iprbookshop.ru/7032</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</b></p> <p>4. <b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 241 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/10491">http://www.iprbookshop.ru/10491</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</b></p> <p>5. <b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2011.— 480 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/12421">http://www.iprbookshop.ru/12421</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Информационное обеспечение:</b>  Электронная гуманитарная библиотека. — URL:  <a href="http://www.gumfak.ru">http://www.gumfak.ru</a></p>	тестирование
4	Сущность отчета о движении денежных средств	<p style="text-align: center;"><b>Основная литература:</b></p> <p>1. <b>Маркарьян Э. А. Финансовый</b></p>	тестирование

		<p><b>анализ[Текст]:</b>учебное пособие/ Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян.- 9-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2014.- 192с.</p> <p><b>Дополнительная литература:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Янова П.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]:</b> учебно-методический комплекс/ Янова П.Г.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 188 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/13433">http://www.iprbookshop.ru/13433</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li><b>Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]:</b> учебное пособие/ Жулина Е.Г., Иванова Н.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 268 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/5963">http://www.iprbookshop.ru/5963</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li><b>Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]:</b> учебное пособие/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.— 583 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/7032">http://www.iprbookshop.ru/7032</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li><b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]:</b> учебное пособие/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 241 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/10491">http://www.iprbookshop.ru/10491</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li><b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]:</b> учебник/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2011.— 480 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/12421">http://www.iprbookshop.ru/12421</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> </ol> <p><b>Информационное обеспечение:</b>  Электронная гуманитарная библиотека. – URL:  <a href="http://www.gumfak.ru">http://www.gumfak.ru</a></p>	
5	Консолидированная бухгалтерская отчетность	<p><b>Основная литература:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Маркарьян Э. А. Финансовый анализ[Текст]:</b>учебное пособие/ Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян.- 9-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2014.- 192с.</li> </ol> <p><b>Дополнительная литература:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Янова П.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]:</b> учебно-методический комплекс/ Янова П.Г.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 188 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/13433">http://www.iprbookshop.ru/13433</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li><b>Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]:</b> учебное пособие/ Жулина</li> </ol>	реферат

		<p>Е.Г., Иванова Н.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 268 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/5963">http://www.iprbookshop.ru/5963</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>3. <b>Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Селезнева Н.Н.</b>— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.— 583 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/7032">http://www.iprbookshop.ru/7032</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. <b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.</b>— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 241 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/10491">http://www.iprbookshop.ru/10491</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>5. <b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.</b>— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2011.— 480 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/12421">http://www.iprbookshop.ru/12421</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p style="text-align: center;"><b>Информационное обеспечение:</b>  Электронная гуманитарная библиотека. – URL: <a href="http://www.gumfak.ru">http://www.gumfak.ru</a></p>	
6	Сегментарная отчетность	<p style="text-align: center;"><b>Основная литература:</b></p> <p>1. <b>Маркарьян Э. А. Финансовый анализ[Текст]:</b>учебное пособие/ Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян.- 9-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2014.- 192с.</p> <p style="text-align: center;"><b>Дополнительная литература:</b></p> <p>1. <b>Янова П.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс/ Янова П.Г.</b>— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 188 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/13433">http://www.iprbookshop.ru/13433</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>2. <b>Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Жулина Е.Г., Иванова Н.А.</b>— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 268 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/5963">http://www.iprbookshop.ru/5963</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>3. <b>Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Селезнева Н.Н.</b>— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.— 583 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/7032">http://www.iprbookshop.ru/7032</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. <b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.</b>— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 241 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/10491">http://www.iprbookshop.ru/10491</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>5. <b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности</b></p>	реферат

		<p>[Электронный ресурс]: учебник/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2011.— 480 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/12421">http://www.iprbookshop.ru/12421</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p><b>Информационное обеспечение:</b> Электронная гуманитарная библиотека. — URL: <a href="http://www.gumfak.ru">http://www.gumfak.ru</a></p>	
7	Роль пояснительной записки в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p><b>Основная литература:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Маркарьян Э. А. Финансовый анализ</b>[Текст]:учебное пособие/ Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян.- 9-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2014.- 192с.</li> </ol> <p><b>Дополнительная литература:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Янова П.Г. Анализ финансовой отчетности</b> [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс/ Янова П.Г.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 188 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/13433">http://www.iprbookshop.ru/13433</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li><b>Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности</b> [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Жулина Е.Г., Иванова Н.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 268 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/5963">http://www.iprbookshop.ru/5963</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li><b>Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации</b> [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.— 583 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/7032">http://www.iprbookshop.ru/7032</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 241 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/10491">http://www.iprbookshop.ru/10491</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li><b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности</b> [Электронный ресурс]: учебник/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2011.— 480 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/12421">http://www.iprbookshop.ru/12421</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> </ol> <p><b>Информационное обеспечение:</b> Электронная гуманитарная библиотека. — URL: <a href="http://www.gumfak.ru">http://www.gumfak.ru</a></p>	устный опрос
8	Связь статистической отчетности и налоговых расчетов с бухгалтерской	<p><b>Основная литература:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Маркарьян Э. А. Финансовый анализ</b>[Текст]:учебное пособие/ Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян.- 9-е изд., перераб. –</li> </ol>	устный опрос

(финансовой) отчетностью	<p>М.: КНОРУС, 2014.- 192с.</p> <p><b>Дополнительная литература:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Янова П.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]:</b> учебно-методический комплекс/ Янова П.Г.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 188 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/13433">http://www.iprbookshop.ru/13433</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li>2. <b>Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]:</b> учебное пособие/ Жулина Е.Г., Иванова Н.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 268 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/5963">http://www.iprbookshop.ru/5963</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li>3. <b>Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]:</b> учебное пособие/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.— 583 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/7032">http://www.iprbookshop.ru/7032</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li>4. <b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]:</b> учебное пособие/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 241 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/10491">http://www.iprbookshop.ru/10491</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> <li>5. <b>Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]:</b> учебник/ Ильшева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2011.— 480 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/12421">http://www.iprbookshop.ru/12421</a>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</li> </ol> <p style="text-align: center;"><b>Информационное обеспечение:</b> Электронная гуманитарная библиотека. — URL: <a href="http://www.gumfak.ru">http://www.gumfak.ru</a></p>	
-----------------------------	---	--

#### 5.4.1. Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости):

СПС «Консультант Плюс» (локальная сеть Института)  
 ЭБС «IPRbooks» [URL:http://www.iprbookshop.ru/11020](http://www.iprbookshop.ru/11020) или локальная сеть Института  
 Компьютерная презентация лекций (Power Point)  
 Рабочее место в Институте, оборудованное компьютером с выходом в сеть Интернет  
 Локальная сеть Волгоградского гуманитарного института (учебно-методическая документация)  
 Поисковые системы: <http://www.yandex.ru/>; <https://www.google.ru/>; <https://mail.ru/>

#### 5.4.2. Методические указания обучающемуся для осуществления самостоятельной работы

Одним из основных методов овладения знаниями является *самостоятельная работа слушателей*, объем которой определяется учебно-методическим комплексом в часах для каждой категории слушателей по данному направлению. Самостоятельная работа планируется, с учетом

расписания занятий и тематического плана по дисциплине «Анализ финансовой отчетности». Проводя самостоятельную работу, обучающиеся опираются на методические советы и рекомендации преподавателя.

Внедрение этой формы обучения, думается, будет способствовать повышению качества образования. Во-первых, за счет того, что каждый слушатель при личной встрече с преподавателем сможет решить именно те, проблемы, которые возникают у него при изучении материала и реализации изученного на практике. Тогда, как в группе решаются проблемы не доступные пониманию большинству слушателей. Во-вторых, повысится уровень самостоятельности слушателя. Если при проведении группового занятия слушатель может не принимать активного участия в обсуждении и решении проблемы, или просто соглашаться с решениями, предложенными другими, то, работая самостоятельно, он вынужден будет решать проблему самостоятельно, что в конечном итоге подготовит его к будущей практической деятельности. Слушатель также сможет самостоятельно планировать время, затрачиваемое им на постановку проблемы, ее решения, и составления отчета для преподавателя, что опять же будет способствовать повышению уровня образования данного слушателя.

Для повышения эффективности самостоятельной работы слушателей рекомендуется следующий порядок ее организации. Сначала изучаются теоретические вопросы по соответствующей теме с проработкой основной и дополнительной литературы. Особое внимание следует обратить на понимание основных понятий и определений, что необходимо для правильного понимания и решения задач. Затем нужно самостоятельно разобрать и решить рассмотренные в тексте примеры, выясняя в деталях практическое значение выученного теоретического материала. После чего еще раз внимательно прочитать все вопросы теории, попутно решая соответствующие упражнения, приведенные в учебниках и сборниках задач.

Помощь в самостоятельной подготовке слушателю окажут материалы учебно-методического комплекса. Они содержат перечень вопросов, которые необходимо изучить самостоятельно. К каждой теме прилагается список основной и дополнительной литературы, изучение которой будет способствовать наиболее полной подготовке к занятию. Слушателю необходимо знать, что для подготовки достаточно использовать один из приведенных источников основной литературы. Для расширения познаний необходимо обращаться к дополнительной литературе. Надо обратить внимание на то, что к каждой теме приведены основные понятия и краткое содержание материала, необходимого для изучения.

Выполнение слушателями самостоятельной работы контролируется. Все эти задания, темы рефератов и тесты для контроля знаний слушателей можно найти в материалах учебно-методического комплекса в разделе: Фонд оценочных средств.

Одной из форм контроля самостоятельной работы является тест. При подготовке *к тесту* обучающийся должен внимательно изучить материал, предложенный преподавателем и учебно-методическим комплексом (основные термины, вопросы для обсуждения, основную и дополнительную литературу); рассмотреть практические задачи, предложенные к данной теме; еще раз вернуться к теоретическим вопросам для закрепления материала.

Как правило, тесты включает в себя от 10 до 20 заданий. На ознакомление с вопросами и формулирование ответа слушателю отводится 20 минут. Слушатель должен выбрать из предложенных вариантов правильный ответ и подчеркнуть его.

Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений слушателей по дисциплине преподаватель руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- умение оперировать понятиями и категориями;
- умение грамотно анализировать факты и возникающие в связи с ними отношения;
- умение самостоятельно толковать источники;
- развитие навыков самостоятельной работы с учебной и научной литературой при решении поставленных задач.



Слушатели, давшие в результате 80 % и более правильных ответов получают оценку «отлично». Слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на 60 % и более процентов получают оценку «хорошо». Слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на 50 % и более процентов получают оценку «удовлетворительно». Слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на менее 50 % вопросов получают оценку «неудовлетворительно».

Форма контроля – *реферат, доклад, аналитический обзор*. Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений слушателей учитываются следующие критерии:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

*Контрольные работы*. Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений слушателей по дисциплине преподаватель руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы нормативно-правовыми актами, материалами судебной практики, учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

*Оценка знаний, умений и навыков (компетенций) при интерактивных формах занятий*.

Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений слушателей читаются следующие критерии:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

– умение оперировать понятиями и категориями;

– умение грамотно анализировать факты и возникающие в связи с ними отношения.

Критерии оценки и шкала оценивания знаний, умений, навыков:

#### **5 БАЛЛОВ (отлично):**

- систематизированные, полные знания по всем вопросам;
- свободное владение терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;

- четкое представление о сущности, характере и взаимосвязях понятий и значимых явлений;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;
- умение использовать научные достижения дисциплин;
- ориентирование в специальной литературе ;
- знание основных проблем базовых дисциплин.

#### **4 БАЛЛА (хорошо):**

- в основном полные знания по всем вопросам;
- владение терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;
- четкое представление о сущности и взаимосвязях значимых явлений;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;

#### **3 БАЛЛА (удовлетворительно):**

- фрагментарные знания при ответе;
- владение терминологией;
- не полное представление о сущности и взаимосвязях значимых явлений и процессов;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;

#### **2 БАЛЛА (неудовлетворительно):**

- отсутствие знаний и компетенций;
- отсутствие представления о сущности, характере и взаимосвязях значимых явлений;
- неумение владеть терминологией.

### **5.5. Образовательные технологии**

№ п/п	Тема занятия	Вид учебного занятия	Форма/методы активного, интерактивного, сетевого обучения	Количество часов
1.	Анализ бухгалтерского баланса	лекция семинар	Презентация Работа в малых группах, решение задач	2 2
2.	Содержание и анализ отчета о финансовых результатах	лекция семинар	Презентация Работа в малых группах, решение задач	2 2
Итого:				8

### **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение:**

#### **Основная литература:**

1. **Маркарян Э. А. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие/ Э. А. Маркарян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарян.** - 9-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2014.- 192с.

#### **Дополнительная литература:**

1. **Янова П.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс/ Янова П.Г.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 188 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/13433>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю**

2. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Жулина Е.Г., Иванова Н.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 268 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5963>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.— 583 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/7032>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
4. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Илышева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 241 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10491>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
5. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник/ Илышева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2011.— 480 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/12421>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

#### Информационное обеспечение:

Электронная гуманитарная библиотека. – URL: <http://www.gumfak.ru>

### 8. Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет»

Адрес	Содержание
<a href="http://www.vggi.ru/">http://www.vggi.ru/</a>	сайт ВГГИ
<a href="http://www.ict.edu.ru/">http://www.ict.edu.ru/</a>	Федеральный образовательный портал «Информационно-телекоммуникационные технологии в образовании»
<a href="http://www.edu.ru/">http://www.edu.ru/</a>	Федеральный портал «Российское образование»
<a href="http://dic.academic.ru/searchall.php">http://dic.academic.ru/searchall.php</a>	Словари и энциклопедии
<a href="http://econom.nsc.ru/jep/">http://econom.nsc.ru/jep/</a>	Виртуальная экономическая библиотека
<a href="http://ek-lit.agava.ru/books.htm">http://ek-lit.agava.ru/books.htm</a>	Библиотека экономической и деловой литературы
<a href="http://glossary.ru/">http://glossary.ru/</a>	Служба тематических толковых словарей
<a href="http://gov.ru">http://gov.ru</a>	Правительство РФ
<a href="http://rsl.ru/">http://rsl.ru/</a>	Российская государственная библиотека
<a href="http://www.gks.ru/">http://www.gks.ru/</a>	Федеральная служба государственной статистики
<a href="http://www.kommersant.ru/">http://www.kommersant.ru/</a>	Ежедневная газета «Коммерсантъ»
<a href="http://www.minfin.ru/">http://www.minfin.ru/</a>	Министерство финансов РФ
<a href="http://www.vopreco.ru/">http://www.vopreco.ru/</a>	Журнал «Вопросы экономики»
<a href="http://www.loginfo.ru/">http://www.loginfo.ru/</a>	Журнал «Логистика. Транспорт»

### 9. Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочные системы

СПС «Консультант Плюс» (локальная сеть Института)

ЭБС «IPRbooks» URL:<http://www.iprbookshop.ru/11020> или локальная сеть Института

Компьютерная презентация лекций (Power Point)

Рабочее место, оборудованное компьютером с выходом в сеть Интернет

Локальная сеть Волгоградского гуманитарного и

Поисковые системы: <http://www.yandex.ru/>; <https://www.google.ru/>; <https://mail.ru/>

## 10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

№ п/п	Наименование	Наименование помещения или оборудования
1.	Специализированные аудитории: .....	Компьютерный класс
2.	Специализированная мебель и оргсредства	–
3.	Специальное оборудование:	Интерактивная доска
4.	Технические средства обучения:	Мультимедийная доска, проектор, ноутбук
5.	Иное	

**Фонд оценочных средств**  
**Анализ финансовой отчетности**

### 1.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкала оценивания

Наименование и код формируемой и контролируемой компетенции	Этапы формирования компетенции  (разделы, темы дисциплины, изучение которых формирует компетенцию)*	Показатели оценивания  (знания, умения, навыки)
<p>способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);</p>	<p>Концепция финансовой (бухгалтерской) отчетности в России и международной практике Анализ бухгалтерского баланса Содержание и анализ отчета о финансовых результатах Сущность отчета о движении денежных средств Консолидированная бухгалтерская отчетность Сегментарная отчетность Роль пояснительной записки в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности Связь статистической отчетности и налоговых расчетов с бухгалтерской (финансовой) отчетностью</p>	<p><i>Знать:</i> основы экономического анализа, линейной алгебры, теории вероятностей и математической статистики, необходимые для решения экономических задач; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне, знать типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей и действующую нормативно-правовую базу. <i>Уметь:</i> рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, применять методы математического анализа и моделирования, теоретического и экспериментального исследования для решения экономических задач; применять аналитические и численные методы решения поставленных задач (с использованием готовых программных средств); разрабатывать мероприятия по повышению эффективности работы организации; <i>Формируемые навыки:</i> владеть методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов, владение современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на макро-и микроуровне; методами определения экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, мероприятий по повышению</p>

		конкурентоспособности продукции, совершенствованию организации и управления.
способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);	<p>Концепция финансовой (бухгалтерской) отчетности в России и международной практике</p> <p>Анализ бухгалтерского баланса</p> <p>Содержание и анализ отчета о финансовых результатах</p> <p>Сущность отчета о движении денежных средств</p> <p>Консолидированная бухгалтерская отчетность</p> <p>Сегментарная отчетность</p> <p>Роль пояснительной записки в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Связь статистической отчетности и налоговых расчетов с бухгалтерской (финансовой) отчетностью</p>	<p><i>Знать:</i> общие основы статистической науки, принципы организации государственной статистики; современные тенденции развития статистического учёта; основные способы сбора, обработки, анализа и наглядного представления информации; основные формы и виды действующей статистической отчётности; технику расчёта статистических показателей, характеризующих социально-экономические явления;</p> <p><i>Уметь:</i> собирать и регистрировать статистическую информацию, проводить первичную обработку и контроль материалов наблюдения; выполнять расчёты статистических показателей и формулировать основные выводы; осуществлять комплексный анализ изучаемых социально-экономических явлений и процессов, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей.</p> <p><i>Формируемые навыки:</i> владеть современными методами сбора обработки и анализа экономических и социальных данных</p>

## К разделам № 1-8 (устный ответ, активные и интерактивные формы, экзамен)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
отлично	<p>Выставляется слушателю, если он проявил следующие знания, умения, навыки:</p> <p>систематизированные, полные знания по всем вопросам, входящим в показатель «знать» соответствующей компетенции;</p> <p>свободное владение экономической терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;</p> <p>четкое представление о сущности, характере и взаимосвязях</p>

	<p>экономических понятий и явлений;  умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;  умение использовать научные достижения экономических и других связанных с ними дисциплин;  ориентирование в специальной литературе;  знание основных проблем экономической дисциплины.</p>
хорошо	<p>Выставляется слушателю, если он проявил следующие знания, умения, навыки:  в основном полные знания по всем вопросам тем, формирующим компетенцию;  владение экономической терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;  четкое представление о сущности и взаимосвязях экономических явлений;  умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;</p>
удовлетворительно	<p>Выставляется слушателю, если он проявил следующие знания, умения, навыки:  фрагментарные знания при ответе;  владение экономической терминологией;  не полное представление о сущности и взаимосвязях экономических явлений и процессов;  умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;</p>
неудовлетворительно	<p>Выставляется слушателю, если он продемонстрировал:  отсутствие знаний и умений;  отсутствие представления о сущности, характере и взаимосвязях экономических явлений;  неумение владеть экономической терминологией;  отсутствие сформированных навыков;  отсутствие сформированной компетенции</p>
Зачтено	<p>Выставляется слушателю, если он проявил следующие знания, умения, навыки:  фрагментарные знания при ответе;  владение экономической терминологией;  не полное представление о сущности и взаимосвязях экономических явлений и процессов;  умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;</p>
Не зачтено	<p>Выставляется слушателю, если он продемонстрировал:  отсутствие знаний и умений;  отсутствие представления о сущности, характере и взаимосвязях экономических явлений;  неумение владеть экономической терминологией;  отсутствие сформированных навыков;  отсутствие сформированной компетенции</p>



## К разделам № 1-8 (реферат)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
отлично	<p>выставляется слушателю, если реферат оформлен в соответствии с предъявляемыми требованиями;</p> <p>тема раскрыта полностью;</p> <p>слушателем освещена актуальность темы, цели и задачи, научна и практическая значимость, сформулированы методы, нормативная база;</p> <p>в реферате исследуются проблемы теоретического и (или) практического характера;</p> <p>в реферате делаются аргументированные и обоснованные выводы по исследуемым проблемам;</p> <p>слушатель аргументировано ответил на все вопросы, заданные при обсуждении доклада.</p> <p>развиты навыки самостоятельного научного поиска необходимой литературы;</p> <p>развиты навыки самостоятельной работы нормативно-правовыми актами, и научной литературой при решении поставленных задач;</p> <p>развиты навыки научного анализа материала и его изложения;</p> <p>выработаны умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;</p> <p>развиты умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;</p> <p>закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.</p>
хорошо	<p>выставляется слушателю, если:</p> <p>заявленная тема раскрыта полностью;</p> <p>в реферате исследуются проблемы теоретического и (или) практического характера;</p> <p>слушатель ответил на большинство вопросов, заданных в процессе обсуждения доклада.</p> <p>развиты навыки самостоятельного научного поиска необходимой литературы;</p> <p>развиты навыки самостоятельной работы нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой при решении поставленных задач;</p> <p>развиты навыки научного анализа материала и его изложения;</p> <p>выработаны умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;</p> <p>развиты умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;</p> <p>закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.</p>
удовлетворительно	выставляется слушателю, если:

	<p>заявленная тема раскрыта не полностью;  неправильно оформлен научный аппарат;  слушатель не ответил на большинство вопросов, заданных в процессе обсуждения доклада;  в работе использовалось менее 3-х источников.  развиты навыки самостоятельного научного поиска необходимой литературы;  развиты навыки самостоятельной работы нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой при решении поставленных задач;  развиты умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;</p>
неудовлетворительно	<p>выставляется слушателю, если:  заявленная тема не раскрыта;  рецензент доказал академическую недобросовестность слушателя (плагиат).  не сформирована компетенция</p>

## К разделам № 1- (тест)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
отлично	слушатели, давшие в результате 80 % и более правильных ответов получают оценку «отлично».
хорошо	слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на 60 % и более процентов получают оценку «хорошо».
удовлетворительно	слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на 50 % и более процентов получают оценку «удовлетворительно».
неудовлетворительно	слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на менее 50 % вопросов получают оценку «неудовлетворительно».

## К разделам № 1-8 (задача, контрольное задание)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
отлично	слушатели, правильно решившие задачу, все задания выполнены в полном объеме.
хорошо	слушатели, правильно решившие задачу, не все задания выполнены в полном объеме.

удовлетворительно	слушатели, ошибочно решившие задачу, большая часть заданий выполнены.
неудовлетворительно	слушатели, не правильно решившие задачу, не выполнены задания.

### 1.3. Типовые контрольные задания и иные материалы

#### Темы рефератов (докладов)

##### **Тема. Консолидированная бухгалтерская отчетность**

1. Особенности составления консолидированной отчетности в России.
2. Принципы и процедуры консолидации.
3. Взаимно аннулирующиеся статьи. Частично аннулирующиеся статьи.
4. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм и организационно-производственных структур производства.
5. Пользователи и особенности интерпретации консолидированной отчетности.
6. Метод поглощения.
7. Метод слияния.
8. Сравнение методов поглощения и слияния.

##### **Тема. Сегментарная отчетность**

1. Возникновение сегментарной отчетности как отдельного вида отчетности.
2. Принятие международного стандарта составления сегментарной отчетности. Детальный анализ американского и международного стандартов составления сегментарной отчетности.
3. Основные принципы определения отчетного сегмента.
4. Использование различных форм бухгалтерского учета, позволяющее понять основы составления сегментарной отчетности.
5. Понятие информационного потока.
6. Деление информационных потоков по трем уровням управления.
7. Определение отчетов по уровням управления с указанием ключевых показателей отчетов.
8. Теоретические основы принципов анализа и их практическое применение.
9. Оценка сегмента бизнеса с использованием основных инструментов анализа.
10. Определение динамики сегментов бизнеса.
11. Основные направления исследования сегментарной отчетности.

##### **Тема. Роль пояснительной записки в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности**

1. Роль пояснительной записки в раскрытии информации финансовой отчетности
2. Пользователи содержащейся в финансовых документах информации.
3. Информация, содержащаяся в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
4. Значение пояснительная информация
5. Функции пояснительной информации

6. Целью раскрытия в пояснениях к отчетности фактов изменения учетной политики
7. Проблемы обоснования критерия существенности информации в отечественной и международной практике
8. Основные положения учетной политики
9. Влияние выбранных принципов учетной политики на структуру бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах
10. Влияние изменения в учетной политике на финансовое положение предприятия
11. Информация, содержащаяся в пояснительной записке по оценке внеоборотных и оборотных активов.
12. Информация, содержащаяся в пояснительной записке по оценке собственного и заемного капиталов.

**Тема. Связь статистической отчетности и налоговых расчетов с бухгалтерской (финансовой) отчетностью**

1. Общая характеристика бухгалтерского, налогового и статистического учета
2. Статистическая отчетность
3. Взаимосвязь финансовой и налоговой отчетности
4. Статистическая отчетность: порядок заполнения и представления. Форма (ф.) № П-1, Ф. № П-2, Ф. № П-3, № П-4
5. Использование данных бухгалтерской отчетности при составлении расчетов по налогам.
6. Использование статистических отчетов и налоговых расчетов при анализе финансового состояния организации.

## **Задачи по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»**

В целях повышения эффективности подготовки слушателей к семинарским занятиям, глубокому освоению и пониманию знаний, полученных на лекционных занятиях, обучающиеся решают практические задачи. В совокупности с изучением теоретического и законодательного материала по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» выполнение практических упражнений позволяет слушателям формировать навыки грамотного применения полученных знаний на практике.

Рекомендуется следующий порядок организации работы. Сначала изучаются теоретические вопросы по соответствующей теме с проработкой, как конспектов лекций, так и учебников, учебных пособий. Особое внимание следует обратить на понимание основных понятий и определений, что необходимо для правильного понимания и решения задач.

**Тема. Анализ бухгалтерского баланса**

На основании данных бухгалтерского баланса предприятия провести горизонтальный и вертикальный анализ; анализ финансовой устойчивости; экспресс-анализ финансовой устойчивости; оценку ликвидности предприятия.

Результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности рекомендуется оформить в таблицах 1,2,3,4,5 рабочей тетради слушателя.

По каждому направлению анализа сделать выводы. Данный анализ проводится по укрупненным статьям отчетности.

*Горизонтальный и вертикальный анализ (табл. 1,2)*

При проведении сравнительного анализа предприятия используются:

- абсолютные значения показателей;
- их удельные веса, характеризующие структуру актива, пассива, имущества предприятия и запасов;
- изменения в абсолютных величинах (разница в абсолютных значениях на конец и начало года), которые характеризуют прирост или уменьшение той или иной статьи баланса;
- изменения в удельных весах (разница в удельных значениях на конец и начало года), характеризующие динамику структуры актива, пассива баланса, имущества и запасов предприятия.

Результатом такого анализа является изучение факторов, влияющих на изменение валюты баланса. Если динамика изменения положительна: валюта баланса возросла, то это может быть связано, либо с активизацией деятельности предприятия, либо с инфляционным ростом цен и переоценкой основных фондов (причины устанавливаются в ходе последующего анализа).

Отрицательная динамика валюты баланса говорит о снижении объема производства с возможным дальнейшим выводом о неплатежеспособности предприятия.

*Анализ финансовой устойчивости (табл. 3)*

Внешним проявлением финансовой устойчивости любого предприятия является платежеспособность, т.е. способность предприятия обеспечивать собственными и заемными источниками платежи по основным и оборотным производственным фондам для непрерывного процесса производства. Платежеспособность определяется степенью обеспеченности запасов и затрат источниками формирования.

Различают четыре типа финансовой устойчивости:

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния – наличие у предприятия излишка собственных источников формирования «Запасов»

$$СОС \geq 0$$

2. Нормально устойчивое финансовое состояние – «Запасы» обеспечиваются суммой собственных средств предприятия и долгосрочных заемных средств

$$СОС < 0, СДС \geq 0$$

3. Неустойчивое финансовое состояние – «Запасы» обеспечиваются за счет собственных и заемных средств (долгосрочных и краткосрочных)

$$СОС < 0, СДС < 0, СЗС \geq 0$$

4. Кризисное финансовое состояние (предприятие находится на грани банкротства) – «Запасы» не обеспечиваются источниками формирования

$$СОС < 0, СДС < 0, СЗС < 0.$$

В расчетах используются следующие показатели баланса:

Источники собственных средств – итог III раздела баланса

Внеоборотные активы – итог I раздела баланса

Долгосрочные займы и кредиты – заемные средства из IV раздела баланса

Краткосрочные займы и кредиты - заемные средства из V раздела баланса

Запасы и НДС – соответствующие статьи II раздела баланса

*Экспресс-анализ финансовой устойчивости (табл. 4)*

Данный анализ основан на делении всех активов на:

*НФА* - Нефинансовые активы (Валюта баланса за исключением финансовых активов)

*ФА* - Финансовые активы (финансовые вложения + денежные средства + дебиторская задолженность)

Пассивы при этом делятся на:

*СК* - Собственный капитал (итог III раздела баланса)

*ЗК* - Заемный капитал (итог IV раздела баланса + итог V раздела баланса)

Наложение пассива на актив проводится на первом этапе графически, а затем полученные результаты наложения оформляются в таблице 4.

При этом соблюдается правило: собственный капитал накладывается на нефинансовые активы, а заемный поглощает оставшиеся активы. При первом же подходе к выполнению данной процедуры возможно три варианта финансовой устойчивости:

1. Собственный капитал больше нефинансовых активов (соответственно заемный капитал меньше финансовых активов) – абсолютная финансовая устойчивость.
2. Собственный капитал равен нефинансовым активам (соответственно заемный капитал равен финансовым активам) – нормально устойчивое финансовое состояние.
3. Собственный капитал меньше нефинансовых активов (соответственно заемный капитал больше финансовых активов) – кризисное финансовое состояние.

Чем выше доля собственного финансового капитала в общем объеме собственного капитала, тем устойчивее финансово-экономическое положение предприятия. Собственные средства можно с уверенностью инвестировать в прирост долгосрочных нефинансовых активов (в оборудование, расширение производственных площадей и т.п.), вкладывать в ценные бумаги; можно предоставлять займы под проценты.

#### *Оценка ликвидности предприятия (табл. 5)*

Коэффициенты ликвидности позволяют определить способность предприятия оплатить свои краткосрочные обязательства в течение отчетного периода.

Коэффициент общей (текущей) ликвидности (ОЛ) показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения его краткосрочных обязательств в течение определенного периода.

Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности (СЛ) показывает, сможет ли предприятие погасить свои краткосрочные долги не только за счет денежных средств, но и краткосрочными ценными бумагами и чистой дебиторской задолженностью.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) (АЛ) показывает возможность предприятия рассчитаться по своим долгам только за счет денежных средств

Чистый оборотный капитал (ЧОК) необходим для поддержания финансовой устойчивости предприятия, поскольку превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что предприятие не только может погасить свои обязательства, но и имеет финансовые ресурсы для расширения своей деятельности в будущем. На финансовом положении предприятия отрицательно сказывается как недостаток, так и излишек чистого оборотного капитала.

Недостаток этих средств может привести предприятие к банкротству, поскольку свидетельствует о его неспособности своевременно погасить краткосрочные обязательства. Недостаток может быть вызван убытками в хозяйственной деятельности, ростом безнадежной дебиторской задолженности, приобретением дорогостоящих объектов основных средств без предварительного накопления денежных средств на эти цели, выплатой дивидендов при отсутствии соответствующей прибыли, финансовой неподготовленностью к погашению долгосрочных обязательств предприятия.

Значительное превышение чистого оборотного капитала над оптимальной потребностью в нем свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов (накопление оборотных средств вследствие продажи основных активов или амортизационных отчислений без соответствующей замены их новыми объектами, нерациональное использование прибыли от хозяйственной деятельности).

Порядок расчета для таблицы 5

$$ОЛ = \frac{\text{Оборотные средства}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

*Оборотные средства (ОбС)* = итог раздела II

*Краткосрочные обязательства (КО)* = итог по разделу V

$$СЛ = \frac{ОбС - запасы - НДС по приобретенным ценностям}{Краткосрочные обязательства}$$

$$АЛ = \frac{Денежные средства}{Краткосрочные обязательства}$$

Таблица 1 -Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Разделы и статьи баланса	За _____ год, тыс.руб.	Структура, %	За _____ год, тыс.руб.	Структура, %	За _____ год, тыс.руб.	Структура, %
<b>АКТИВ</b>						
<b>I. Внеоборотные активы</b>						
<i>статьи по балансу</i>						
Итого по разделу I						
<b>II. Оборотные активы</b>						
<i>статьи по балансу</i>						
Итого по разделу II						
<b>БАЛАНС</b>		100,00		100,00		100,00
<b>ПАССИВ</b>						
<b>III. Капитал и резервы</b>						
<i>статьи по балансу</i>						
Итого по разделу III						
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>						
<i>статьи по балансу</i>						
Итого по разделу IV						
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>						
<i>статьи по балансу</i>						
Итого по разделу V						
<b>БАЛАНС</b>		100,00		100,00		100,00

Таблица 2 -Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Разделы и статьи баланса	За _____ год, тыс.руб.	За _____ год, тыс.руб.	За _____ год, тыс.руб.	Прирост года к предыдущему, тыс.руб.	Прирост года к предыдущему, тыс.руб.	Темп роста _____ года к предыдущему, %	Темп роста _____ года к предыдущему, %
<b>АКТИВ</b>							
<b>I. Внеоборотные активы</b>							
<i>статьи по балансу</i>							
Итого по разделу I							
<b>II. Оборотные активы</b>							
<i>статьи по балансу</i>							
Итого по разделу II							
<b>БАЛАНС</b>							
<b>ПАССИВ</b>							
<b>III. Капитал и резервы</b>							
<i>статьи по балансу</i>							
Итого по разделу III							
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>							
<i>статьи по балансу</i>							
Итого по разделу IV							
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>							
<i>статьи по балансу</i>							

Итого по разделу V							
БАЛАНС							

Таблица 3 - Результаты расчетов для анализа финансовой устойчивости

№ п/п	Показатели	За	За	За
		год, тыс.руб.	год, тыс.руб.	год, тыс.руб.
1	Источники собственных средств			
2	Внеоборотные активы			
3	Наличие собственных оборотных средств (стр.1-стр.2)			
4	Долгосрочные займы и кредиты			
5	Наличие собственных и долгосрочных заемных оборотных средств (стр.3 + стр.4)			
6	Краткосрочные займы и кредиты			
7	Общая величина источников формирования запасов (стр.5 + стр.6)			
8	Запасы и НДС			
9	Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.3-стр.8), СОС			
10	Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных оборотных средств (стр.5 -стр.8), СДС			
11	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов (стр.7-стр.8), СЗС			

Таблица 4-Экспресс-анализ финансовой устойчивости

	СК		ЗК		ИТОГО	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
НФА						
ФА						
ИТОГО						


на начало года

на конец года



Рис. 1 График отображения результатов экспресс-анализа финансовой устойчивости

Таблица 5 - Оценка ликвидности

Показатели	Норматив	За г.	За г.	За г.
Оборотные активы, тыс.руб.	x			
Краткосрочные пассивы, тыс.руб.	x			
Чистый оборотный капитал, тыс.руб.	x			
Коэффициент общей ликвидности	$\geq 2,0$			
Коэффициент срочной ликвидности	$\geq 0,7$			
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$			

**Тема. Содержание и анализ отчета о финансовых результатах**

На основании данных отчета о финансовых результатах (форма № 2) провести анализ прибыли от продаж (табл.6) и анализ состава и структуры доходов и расходов предприятия (табл.7). Сделать выводы.

Таблица 6 - Анализ прибыли от продаж

	В тыс. руб.			Темп при-роста	Структура, %		
	пред. год	отч. год	откло-нение		пред. год	отч. год	откло-нение
Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг)					100,00	100,00	
Себестоимость продукции (товаров, работ, услуг)							
Валовая прибыль							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Прибыль от продажи продукции (товаров, работ, услуг)							

Таблица 7 - Состав и структура доходов и расходов

№ п/п	Показатели	Предыдущий период		Отчетный период		Изменения	
		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1	Доходы – всего:		100,00		100,00		
2	в т.ч. доходы по обычным видам						
3	прочие доходы						
4	Расходы – всего:		100,00		100,00		
5	в т.ч. расходы по обычным видам						
6	прочие расходы						
7	Превышение доходов по обычным видам деятельности над расходами по обычным видам деятельности, тыс.руб.						
8	то же в % к расходам по обычным видам деятельности						
9	Превышение прочих доходов над прочими расходами, тыс.руб.						
10	то же в % к прочим расходам						

### Тема. Сущность отчета о движении денежных средств

На основании отчета о движении денежных средств (форма № 4) провести анализ движения денежных средств предприятия. Структурный анализ движения денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия оформляется по форме табл. 8. и 9. Результаты анализа изменения остатка денежных средств за период оформляются по форме табл. 10.

Таблица 8 - Анализ поступлений денежных средств

№ п/п	Виды поступлений денежных средств	Абсолютные величины, тыс.руб.		Удельные веса (%) в общей величине поступлений		Изменения	
		в предыдущем периоде	в отчетном периоде	в предыдущем периоде	в отчетном периоде	в абсолютных величинах	в удельных весах
1.	Поступление денежных средств по текущей деятельности						
2.	Поступление денежных средств по инвестиционной деятельности						
3.	Поступление денежных средств по финансовой деятельности						
4.	Итого поступления денежных средств						

Таблица 9 - Анализ расходов денежных средств

№ п/п	Виды расходов денежных средств	Абсолютные величины, тыс.руб.		Удельные веса (%) в общей величине расходов		Изменения	
		в предыдущем периоде	в отчетном периоде	в предыдущем периоде	в отчетном периоде	в абсолютных величинах	в удельных весах
1.	Расходы денежных средств по текущей деятельности						
2.	Расходы денежных средств по инвестиционной деятельности						
3.	Расходы денежных средств по финансовой деятельности						
4.	Итого расходы денежных средств						

Таблица 10 - Анализ изменения остатка денежных средств

№ п/п	Факторы изменения остатка денежных средств	Абсолютные величины, тыс.руб.	Удельные веса (%) в общей	Изменения
-------	--	-------------------------------	---------------------------	-----------

				величине изменения остатка		в абсолютных величинах	в удельных весах
		в предыдущем периоде	в отчетном периоде	в предыдущем периоде	в отчетном периоде		
1.	Изменение остатка денежных средств за счет текущей деятельности						
2.	Изменение остатка денежных средств за счет инвестиционной деятельности						
3.	Изменение остатка денежных средств за счет финансовой деятельности						
4.	Итого общая сумма факторов изменения остатка денежных средств						

### Тема. Консолидированная бухгалтерская отчетность

Требуется на основе отчетов обществ М и О (табл.11, 12) составить консолидированную отчетность. Консолидированная отчетность составляется основным материнским обществом М с включением в нее отчетности дочернего общества О. Уставный капитал общества М состоит из 80 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 тыс. руб. каждая. Уставный капитал общества О состоит из 90 000 обыкновенных акций по 2 тыс. руб. каждая. Общество М приобрело 50 000 обыкновенных акций общества О за 124 700 тыс. руб. Консолидированная отчетность составлена путем построчного сложения показателей отчетов обществ М и О с учетом элиминирования некоторых из них. Общество О выплатило в качестве дивидендов 20 000 тыс. руб., из которых 55,5% - материнскому обществу. Сумма полученных дивидендов (11100 тыс. руб.) в обществе М зачислена в прочие доходы. Прибыль общества М завышена на 1500 тыс. руб. за счет нереализованной прибыли, оставшейся в производственных запасах.

Таблица 11 – Бухгалтерский баланс

АКТИВ	М	О	ПАССИВ	М	О
Основные средства	488300	24530	Уставный капитал,	400000	180000
Инвестиции в ценные бумаги общества О	124700		в том числе интересы меньшинства		
Производственные запасы	120500	94400	Добавочный капитал	150000	61000
Готовая продукция	65300	27900	Нераспределенная прибыль	201900	50200
Товары	150200	36900	Долгосрочные займы	175000	125000
Дебиторы	110500	55800	Кредиторы	18400	62500
в том числе расчеты с дочерними обществами	27500		в том числе расчеты с материнским обществом		27500
Денежные средства	55800	18400			
Баланс	111530	47870	Баланс	111530	478700

Таблица 12 – Отчет о финансовых результатах

Показатели	М	О
Выручка от продажи	1314500	508200
Налоги и акцизы	265200	106400
Себестоимость	816400	309800
Прочие доходы	14900	12200
Прочие расходы	28100	7300
Налог на прибыль	154900	66100
Дивиденды	40000	20000

### Тема. Сегментарная отчетность

В таблице 13 раскрыть информацию по операционным сегментам, если: выручка от продажи продукции А - 140 млн. руб., Б – 50 млн. руб., В – 42 млн. руб., а также полученная от других операций – 58 млн. руб. Вся выручка получена от продажи продукции внешним покупателям.

Финансовый результат представлен как прибыль в сумме: по А - 40 млн. руб., по Б - 10 млн. руб., по В - 8 млн. руб., по другим операциям - 12 млн. руб. Общая стоимость активов составляет: по А - 80 млн. руб., по Б - 30 млн. руб., по В - 15 млн. руб., по другим операциям - 35 млн. руб. на обязательства приходится: 38 млн. руб., 20 млн. руб., 10 млн. руб., 22 млн. руб., соответственно. Произведенные капитальные вложения в основные средства были отнесены на продукцию Б и другие операции в сумме 5 млн. руб. и 3 млн. руб., соответственно, а в нематериальные активы по продукции А - 3 млн. руб., по продукции Б - 2 млн. руб.

Таблица 13 - Отчет раскрытия информации по операционным сегментам (млн.руб.)

Показатели	Производство продукции:			Другие операции	Общие показатели организации
	А	Б	В		
Общая выручка от продаж					
в т.ч. от продажи внешним покупателям					
Финансовый результат (прибыль или убытки)					
Общая балансовая стоимость активов					
Общая сумма обязательств					
Сумма капитальных вложений					
в основные средства					
в нематериальные активы					
Сумма амортизационных отчислений за период	(4)	(2)	(1,5)	(2,5)	
Доходы от процентов	-	-	-	0,8	
Расходы от процентов	-	-	-	(1,1)	
Общие расходы организации. не распределенные по сегментам	-	-	-	(3,5)	
Прочие доходы	-	-	-	4,8	
Прочие расходы	-	-	-	(2)	

Прибыль (убыток до налогообложения)	-	-	-	-	
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(20,7)
Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	

## Задания для самостоятельной работы по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

### Рациональное планирование времени на самостоятельную работу

В силу особенностей индивидуального режима подготовки каждого слушателя, представляется, что такое планирование должно осуществляться слушателем самостоятельно, с учетом индивидуальных рекомендаций и советов преподавателей дисциплины в соответствии с вопросами и обращениями слушателей при встречающихся сложностях в подготовке и освоении дисциплины.

**Порядок освоения материала (общие рекомендации по освоению материалов дисциплины в виде изучения различных источников, содержащих сведения по предмету).**

В качестве исходного материала, основы для усвоения предмета представляется важным опираться на лекционные материалы, в которых предполагается изложение основ математики и базовых понятий.

На основе полученных на лекционных занятиях направлений представляется далее актуальным и полезным ознакомиться с содержанием учебных пособий по конкретной изучаемой теме. Важным источником являются также сайты сети Интернет.

*Для внеаудиторной работы следует:*

- ◆ определить структуру изучаемого материала, чему в значительной мере способствует письменное ведение плана по ходу изучения оригинального текста;
- ◆ в соответствии со структурой плана произвести отбор и последующую запись наиболее существенного содержания оригинального текста — в форме цитат или в изложении, близком к оригиналу;
- ◆ выполнить анализ записей и на его основе – дополнение записей собственными замечаниями, соображениями, "фактурой", заимствованной из других источников и т. п. (располагать все это следует на полях тетради для записей или на отдельных листах-вкладках);
- ◆ завершить формулирование и запись выводов по каждой из частей оригинального текста, а также общих выводов.

Систематизация изученных источников позволяет повысить эффективность их анализа и обобщения. Итогом этой работы должна стать логически выстроенная система сведений по существу исследуемого вопроса.

### Задание 1.

Требуется построить прогнозный баланс по форме, данной в таблице 11, если:

1. Выручка в прогнозном периоде составит 115 560 тыс. руб.
2. Относительный показатель нераспределенной прибыли изменяется от 13,5 до 17,3%. Предположим, что в прогнозном периоде он будет на уровне 13%.
3. Согласно отчетному балансу величина собственного капитала на конец года

составляла 202 097 тыс. руб.

4. Внеоборотные активы по данным отчетного баланса составляли на конец года 129 520 тыс. руб. Допустим, что в прогнозном периоде ожидаются инвестиции в основные средства в объеме 40 000 тыс. руб. Сумма амортизационных отчислений в прогнозном периоде составит 15541 тыс.руб.
5. Ожидаемая величина текущих активов ( $Т_{ап+1}$ ) в прогнозном периоде составит 380000 тыс. руб. Оборачиваемость дебиторской задолженности - 118 дней; оборачиваемость кредиторской задолженности - 95 дней.

Разработка прогнозного баланса должна осуществляться в следующей последовательности:

1. Составление прогнозного баланса начинают с определения ожидаемой величины собственного капитала. Уставный капитал обычно меняется редко, поэтому в прогнозный баланс его можно включить в той же сумме, что и в последнем отчетном балансе. Добавочный капитал может увеличиваться на величину переоценки основных средств. Резервный капитал, предположим, тоже не изменится. Таким образом, основным элементом, за счет которого изменяется сумма собственного капитала, является прибыль, остающаяся в распоряжении организации. Размер прибыли можно рассчитать, исходя из ориентировочно установленного процента рентабельности, который исчисляется по данным динамики показателя отношения прибыли от продажи к выручке.

*Ожидаемая величина прибыли:*

$$П_{п+1} = (\text{Прогнозируемая выручка}) \times (\text{Рентабельность})$$

2. Определяется величина собственного капитала. Она увеличится на величину прогнозируемой прибыли. В прогнозном балансе отражается средняя величина собственного капитала.
3. Рассчитывается средняя сумма внеоборотных активов.
4. Вычисляется сумма на формирование оборотных активов в прогнозируемом периоде как разница между суммой собственного капитала и средней величиной внеоборотных активов.
5. Определяется совокупная потребность в финансировании (собственный капитал + банковский кредит) следующим образом:

$$ПФ_{п+1} = \frac{T_{ап+1} \cdot (ОДЗ - ОКЗ)}{ОДЗ}, \text{ где}$$

$T_{ап+1}$  - ожидаемая величина текущих активов в прогнозном периоде. Этот показатель определяется средним сроком обращения капитала, вложенного в оборотные средства (запасы, денежные средства, дебиторскую задолженность и т.д.);

$ОДЗ$  — оборачиваемость дебиторской задолженности,

$ОКЗ$  — оборачиваемость кредиторской задолженности.

6. Сравнивается потребность в совокупных источниках финансирования текущих активов с максимально возможной величиной собственного оборотного капитала. Если потребность больше, то это та сумма, которую нужно взять в качестве кредита.

7. Исходя из этого, можно определить величину максимально возможной величины кредиторской задолженности:

$$КЗ_{п+1} = \frac{ПФ_{п+1} \cdot ОКЗ}{ОДЗ - ОКЗ}$$

Таблица 1 - Прогнозный баланс

АКТИВ		ПАССИВ	
Внеоборотные активы		Капитал и резервы	
Текущие активы		Кредиты и займы	
		Кредиторская задолженность и прочие пассивы	
<b>БАЛАНС</b>		<b>БАЛАНС</b>	

### Задание 2

Составить кассовую смету (таблица 3), смету текущих расходов (таблица 4), сметный отчет о финансовых результатах (таблица 5) и сметный баланс (таблица 6) если: ООО «АБВ» решило заняться производством и продажей сувенирной продукцией. Первоначальный собственный капитал 160 000 руб. В банке была взята долгосрочная ссуда 110 000 руб. В январе в банке открыт счет, на который положены эти суммы. Расходы января: покупка автомобиля 175 000руб., покупка оборудования 45 000 руб. (срок эксплуатации 10 лет, нулевая остаточная стоимость, равномерное начисление износа). Общая зарплата сотрудников 22 000 руб./месяц, расходы на рекламу 6 000руб./месяц. Цена продажи равна 20 руб./шт.. Считается, что в каждом месяце половина клиентов будет платить наличными, а половина – воспользуется одномесечным кредитом. Себестоимость равна 10 руб./шт., причем в основном это расходы на закупку сырья у другого предприятия. При оплате за сырье ООО «АБВ» пользуется одномесечным кредитом.

Таблица 2 - Предполагаемый объем производства и продаж

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Объем продаж, шт	2600	2200	2900	3200	3900	3300
Объем производства, шт.	2900	1900	2900	3500	4100	3600

*Кассовая консолидированная смета* отражает всю будущую деятельность предприятия в виде входящих и исходящих потоков денежной наличности. Заполнение таблицы 3 осуществляется в следующей последовательности.

Таблица 3 - Кассовая консолидированная смета на период с января по июнь (руб.)

	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Баланс на начало месяца						
Инвестиции капитала						
Поступления наличных денежных средств						
Выручка от продаж						
Поступления от должников						
Выплата наличными						
Оплата кредиторской задолженности						
Зарплата						
Реклама						
Автомобиль						
Оборудование						
Баланс на конец месяца						

Баланс на начало января равен 0.

Инвестиции капитала в январе - это первоначальный собственный капитал увеличенный на долгосрочную ссуду.

В январе предполагается продать 2600 изделий, то есть будущий объем продаж в январе равен  $2600 \times 20 = 52000$  руб.

Половина этой суммы (26000 руб.) будет получена в январе наличными и пишется в январской графе «Выручка от продаж», а другая половина этой суммы (26000 руб.) будет получена в феврале (одномесячный кредит покупателям) и пишется в февральской графе «Поступления от должников».

В январе будет произведено 2900 изделий. Себестоимость этой продукции равна  $2900 \times 10 = 29000$  руб. Так как малое предприятие пользуется одномесячным кредитом, то эта сумма пишется в февральской графе «Оплата кредиторской задолженности».

Январский «Баланс на конец месяца» = Баланс на начало месяца + Поступления — Выплаты. Эта сумма пишется в февральской графе «Баланс на начало месяца». И т. д.

Прежде чем составлять сметный отчет о финансовых результатах и сметный баланс, необходимо составить *смету текущих расходов* (таблица 4), чтобы запланировать управление запасами, дебиторской задолженностью и кредиторской задолженностью за период.

Таблица 4 - Смета текущих расходов за январь-июнь

Показатель	Сумма, руб.
<b>Суммарная смета запасов</b>	
Запас на начало периода	
Производство (по себестоимости)	
Продажи по себестоимости	
Запас на конец периода	
<b>Суммарная смета дебиторской задолженности</b>	
Дебиторская задолженность на начало периода	
Продажа в кредит	
Поступления от должников	
Дебиторская задолженность на конец периода	
<b>Суммарная смета кредиторской задолженности</b>	
Кредиторская задолженность на начало периода	
Закупка в кредит	
Плата кредиторской задолженности	
Кредиторская задолженность на конец периода	

По суммарной смете запасов находим общий объем производства и продажи по себестоимости в натуральных и денежных единицах.

По суммарной смете дебиторской задолженности находим объем продаж по цене реализации с учетом 50 % продажи в кредит. Из кассовой консолидированной сметы получаем поступления от должников.

По суммарной смете кредиторской задолженности учитываем себестоимость произведенной продукции. Из кассовой консолидированной сметы получаем оплату кредиторской задолженности.

Составив смету текущих расходов по запасам, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, можно свести всю информацию в *сметный отчет о финансовых результатах* (таблица 5).

Таблица 5 - Сметный отчет о финансовых результатах за январь-июнь

Показатели	Сумма, руб.
Объем продаж	
Себестоимость проданной продукции	
Валовая прибыль	
Расходы	



Зарплата	
Реклама	
Амортизация	
Чистая прибыль	
Изъятие капитала	
Нераспределенная прибыль	

Себестоимость проданной продукции берем из сметы запасов. Валовая прибыль – это объем продаж минус себестоимость проданной продукции. Производим расчет зарплаты, расходов на рекламу и суммы амортизационных отчислений за 5 месяцев.

Последний этап составления финансовой сметы – это составление *сметного баланса* (таблица 6).

Запасы – это запас на конец периода (из суммарной сметы запасов).

Дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность на конец периода (из суммарной сметы дебиторской задолженности).

Краткосрочная кредиторская задолженность – это кредиторская задолженность на конец периода (из суммарной сметы кредиторской задолженности).

Начисления на износ машин и оборудования 7292 руб. и 1875руб. соответственно.

Чистые оборотные активы = оборотные активы – краткосрочная кредиторская задолженность.

Суммарные чистые активы = внеоборотные активы + чистые оборотные активы. Нераспределенная прибыль берется из сметного отчета о прибылях и убытках.

Таблица 6 - Сметный баланс на конец июня

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Внеоборотные активы - всего		Собственный капитал	
в том числе автомобиль		Нераспределенная прибыль	
оборудование		Долгосрочные банковские кредиты	
Оборотные активы –всего		Краткосрочная кредиторская задолженность	
в том числе запасы			
Дебиторская задолженность			
Денежные средства			
<b>Баланс</b>		<b>Баланс</b>	

### Задание 3

Составить бухгалтерский баланс с учетом влияния инфляции (таблица 15), провести сравнительный анализ коэффициентов рентабельности (таблица 16) и сделать вывод о влиянии инфляции на оценку финансовых результатов деятельности предприятия, если:

Таблица 7 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2013г., тыс.руб.

АКТИВ	На начало года	На конец года	ПАССИВ	На начало года	На конец года
Внеоборотные активы	240000	261000	Уставный капитал	100000	100000
Запасы	60000	80000	Добавочный капитал	170000	170000
Дебиторская задолженность	280000	320000	Нераспределенная прибыль прошлых лет	51000	51000
Денежные средства	1000	6000	Нераспределенная прибыль отчетного года	X	66000

			Кредиторская задолженность	260000	280000
БАЛАНС	581000	667000	БАЛАНС	581000	667000

В составе себестоимости продаж себестоимость израсходованных материальных ресурсов (в ценах приобретения) составила 616000 тыс.руб.

Изменение индекса цен запаса:

Индекс за декабрь 2012 – 102,0%

Среднегодовой индекс 2013 – 105,8%

Индекс за декабрь 2013 – 101,0%

Таблица 8 - Отчет о финансовых результатах, тыс.руб.

Показатели	За 2013год
Выручка	980000
Себестоимость	(860000)
Валовая прибыль	120000
Коммерческие расходы	(850)
Управленческие расходы	(2000)
Прибыль от продаж	117150
Прочие доходы	6000
Прочие расходы	(36730)
Прибыль до налогообложения	86600
Налог на прибыль	(20600)
Чистая прибыль	66000

В таблице 9 даны сведения для расчета суммы амортизации в текущих ценах.

Таблица 9 - Сведения о состоянии основных средств на 1.01.2014(тыс.руб.)

Объекты, группы основных средств	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Текущая стоимость		
			Восстановительная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства, приобретенные в 2011г.	250000	50000	290000	58000	232000
Основные средства, приобретенные в 2012г.	15000	1500	16250	1625	14625
Основные средства, приобретенные в 2013г.	50000	2500	53000	2650	50350
Всего	315000	54000	359250	62275	296975

Дополнительные расчеты, необходимые для корректировки статей бухгалтерского баланса, с учетом влияния инфляции проводятся в таблицах 10-14.

Применение метода восстановительной стоимости основано на корректировке статей расходов с целью обеспечения возможности замещения израсходованных ресурсов с учетом изменения текущих цен на них.

Себестоимость проданной продукции определяется на основе исходной стоимости запасов (себестоимости их заготовления), скорректированной с учетом изменения текущих цен, т. е. цен замещения, к концу отчетного периода.

Основные средства также должны быть переоценены по их текущей стоимости.

Амортизация начисляется исходя из текущей стоимости.

Рассмотрим последовательность корректировок, выполняемых в соответствии с требованиями метода восстановительной стоимости.

1. Корректировка суммы амортизации производится на величину разницы между суммами амортизации, начисленными исходя из стоимости приобретения основных средств и по восстановительной стоимости.

Изменения в сторону увеличения (уменьшения) стоимости основных средств в результате указанной корректировки отражаются в составе собственного капитала в виде резерва переоценки.

2. Корректировка себестоимости проданной продукции должна отражать разницу между стоимостью восстановления запасов, потребленных в данном периоде, и стоимостью их заготовления.

Расчет себестоимости израсходованных материальных ценностей в текущих ценах с учетом имеющейся информации отражаем в таблице 10.

Таблица 10 - Расчет себестоимости израсходованных материалов в текущих ценах

Показатели	В ценах приобретения, тыс.руб.	Коэффициент корректировки	В текущих ценах, тыс.руб.	Отклонение, тыс.руб.
Запасы на начало периода				
Себестоимость заготовления материалов	636000			
Запасы на конец периода				
Себестоимость израсходованных материалов				

Согласно полученным данным отражаем себестоимость израсходованных материальных ценностей в текущих ценах и себестоимость в ценах приобретения (с учетом коэффициента корректировки).

Отклонение и есть величина корректировки себестоимости продаж (в части материальных затрат) для расчета величины прибыли в текущих ценах и переносится в таблицы 12, 13.

Для расчета суммы амортизации в текущих ценах необходимо определить восстановительную стоимость основных средств в таблице 11. Согласно данным этой таблицы, отклонение между суммой амортизации, начисленной в отчетном периоде в ценах приобретения, и суммой амортизации в текущих ценах переносится в таблицы 12, 13.

В балансе, составленном в текущих ценах, активы и пассивы отражаем следующим образом:

- основные средства - по текущей стоимости (как правило, это восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации);
- запасы - по текущей стоимости (как правило, это стоимость их замещения);
- дебиторская задолженность, кредиторская задолженность и денежные средства - по их номинальной или балансовой стоимости.

В разделе «Капитал и резервы»:

- уставный и добавочный капитал должны быть показаны по номинальной стоимости;
- нераспределенная прибыль отчетного года отражается в текущих ценах;
- имеется резерв, связанный с пересчетом статей расходов в текущие цены (включает остаток резерва на начало года (если имеется) плюс поправка суммы годовой амортизации плюс поправка величины себестоимости продаж).

В нашем случае – в отсутствие начального остатка – величина резерва рассчитывается в таблице 13.

Таблица 11 - Расчет амортизационный отчислений (тыс.руб)

Объекты, группы основных средств	Первоначальная стоимость	Годовая норма амортизации, %	Начисленная амортизация	Текущая стоимость		Отклонение
				Восстановительная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства, приобретенные в 20__ г.						
Основные средства, приобретенные в 20__ г.						
Основные средства, приобретенные в 20__ г.						
Всего		-				

Таблица 12 - Расчет прибыли (убытка) отчетного периода в текущих ценах

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Прибыль (убыток) в ценах приобретения до налогообложения	
Корректировки: амортизация	
себестоимость	
Прибыль (убыток) в текущих ценах до налогообложения	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль (убыток) в текущих ценах	

Таблица 13 - Расчет резерва пересчета в текущие цены

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Корректировка себестоимости продаж	
Корректировка амортизации	
Итого сумма резерва	

Таблица 14 - Изменение стоимости материальных активов

Показатели	Сумма, тыс.руб.
------------	-----------------

Увеличение первоначальной стоимости основных средств	
Увеличение накопленной амортизации	
Увеличение стоимости запасов	
Итого изменение стоимости материальных активов	

По данным баланса (таблица 15) видно, что пересчет показателей бухгалтерской отчетности в текущие цены существенно изменил величину активов капитала и финансовых результатов.

Таблица 15 - Бухгалтерский баланс (тыс.руб.)

Статьи баланса	Традиционный метод	Метод восстановления стоимости	Отклонение
<b>АКТИВ</b>			
Внеоборотные активы			
Запасы			
Дебиторская задолженность			
Денежные средства			
<b>БАЛАНС</b>			
<b>ПАССИВ</b>			
Уставный капитал			
Добавочный капитал			
Резерв переоценки активов	-		
Резерв изменения текущих цен	-		
Нераспределенная прибыль прошлых лет			
Нераспределенная прибыль отчетного года			
Кредиторская задолженность			
<b>БАЛАНС</b>			

Очевидно, что и значения финансовых коэффициентов, рассчитываемых на их основе (в первую очередь это касается показателей рентабельности инвестирования капитала) также изменятся.

Для сравнения результатов заполним таблицу 16.

Таблица 16 - Сравнительный анализ результата расчета коэффициентов рентабельности

Показатели	Расчет на основе нескорректированных данных	Расчет на основе скорректированных данных	Отклонение
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.			
Собственный капитал, тыс. руб.			
Активы, тыс. руб.			
Накопленный капитал в составе капитала, тыс. руб.			

Доля накопленного капитала в составе собственного капитала, %			
Рентабельность капитала, %			
Рентабельность активов, %			

**Тестовые задания  
для текущего и рубежного контроля  
по дисциплине  
«Анализ финансовой отчетности»**

Тестовые задания по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» разработаны с целью закрепления теоретического и практического материала, полученного слушателями на лекционных и семинарских занятиях.

Представленная тестовая система включает в себя тестовые задания по отдельным темам дисциплины и тестовые вопросы, объединяющие три и более изучаемых тем. Формирование тестовой системы подобным образом помогает преподавателю наиболее оптимальным образом определить уровень знаний обучающихся.

В связи с чем, при подготовке к тесту слушатель должен внимательно изучить материал, предложенный преподавателем и учебно-методическим комплексом (основные термины, вопросы для обсуждения, основную и дополнительную литературу); рассмотреть практические задачи, предложенные к данной теме; еще раз вернуться к теоретическим вопросам для закрепления материала.

Как правило, тестовое задание формируется к текущему контролю (на основе представленной базы), включает в себя от 10 до 20 заданий отдельно для каждого варианта. На ознакомление с вопросами и формулирование ответа слушателю отводится 20 минут для выполнения текущего контроля и 40 минут – для выполнения рубежного теста. Слушатель должен выбрать из предложенных вариантов ответов правильный и выделить его (тестовое задание закрытой формы).

Слушатели, давшие в результате 80 % и более правильных ответов получают оценку «отлично». Слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на 60 % и более процентов получают оценку «хорошо». Слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на 50 % и более процентов получают оценку «удовлетворительно». Слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на менее 50 % вопросов получают оценку «неудовлетворительно».

В тестовой форме можно проводить текущий и рубежный контроль знаний слушателей.

*Примерные тестовые задания для проведения текущего контроля*

1. Нормативный акт, устанавливающий состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности – это:
  1. Закон «О бухгалтерском учете»
  2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
  3. Гражданский Кодекс РФ
2. Стандартный вариант формирования отчетности включает:
  1. Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках

2. Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Приложение к бухгалтерскому балансу
3. Бухгалтерский баланс, Отчет о движении материальных ценностей, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Приложение к бухгалтерскому балансу
3. Причина составления российскими предприятиями отчетности с учетом требований МСФО:
  1. Возможность иностранного инвестирования
  2. Отсутствие национальных стандартов
  3. Требование законодательства
4. Преимущества, дающие российским предприятиям, составляющим отчетность с учетом требований МСФО:
  1. Обращение ценных бумаг на Российской фондовой бирже
  2. Повышение конкурентоспособности на международном уровне
  3. Возможность создания дочерних предприятий
5. Основная группа пользователей финансовой отчетностью по МСФО:
  1. Биржи, аудиторские фирмы, страховые компании
  2. Налоговая служба, аппараты государственного управления
  3. Инвесторы, акционеры, работники предприятия
6. Финансовая отчетность, составленная в формате МСФО, включает:
  1. Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Приложение к бухгалтерскому балансу
  2. Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Примечания к финансовым документам
  3. Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет о движении денежных средств, Примечания к финансовым документам
7. В соответствии с МСФО элементами финансовой отчетности являются:
  1. Активы, обязательства, капитал, доходы, расходы
  2. Активы, обязательства, капитал, прибыль, убытки
  3. Активы, пассивы, капитал, доходы, расходы
8. Капитал, согласно МСФО, - это:
  1. Источник собственных средств пополнения оборотных активов
  2. Оставшаяся доля собственных активов после вычета обязательств
  3. Оставшаяся часть доходов после вычета всех расходов
9. Варианты формирования бухгалтерской отчетности, согласно российскому законодательству, включают:
  1. Упрощенный, стандартный, множественный
  2. Единичный, стандартный, множественный
  3. Упрощенный, стандартный, укрупненный
10. Роль, которую играет отчетность, составленная по российским законам, на предприятии:
  1. Большое влияние на процесс принятия решений
  2. Вспомогательная роль
  3. Не влияет ни на что
11. В какой форме бухгалтерской отчетности отражены сведения об имуществе предприятия:
  1. Форма №1 "Бухгалтерский баланс";
  2. Форма №2 "Отчет о прибылях и убытках";

3. Форма №4 “Отчет о движении денежных средств”.
12. Величина отложенных налоговых активов и обязательств оказывает влияние на получение суммы:
  1. Прибыли от продаж;
  2. Прибыли до налогообложения;
  3. Чистой прибыли.
13. Организация уплатила присужденные арбитражным судом штраф и пени за несвоевременную поставку продукции. Их сумма должна быть отражена в отчете о прибылях и убытках в составе:
  1. Расходов по обычным видам деятельности;
  2. Прочих расходов;
  3. Прочих доходов.
14. В какой форме бухгалтерской отчетности отражены сведения о доходах и расходах предприятия:
  1. Форма №1 “Бухгалтерский баланс”;
  2. Форма №2 “Отчет о прибылях и убытках”;
  3. Форма №5 “Приложение к бухгалтерскому балансу”.
15. В отчете об изменениях капитала не находит отражения информация о динамике:
  1. Собственного капитала;
  2. Обязательств;
  3. Резервов, создаваемых организацией.
16. По каким видам деятельности показано движение денежных средств в отчете о движении денежных средств:
  1. По коммерческо-сбытовой; финансовой, управленческой;
  2. По операционной, внереализационной, инвестиционной.
  3. По текущей, финансовой, инвестиционной.
17. Какой показатель бухгалтерского баланса характеризует стоимость имущества предприятия:
  1. Итог баланса;
  2. Основные средства;
  3. Денежные средства.
18. В приложении к бухгалтерскому балансу основные средства отражаются по:
  1. Первоначальной стоимости;
  2. Остаточной стоимости;
  3. Рыночной стоимости.
19. Отчетность, формируемая путем объединения показателей бухгалтерский отчетов взаимосвязанных предприятий, входящих в группу, и характеризующая имущественное и финансовое положение группы предприятий в целом на отчетную дату называется:
  1. Сегментарной;
  2. Сводной;
  3. Консолидированной
20. Какая группа активов, отраженная в бухгалтерском балансе, обладает большей ликвидностью:
  1. Нематериальные активы;
  2. Краткосрочные финансовые вложения;
  3. Дебиторская задолженность.
21. Понятие «финансовая отчетность» используется в таких нормативных документах как:
  1. Закон РФ «О бухгалтерском учете», Закон РФ «О рынке ценных бумаг», Закон РФ «Об акционерных обществах»



2. Гражданский кодекс РФ, Закон РФ «О рынке ценных бумаг», Закон РФ «Об акционерных обществах»
  3. Закон РФ «О бухгалтерском учете», ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации»
22. Финансовая отчетность – это:
1. Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бух.учета по установленным формам
  2. Система информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании, полезная широкому кругу пользователей для принятия экономических решений
  3. Формирование отчетных показателей для внешних пользователей при незначительных масштабах деятельности и социальной значимости экономического субъекта
23. В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» нашли отражение основные качественные характеристики отчетности такие как:
1. Достоверность и полнота
  2. Уместность и достоверность
  3. Полнота и уместность
24. Для организаций, отчитывающихся в формате финансовой отчетности, на первом месте по информативности находится:
1. Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»
  2. Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»
  3. Как форма № 1 «Бухгалтерский баланс», так и форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»
25. В соответствии с российской практикой кто рассматривается как основные пользователи, в чьих интересах компании обязаны представлять финансовую информацию:
1. Собственники и акционеры
  2. Налоговая инспекция, органы Госстатистики
  3. Инвесторы и кредиторы
26. Отчетность, формируемая путем объединения показателей бухгалтерский отчетов предприятий, подчиняющихся одному министерству и ведомству и характеризующая имущественное и финансовое положение предприятий в целом на отчетную дату называется:
1. Сегментарной
  2. Консолидированной
  3. Сводной
27. Бухгалтерский баланс (форма № 1) годовой отчетности относится к:
1. Генеральному сальдовому балансу
  2. Генеральному оборотному балансу
  3. Инвентарному сальдовому балансу
28. Какая группа активов, отраженная в бухгалтерском балансе, обладает меньшей ликвидностью:
1. Денежные средства
  2. Основные средства
  3. Запасы
29. В какой форме бухгалтерской отчетности отражены сведения об основных средствах предприятия по первоначальной стоимости:
1. Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»
  2. Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

3. Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»
30. Сравнение позиций бухгалтерской отчетности с предыдущим периодом называется:
  1. Горизонтальным анализом
  2. Вертикальным анализом
  3. Индексным анализом
31. Величина отложенных налоговых активов и обязательств оказывает влияние на сумму:
  1. Прибыли от продаж
  2. Прибыли до налогообложения
  3. Чистой прибыли
32. По бухгалтерскому балансу определить коэффициент абсолютной ликвидности:
  1. Денежные средства / раздел V баланса
  2. Раздел II / (раздел IV + раздел V)
  3. Дебиторская задолженность / раздел V баланса
33. Организация начислила заработную плату работникам основного производства. Их сумма должна быть отражена в отчете о прибылях и убытках в составе:
  1. Прочих доходов
  2. Прочих расходов
  3. Расходов по обычным видам деятельности
34. Для определения типа финансовой устойчивости следует сравнить:
  1. Собственный капитал с заемным капиталом
  2. Оборотные активы с краткосрочными обязательствами
  3. Запасы с источниками их покрытия
35. Какие виды расходов относятся к прочим:
  1. Расходы, связанные с изготовлением продукции
  2. Расходы от продажи основных средств
  3. Управленческие расходы
36. В соответствии с международными стандартами форма № 4 «Отчет о движении денежных средств» :
  1. Самостоятельная форма отчетности
  2. Носит справочный, дополнительный характер
  3. Оперативная форма отчетности
37. В соответствии с Российскими стандартами форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»:
  1. Самостоятельная форма отчетности
  2. Носит справочный, дополнительный характер
  3. Оперативная форма отчетности
38. Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств – это»:
  1. Динамический отчет
  2. Сальдовый отчет
  3. Статический отчет
39. Отчет о движении денежных средств воспроизводит оборот капитала организации в его:
  1. Наименее ликвидной форме – оборотный капитал
  2. Наиболее ликвидной форме – денежный капитал
  3. Абсолютно ликвидной форме – денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
40. Пользователи финансовой отчетности предполагают получить ограниченные по объему, но полезные данные о состоянии и движении денежного капитала организации, которые в сочетании с показателями других форм отчетности:
  1. Отражают масштабы денежного оборота

2. Представляют уровень рентабельности организации
3. Оценить условия продажи готовой продукции
41. Построение Отчета о движении денежных средств по принципу балансового уравнения (где  $D_0$   $D_1$  — остатки денежных средств предприятия на начало и конец отчетного периода;  $\Delta_{+д}$  — поступление денежных средств за период;  $\Delta_{-д}$  — выбытие (расход) денежных средств за период):
  1.  $D_0 + \Delta_{+д} = D_1 - \Delta_{-д}$
  2.  $D_0 + \Delta_{+д} = \Delta_{-д} + D_1$
  3.  $\Delta_{+д} - \Delta_{-д} = D_1 - D_0$
42. В форме № 4 чистые денежные средства представлены в разрезе таких видов деятельности как:
  1. Текущая, операционная и финансовая
  2. Текущая, инвестиционная и финансовая
  3. Операционная, инвестиционная и финансовая
43. Согласно прямому методу построения Отчета о движении денежных средств осуществляется последовательный просмотр всех бухгалтерских записей по счетам учета денежных средств и отнесение каждой из них к одному из трех видов деятельности исходя из:
  1. Экономического смысла операции
  2. Дебетового оборота на счете
  3. Суммы остатка на счете
44. Чистый остаток денежных средств определяется как (где  $D_0$   $D_1$  — остатки денежных средств предприятия на начало и конец отчетного периода;  $\Delta_{+д}$  — поступление денежных средств за период;  $\Delta_{-д}$  — выбытие (расход) денежных средств за период):
  1.  $D_0 + \Delta_{+д} - \Delta_{-д}$
  2.  $D_0 - \Delta_{-д}$
  3.  $\Delta_{+д} - \Delta_{-д} + D_1$
45. Основными функциями примечаний (пояснительной информации) являются:
  1. Раскрытие, уточнение и дополнение информации, представленной пользователям в основных отчетных формах
  2. Раскрытие, уточнение и дополнение информации, представленной пользователям в управленческом бухгалтерском учете
  3. Раскрытие, уточнение и дополнение информации, представленной пользователям в учредительных документах
46. Бухгалтерская отчетность – это:
  1. Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бух.учета по установленным формам
  2. Система информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании, полезная широкому кругу пользователей для принятия экономических решений
  3. Формирование отчетных показателей для внешних пользователей при незначительных масштабах деятельности и социальной значимости экономического субъекта
47. По формату представления балансы подразделяются на:
  1. Инвентарный, книжный, генеральный;
  2. Односторонний, двусторонний, шахматный;
  3. Единичный, сводный, консолидированный.
48. К краткосрочным пассивам относятся:
  1. Займы со сроком погашения менее 1 года;
  2. Резервный капитал;
  3. Кредиты банка со сроком погашения свыше 1 года.

49. По виду информации выделяют балансы:
1. Отчетные и прогнозные;
  2. Оборотные и сальдовые;
  3. Баланс-брутто и баланс-нетто.
50. Результатом горизонтального анализа является:
1. Изучение факторов, влияющих на изменение валюты баланса;
  2. Определение соотношения внеоборотных и оборотных активов;
  3. Соотношение между заемными и собственными источниками средств предприятия.
51. Источники образования собственных средств в балансе унитарных предприятий называются:
1. Уставный фонд
  2. Паевой фонд
  3. Уставный капитал
52. По бухгалтерскому балансу определить величину собственного капитала:
1. раздел III баланса;
  2. раздел III баланса – нераспределенная прибыль;
  3. уставный капитал за минусом собственных акций, выкупленных у акционеров.
53. Основными источниками заемных оборотных средств организации выступают:
1. Краткосрочные ссуды банка;
  2. Краткосрочные ссуды банка, коммерческий кредит, иные формы краткосрочной задолженности;
  3. Средства, в целевом порядке переданные учредителями, банковские ссуды.
54. Рассчитать по бухгалтерскому балансу величину краткосрочных обязательств:
1. Сумма разделов IV и V;
  2. Сумма краткосрочных кредитов, займов и кредиторской задолженности;
  3. Раздел V – краткосрочные кредиты и займы
55. Наименее ликвидным элементом оборотных средств в обычных условиях выступают:
1. Производственные запасы;
  2. Средства на депозитных счетах;
  3. Задолженность покупателей и заказчиков.
56. К основным источникам формирования основных средств организации относятся:
1. Уставный капитал, краткосрочные заемные средства, бюджетные дотации и субвенции;
  2. Собственные средства, краткосрочные кредиты банка, целевые бюджетные ассигнования;
  3. Средства акционеров, чистая прибыль, долгосрочные кредиты и займы.
57. Возможность предприятия погашать краткосрочные обязательства своими текущими активами отражают показатели:
1. Платежеспособности;
  2. Финансовой устойчивости;
  3. Деловой активности.
58. Определить величину собственного и заемного капитала организации, если имеются следующие данные: уставный капитал — 1000 тыс. руб., резервный капитал — 600 тыс. руб., нераспределенная прибыль прошлых лет — 150 тыс. руб., непокрытый убыток отчетного года — 340 тыс. руб., краткосрочные кредиты и займы - 580 тыс. руб., кредиторская задолженность — 940 тыс. руб., резервы предстоящих расходов — 80 тыс. руб.:
1. 1750 тыс. руб. и 1520 тыс. руб. соответственно;
  2. 1410 тыс. руб. и 1600 тыс. руб. соответственно;

3. 1490 тыс. руб. и 1520 тыс. руб. соответственно.
59. Одним из показателей оценки деловой активности организации является;
  1. Рентабельность основного капитала;
  2. Оборачиваемость запасов;
  3. Коэффициент маневренности собственного капитала.
60. По отчетности определить оборачиваемость денежных средств:
  1. Выручка от продаж / среднегодовая стоимость денежных средств по балансу;
  2. Валовая прибыль / среднегодовая стоимость денежных средств по балансу;
  3. Прибыль от продаж / среднегодовая стоимость денежных средств по балансу.
61. К медленно реализуемым активам относятся:
  1. Краткосрочные финансовые вложения;
  2. Производственные запасы;
  3. Краткосрочная дебиторская задолженность.
62. К дебиторской задолженности организации относится:
  1. Задолженность перед персоналом по оплате труда;
  2. Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками;
  3. Задолженность организации по налогу на прибыль.
63. За счет каких источников средств целесообразно формировать внеоборотные активы:
  1. Кредиторская задолженность;
  2. Кредиты и займы;
  3. Заемные средства, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев.
64. Имеются следующие данные: объем продаж в предыдущем году — 6500 тыс. руб., в отчетном году — 7000 тыс. руб., среднегодовые остатки оборотных средств в предыдущем году — 3100 тыс. руб., в отчетном году — 3550 тыс. руб. Это свидетельствует:
  1. Об ускорении оборачиваемости оборотных средств;
  2. О замедлении оборачиваемости оборотных средств;
  3. Оборачиваемость оборотных средств не изменилась.
65. Оборачиваемость капитала характеризуется показателем:
  1. Рентабельность капитала;
  2. Капиталоотдача;
  3. Соотношение заемного и собственного капитала.
66. Рассчитать по бухгалтерскому балансу оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности:
  1. Валовая прибыль/среднегодовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности;
  2. Прибыль от продаж / среднегодовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности;
  3. Выручка от продаж / среднегодовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности;
67. Эффективность использования основного капитала характеризуется показателем:
  1. Фондоотдачи;
  2. Соотношения основного и оборотного капитала;
  3. Оборачиваемости собственного капитала.
68. По бухгалтерскому балансу определить величину срочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов ликвидности:
  1. Итог раздела IV;
  2. Итог раздела V;
  3. Итог раздела III

69. По следующим данным рассчитать коэффициент текущей ликвидности: внеоборотные активы — 25 400 тыс. руб., оборотные активы — 21 700 тыс. руб., долгосрочные обязательства - 5000 тыс. руб., краткосрочные обязательства -14 600 тыс. руб.:

1. 2,4;
2. 1,1;
3. 1,5.

70. В соответствии с уставом одним из основных видов деятельности организации является предоставление в аренду складских помещений. В отчете о прибылях и убытках она обязана отразить получаемую арендную плату в составе:

1. Выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
2. Прочих доходов;
3. Расходов по обычным видам деятельности.

71. Проценты по полученным кредитам банка в размере ставки рефинансирования отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе:

1. Себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг;
2. Прочих расходов;
3. Коммерческих расходов.

72. Организация получила от страховой компании возмещение нанесенного в результате аварии ущерба (повреждение служебного автомобиля). В отчете о прибылях и убытках она обязана отразить эту сумму в составе:

1. Доходов по обычным видам деятельности;
2. Прочих доходов;
3. Прочих расходов.

73. В консолидированный баланс не включаются:

1. Взаимные финансовые вложения в уставные капиталы предприятий группы;
2. Кредиторская задолженность перед бюджетом
3. Стоимость основных средств, приобретенных у сторонних поставщиков

74. Для анализа финансовых результатов деятельности организации используются:

1. Данные статистической отчетности организации
2. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности организации
3. Учредительные документы организации

75. Под кредитоспособностью заемщика понимается:

1. Способность организации-заемщика погасить свои краткосрочные обязательства в полном объеме и в установленный срок
2. Способность организации привлечь кредиты банка на выгодных условиях
3. Способность организации погасить кредиты и займы в полном объеме и в установленный срок

76. Для оценки кредитоспособности организации используются показатели:

1. Интенсификации производственной деятельности заемщика
2. Платежеспособности и финансовой устойчивости заемщика
3. Среднегодовой заработной платы работников организации-заемщика

77. В приложении к балансу отражается расшифровка:

1. Расходов по обычным видам деятельности
2. Прочих расходов
3. Статей затрат на производство

78. К финансовым вложениям относятся:

1. Депозитные вклады
2. Бюджетные кредиты
3. Государственная помощь

79. По данным приложения к балансу рассчитываются и анализируются показатели:

1. Рентабельности основных средств
  2. Использования оборудования по количеству, времени и производительности
  3. Движения основных средств
80. Составными элементами заемного капитала являются:
1. Уставный и резервный капитал
  2. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал
  3. Кредиты банка
81. Внутреннее перемещение денежных средств с расчетного счета на валютный счет и наоборот:
1. Рассматриваются в качестве притоков денежных средств
  2. Рассматриваются в качестве оттоков денежных средств
  3. Не рассматриваются в качестве притоков (оттоков) денежных средств
82. Положительное значение чистого денежного потока свидетельствует:
1. О наращении денежных средств
  2. Об оттоке денежных средств
  3. О неизменности величины остатка денежных средств
83. Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов является:
1. Притоком денежных средств по инвестиционной деятельности
  2. Оттоком денежных средств по инвестиционной деятельности
  3. Притоком денежных средств по финансовой деятельности
84. Поступления от эмиссии акций и иных долевых бумаг являются:
1. Притоком денежных средств по текущей деятельности
  2. Оттоком денежных средств по инвестиционной деятельности
  3. Притоком денежных средств по финансовой деятельности
85. Движение денежных средств по финансовой деятельности связано с:
1. Погашением полученных кредитов и займов
  2. Отчислениями во внебюджетный фонд
  3. Оплатой долевого участия в строительстве
86. Чистый денежный поток – это:
1. Сумма поступлений денежных средств за отчетный период
  2. Остаток денежных средств на расчетном счете
  3. Разность между притоком и оттоком денежных средств
87. Выплата дивидендов собственникам организации не может производиться за счет:
1. Уставного капитала
  2. Резервного капитала
  3. Нераспределенной прибыли
88. В отчете об изменениях капитала не находит отражения информация о динамике:
1. Собственного капитала
  2. Обязательств
  3. Резервов, создаваемых организацией
89. В какой форме бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается стоимость чистых активов:
1. Бухгалтерский баланс
  2. Отчет о движении денежных средств
  3. Отчет об изменениях капитала
90. Увеличение собственного капитала за отчетный период может быть достигнуто за счет:
1. Уменьшения номинала акций
  2. Дополнительного выпуска акций
  3. Уменьшения количества акций
91. В состав собственного капитала не включается:

1. Резервный капитал
  2. Добавочный капитал
  3. Задолженность перед персоналом организации
92. Операционным сегментом является часть деятельности организации, выделенная в разрезе:
1. По географическим регионам
  2. По видам продукции
  3. По структурным подразделениям
93. На отчетные сегменты должно приходиться выручки организации:
1. 50 %
  2. 70 %
  3. 75 %
94. Показателем первичной информации по отчетным сегментам является:
1. Заработная плата
  2. Прямые затраты
  3. Финансовый результат
95. Критерием деления информации по сегментам на первичную и вторичную является:
1. Величина обязательств
  2. Величина активов
  3. Риски и прибыль по продукции и географическим регионам
96. Показателем вторичной информации по отчетным сегментам является:
1. Выручка от продаж
  2. Величина амортизационных отчислений
  3. Прибыль
97. Отношение всех доходов организации к общей сумме ее расходов составило 0,9 руб. Это означает, что:
1. За отчетный период организацией получена чистая прибыль
  2. За отчетный период организацией получен непокрытый убыток
  3. За отчетный период организацией получен положительный конечный финансовый результат деятельности
98. Данные отчета о прибылях и убытках являются достаточными для расчета:
1. Рентабельности капитала
  2. Рентабельности продаж
  3. Рентабельности чистых активов
99. На прибыль от продаж не оказывает влияние:
1. Изменение цен на продаваемые товары, продукцию, работы, услуги
  2. Изменение структуры продаж
  3. Величина уплачиваемого налога на прибыль
100. Если доходы по обычным видам деятельности уменьшить на расходы по обычным видам деятельности, то получим:
1. Чистую прибыль
  2. Прибыль от продаж
  3. Балансовую прибыль

Примерные тестовые задания для проведения рубежного контроля

Контрольная работа №1

Вариант 1

*Требуется: дать ответ на вопрос*

1. Назвать формы годовой отчетности.
2. Перечислить пользователей отчетности. Какая группа является основной?



3. Определение бухгалтерской и финансовой отчетности.
4. Перечислить качественные характеристики отчетности согласно российским стандартам.
5. Как называется отчетность, формируемая путем объединения показателей бухгалтерских отчетов взаимосвязанных предприятий, входящих в группу, и характеризующая имущественное и финансовое положение группы предприятий в целом на отчетную дату. Охарактеризовать ее.
6. Цель проведения анализа баланса
7. Дайте характеристику балансового ограничения: «баланс отражает статику в средствах и обязательствах»
8. Обозначьте, какую информацию из отчетности могут получить руководители организации
9. Перечислите, какие данные используют при проведении сравнительного анализа баланса
10. Определение доходов и балансовой прибыли организации.
11. Оценить форму №1 годовой отчетности с точки зрения: формата представления, источников составления и виду информации.
12. Порядок расчета коэффициентов ликвидности.
13. Виды доходов и расходов, отраженные в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах». Их характеристика.
14. Охарактеризовать этапы анализа финансовых результатов.
15. Назвать тип финансовой устойчивости, если  $СОС < 0$ ,  $СДС < 0$ ,  $СЗС \geq 0$ .
16. Цель анализа формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

#### Вариант 2

*Требуется: дать ответ на вопрос*

1. Задачи анализа бухгалтерского баланса.
2. Дать характеристику видам отчетности в зависимости от целей составления.
3. Перечислить и охарактеризовать качественные параметры отчетности согласно международным стандартам
4. Перечислите условия успешного анализа баланса
5. Дайте характеристику балансового ограничения: «итог баланса не отражает той суммы средств, которой реально располагает предприятие»
6. Перечислите и охарактеризуйте факторы, влияющие на достоверность отчетности
7. Объясните сущность горизонтального анализа баланса
8. Назовите пользователей отчетности, заинтересованных в деятельности предприятия. Какую информацию каждый из них может получить из форм отчетности
9. В каких нормативных документах нашли отражение основные качественные характеристики бухгалтерской (финансовой) отчетности
10. Оценить форму №1 годовой отчетности с точки зрения: содержания, способа представления и объема информации.
11. Характеристика чистого оборотного капитала. Нормативные значения по коэффициентам ликвидности.
12. Какие качества прибыли, отраженные в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах», интересуют различных пользователей отчетности.
13. Назвать тип финансовой устойчивости, если  $СОС < 0$ ,  $СДС < 0$ ,  $СЗС < 0$ .
14. Определение расходов и валового убытка организации.
15. Назвать относительные и абсолютные показатели финансовых результатов.
16. Виды прибыли, отраженные в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах». Их характеристика.

## Вариант 1

*Требуется: дать ответ на вопрос*

1. Назвать формы годовой отчетности.
2. Что свидетельствует о хорошем финансовом состоянии консолидированной группы и от чего оно зависит
3. Какие виды измерителей применяются в налоговой и статистической отчетности
4. Разница сводной и консолидированной отчетности.
5. Что определяется в ходе финансового анализа консолидированной отчетности
6. Дать определение бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности
7. Что считается положительным (отрицательным) гудвиллом и как он отражается в отчетности.
8. В соответствии с требованиями какого документа обязательно ведение налогового учета. В каких формах финансовой и налоговой отчетности наиболее точно показана взаимоувязка показателей.
9. Как учитывается при консолидации предприятий одновременно возникшая дебиторская задолженность одних предприятий группы и кредиторская задолженность других к одному и тому же стороннему юридическому лицу
10. Общая характеристика и назначение статистической отчетности

## Вариант 2

*Требуется: дать ответ на вопрос*

1. Почему существующие формы бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности являются достаточно надежной информационной базой, дающей разностороннюю характеристику хозяйственной деятельности предприятия
2. Соотношение каких видов деятельности влияют на финансовое состояние консолидированной группы
3. Нарисовать схему взаимоувязки бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности
4. Как приводится в соответствие балансовую оценку долгосрочных финансовых вложений материнской фирмы на момент включения в консолидированную группу дочернего предприятия
5. Взаимосвязь финансовой и налоговой отчетности
6. Цель консолидированной отчетности
7. Назвать формы статистического наблюдения
8. Как отражаются в балансе материнской фирмы акции, купленные у дочернего предприятия и доля участия в собственном капитале дочернего предприятия
9. Назвать формы годовой отчетности.
10. Как должна быть показана в консолидированной финансовой отчетности сумма полученных дивидендов материнской фирмы в текущем финансовом году

## **Вопросы к зачету по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»**

1. Сущность финансовой отчетности
2. Функции отчетности. Основные этапы анализа финансовой отчетности
3. Виды отчетности. Их характеристика
4. Основные группы пользователей финансовой отчетности
5. Цели, задачи и условия анализа бухгалтерского баланса
6. Ограничения, учитываемые при анализе бухгалтерского баланса

7. Виды баланса по времени и источникам составления, формату представления, формам собственности
8. Виды бухгалтерского баланса по виду, объему и способу предоставления информации, по, объекту отражения и содержанию
9. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса
10. Общие принципы анализа актива баланса
11. Основные группы актива баланса. Способ их оценки
12. Анализ оборотных активов по категориям риска
13. Общие направления анализа оборотных активов
14. Анализ дебиторской задолженности
15. Основные принципы и задачи анализа внеоборотных активов
16. Направления анализа нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений
17. Анализ основных средств
18. Основные цели анализа пассивов
19. Финансовый аспект анализа собственного капитала
20. Учетный аспект анализа собственного капитала
21. Правовой аспект анализа собственного капитала. Понятие инвестированного и накопленного собственного капитала
22. Общие принципы анализа заемного капитала
23. Основные задачи анализа Отчета о прибылях и убытках
24. Понятие дохода и расхода. Виды доходов и расходов. Их характеристика
25. Виды прибыли, отраженные в Отчете о прибылях и убытках
26. Содержание отчета о движении денежных средств
27. Анализ отчета о движении денежных средств
28. Принцип построения отчета о движении денежных средств
29. Последствия отсутствия учета влияния изменения цен на показатели финансовой отчетности. Виды изменения цен
30. Условия и факторы влияния инфляции на показатели финансовой отчетности
31. Методы отражения изменения цен в финансовой отчетности
32. Характеристика метода общей покупательной способности. Достоинства и недостатки
33. Метод восстановительной стоимости. Достоинства и недостатки
34. Общая характеристика бухгалтерского, налогового и статистического учета
35. Статистическая отчетность
36. Взаимосвязь финансовой и налоговой отчетности
37. Содержание пояснительной записки
38. Аналитические показатели, отраженные в пояснительной записке
39. Проблемы организации консолидированного учета и анализа отчетности в России
40. Принципы подготовки консолидированной отчетности
41. Цель анализа финансового состояния на основе консолидированной отчетности
42. Сущность и значение сегментарной отчетности
43. Общие условия выделения информации в отдельный сегмент. Информация о выручке, расходах и результатах деятельности в разрезе отдельных сегментов
44. Информация об активах и обязательствах в разрезе отдельных сегментов
45. Первичная информация по отчетному сегменту
46. Вторичная информация по отчетному сегменту
47. Анализ информации по сегментам
48. Порядок инвентаризации при составлении годовой отчетности
49. Условия составления отчетности
50. Представление отчетности в электронном виде

#### 1.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Основными функциями процедуры оценивания являются: ориентация образовательного процесса на достижение планируемых результатов освоения основной образовательной программы высшего образования и обеспечение эффективной обратной связи, позволяющей осуществлять управление образовательным процессом.

При проведении аттестации слушателей важно помнить, что систематичность, объективность, аргументированность – главные принципы, на которых основаны контроль и оценка знаний, умений, навыков слушателей. Проверка, контроль и оценка знаний, умений, навыков слушателя, требуют учета его индивидуального стиля в осуществлении учебной деятельности. Знание критериев оценки знаний обязательно для преподавателя и слушателя.

Критерии, формы и процедуры оценивания должны быть одинаково понятны всем обучающимся. Слушатели должны быть заранее информированы о том, какие их образовательные результаты будут оцениваться, и в какой форме будет проходить оценивание. Оценивание должно быть своевременным. Оценивание должно быть эффективным.

Процедура оценки включает: использование персонифицированных процедур аттестации обучающихся и неперсонифицированных процедур оценки состояния и тенденций развития системы образования;

Система оценки результатов и качества образования включает в себя следующие оценочные процедуры: оценку стартовых возможностей обучающегося (входных знаний для изучения дисциплины); оценку индивидуального прогресса обучающегося в ходе непосредственного образовательного процесса (изучения дисциплины); оценку промежуточных результатов обучения по дисциплине.

Для того чтобы процедура оценивания стимулировала достижение образовательного результата (приобретение компетенции), преподаватель должен:

- определять цели обучения, образовательные результаты темы, раздела, курса и формулировать их языком, понятным обучающимся;
- разъяснять обучающимся цели обучения и способы проверки результатов достижения указанных целей;
- подбирать или создавать задания для проверки достижения сформулированных образовательных результатов;
- регулярно комментировать результаты обучающихся, давать советы с целью их улучшения;
- менять техники и технологии обучения в зависимости от достигнутых обучающимися образовательных результатов;
- учить обучающихся принципам самооценки и способам улучшения собственных результатов;
- предоставлять обучающимся возможности улучшить свои результаты до выставления окончательной отметки;
- осознавать, что оценивание посредством отметки резко снижает мотивацию и самооценку обучающихся.
- разделять ответственность за результаты обучения со слушателем.

Процедуры оценки по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» включают: интерактивные формы, написание тестов, подготовку рефератов, мониторинг сформированности основных знаний, умений, навыков.

Таблица контроля формирования знаний, умений, навыков

<i>Формы контроля</i>	<i>Элементы контроля</i>
Фронтальный опрос	Знания

Самоконтроль	Знания
Взаимоконтроль	Знания
Самостоятельная работа	Знания, умения
Презентации	Знания, умения
Практическая работа	Знания, умения, навыки
Реферат	Знания, умения, навыки
Рольевые деловые игры, дискуссии, круглые столы	Знания, умения, навыки
Тест	Знания, умения, навыки
Экзамен	Знания, умения, навыки

Процедура оценивания качества предметных результатов слушателей по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»:

- Включенное наблюдение и фиксация его результатов,
- Контрольная работа на основе комплекта заданий и фиксация ее результатов,
- Устный опрос и фиксация его результатов,
- Самостоятельная работа и фиксация ее результатов,
- Беседа и фиксация ее результатов,
- Дискуссия (например, в учебном форуме) и фиксация ее результатов,
- Устный зачет и фиксация его результатов,
- Защита реферата и фиксация результатов,
- Письменная работа и фиксация ее результатов,
- Презентация (электронные и бумажные продукты) и фиксация ее результатов,
- Написание отзывов, рецензий и фиксация их результатов,
- Тестирование и фиксация его результатов

*Алгоритм процедуры оценивания преподавателем:*

- полнота и конкретность ответа;
- последовательность и логика изложения;
- связь теоретических положений с практикой;
- обоснованность и доказательность излагаемых положений;
- наличие качественных и количественных показателей;
- наличие иллюстраций к ответам в виде примеров и пр.;
- уровень культуры речи;
- использование наглядных пособий и т. п.
- качество подготовки;
- степень усвоения знаний;
- активность;
- положительные стороны в работе слушателей;
- ценные и конструктивные предложения;
- недостатки в работе слушателе;
- задачи и пути устранения недостатков.

*Алгоритм процедуры самооценки слушателя:*

- какова цель и что нужно было получить в результате?
- удалось получить результат? Найдено решение, ответ?
- справился полностью правильно или с ошибкой? Какой, в чём?
- справился полностью самостоятельно или с помощью (кто помогал, в чём)?

*Этапы процедуры оценивания:*

*Что оценивается.* Оценивается любое успешное, действие, оценкой фиксируется только решение полноценной задачи.

*Как оценивать.* За каждую учебную задачу или группу заданий — задач, показывающих овладение отдельным знанием, умением, навыком — ставится отдельная отметка.

*Параметры оценивания.* Оценка знаний, умений, навыков слушателя определяется по шкале оценивания, определённой в настоящей учебной программе.

*Фиксация результатов.* Формы представления образовательных результатов:

- ведомости успеваемости по предметам;
- тексты контрольных работ, тестов и проч., и анализ их выполнения обучающимся;
- журнал;
- индивидуальный учебный план (при наличии);
- зачетная книжка.

Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний, умений и навыков слушателей по дисциплине преподаватель руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
  - развитие навыков самостоятельной работы с источниками литературы при решении поставленных задач;
  - развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
  - развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
  - закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.
- умение оперировать понятиями и категориями литературоведения;
- умение грамотно анализировать произведения литературы;

При подготовке к *тесту* слушатель должен внимательно изучить материал, предложенный преподавателем и учебно-методическим комплексом (основные термины, вопросы для обсуждения, основную и дополнительную литературу); еще раз вернуться к теоретическим вопросам для закрепления материала.

Как правило, тесты включает в себя от 10 до 20 заданий. На ознакомление с вопросами и формулирование ответа слушателю отводится 20 минут. Слушатель должен выбрать из предложенных вариантов правильный ответ и подчеркнуть его.

Слушатели, давшие в результате 80 % и более правильных ответов получают оценку «отлично». Слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на 60 % и более процентов получают оценку «хорошо». Слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на 50 % и более процентов получают оценку «удовлетворительно». Слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на менее 50 % вопросов получают оценку «неудовлетворительно».

Одним из основных методов овладения знаниями является *самостоятельная работа слушателей*, объем которой определяется учебно-методическим комплексом в часах для каждой категории слушателей по данной специальности. Самостоятельная работа планируется, с учетом расписания занятий и тематического плана по дисциплине «Анализ финансовой отчетности». Проводя самостоятельную работу, слушатели опираются на методические советы и рекомендации преподавателя.

Внедрение этой формы обучения, думается, будет способствовать повышению качества образования. Во-первых, за счет того, что каждый слушатель при личной встрече с преподавателем сможет решить именно те, проблемы, которые возникают у него при изучении материала и реализации изученного на практике. Тогда, как в группе решаются проблемы не доступные пониманию большинству слушателей. Во-вторых, повысится

уровень самостоятельности слушателя. Если при проведении группового занятия слушатель может не принимать активного участия в обсуждении и решении проблемы, или просто соглашаться с решениями, предложенными другими, то, работая самостоятельно, он вынужден будет решать проблему самостоятельно, что в конечном итоге подготовит его к будущей практической деятельности. Слушатель также сможет самостоятельно планировать время, затрачиваемое им на постановку проблемы, ее решения, и составления отчета для преподавателя, что опять же будет способствовать повышению уровня образования данного слушателя.

Для повышения эффективности самостоятельной работы слушателей рекомендуется следующий порядок ее организации. Сначала изучаются теоретические вопросы по соответствующей теме с проработкой основной и дополнительной литературы. Особое внимание следует обратить на понимание основных понятий и определений, что необходимо для правильного понимания и решения задач. Затем нужно самостоятельно разобрать задания, выясняя в деталях практическое значение выученного теоретического материала. После чего еще раз внимательно прочитать все вопросы теории, попутно решая соответствующие упражнения, приведенные в учебниках.

Помощь в самостоятельной подготовке слушателю окажут материалы учебно-методического комплекса. Они содержат перечень вопросов, которые необходимо изучить самостоятельно. К каждой теме прилагается список основной и дополнительной литературы, изучение которой будет способствовать наиболее полной подготовке к занятию. Слушателю необходимо знать, что для подготовки достаточно использовать один из приведенных источников основной литературы. Для расширения познаний необходимо обращаться к дополнительной литературе. Надо обратить внимание на то, что к каждой теме приведены основные понятия и краткое содержание материала, необходимого для изучения.

Выполнение слушателями самостоятельной работы контролируется в зависимости от задания в форме проверки конспекта, проверки выполнения индивидуального задания, проведения коллоквиума, проведения компьютерного тестирования, написания рефератов. Все эти задания, а также содержат задачи, темы рефератов и тесты для контроля знаний слушателей можно найти в материалах учебно-методического комплекса.

*Оценка знаний, умений и навыков (компетенций) при интерактивных формах занятий.* Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений слушателей учитываются следующие критерии:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
  - развитие навыков самостоятельной работы с источниками литературы при решении поставленных задач;
  - развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
  - развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
  - закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.
- умение оперировать понятиями и категориями литературоведения;
- умение грамотно анализировать произведения литературы.

Слушатели, давшие в результате 80 % и более правильных ответов получают оценку «отлично». Слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на 60 % и более процентов получают оценку «хорошо». Слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на 50 % и более процентов получают оценку «удовлетворительно». Слушатели, давшие в результате опроса правильные ответы на менее 50 % вопросов получают оценку «неудовлетворительно».

Форма контроля – *реферат, доклад*. Знания оцениваются по четырехбальной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений слушателей учитываются следующие критерии:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы с источниками литературы, учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

*Контрольные работы*. Знания оцениваются по четырехбальной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений слушателей по дисциплине преподаватель руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы нормативно-правовыми актами, материалами судебной практики, учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

*Оценка знаний, умений и навыков (компетенций) при интерактивных формах занятий*. Знания оцениваются по четырехбальной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений слушателей учитываются следующие критерии:

- систематизированные, полные знания по всем вопросам, входящим в показатель «знать» соответствующей компетенции;
- свободное владение экономической терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;
- четкое представление о сущности, характере и взаимосвязях экономических понятий и явлений;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;
- умение использовать научные достижения экономических и других связанных с ними дисциплин;
- ориентирование в специальной литературе;
- знание основных проблем экономической дисциплины.