

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Якушин Владимир Андреевич  
Должность: ректор, д.ю.н., профессор  
Дата подписания: 12.05.2023 19:29:55  
Уникальный программный ключ:  
a5427c2559e1ff4b007ed9b1994671e37053e0dc

**Министерство науки и высшего образования РФ**  
Образовательная автономная некоммерческая организация  
Высшего образования  
«Волжский университет имени В.Н. Татищева» (институт)

**УТВЕРЖДЕНО**

приказом

ректора Якушиным В.А.

от 05 мая 2022г. №51/1

**Рабочая программа дисциплины**

**Б1.В.10 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Направления подготовки – 38.03.01 Экономика

Квалификация (степень) выпускника – бакалавр

Форма обучения - очная

Направленность (профиль) – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

2022г.

Рабочая программа по основной профессиональной образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Составитель(и): Елисеева Ирина Владимировна

ОДОБРЕНА

учебно-методическим советом

Протокол № 4/22 от «28» апреля 2022г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОГРАММЫ.....</b>	<b>7</b>
<b>2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....</b>	<b>7</b>
<b>3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ .....</b>	<b>9</b>
<b>4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ.....</b>	<b>9</b>
<b>5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>10</b>
5.1. Календарно-тематическое планирование .....	10
5.2. Краткое содержание лекционного курса .....	11
5.2. Тематика практических/семинарских занятий.....	16
5.3. Тематика лабораторных занятий .....	17
<b>6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....</b>	<b>17</b>
6.1. Основная литература .....	17
6.2. Дополнительная литература.....	17
6.3. Методические разработки кафедры (учебные пособия, методические указания).....	17
6.4. Ресурсы информационно-коммуникационной сети «Интернет».	17
<b>7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ .....</b>	<b>17</b>
<b>8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>18</b>
8.1. Образовательные технологии .....	18
8.2. Занятия лекционного типа .....	18
8.3. Занятия семинарского /практического типа .....	18
8.4. Самостоятельная работа обучающихся .....	19
8.5. Эссе (реферат) .....	20
8.6. Групповые и индивидуальные консультации.....	20
8.7. Оценивание по дисциплине .....	21
8.8. Методические рекомендации по обучению лиц с	

ограниченными возможностями здоровья и инвалидов .....	24
<b>9. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ .....</b>	<b>25</b>
<b>10. НЕОБХОДИМАЯ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА....</b>	<b>25</b>

## **1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОГРАММЫ**

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает требования к образовательным результатам и результатам обучения студента и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности.

Программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, уровень - бакалавриат.

Программа разработана в соответствии:

– Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 N 954 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2020 N 59425);

- 08.002 Профессиональным стандартом "Бухгалтер", утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. N 103н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2019 г., регистрационный N 54154);

- с требованиями Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования — программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 06.04.2021 № 245;

- локальными нормативными актами ОАНО ВО «ВУиТ».

Образовательная деятельность по дисциплине осуществляется на государственном языке РФ.

Трудоемкость дисциплины в зачетных единицах характеризует ее объем, как части образовательной программы. Величина зачетной единицы 36 часов.

Качество обучения по дисциплине определяется в рамках внутренней системы оценки, а также внешней системы оценки, в которой образовательная организация может принимать участие на добровольной основе в рамках профессионально-общественной аккредитации.

К оценке качества обучения могут привлекаться работодатели и их объединения с целью подготовки обучающихся в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями рынка труда к специалистам данного профиля.

В целях совершенствования образования к оценке качества также могут привлекаться обучающиеся, которым предоставляется возможность выразить свое мнение относительно условий, содержания и качества учебного процесса.

## **2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Цель дисциплины: получение теоретических и практических знаний в области анализа финансовой отчетности для выявления и устранения проблем финансовой хозяйственной деятельности предприятия.

Задачи:

- изучение методологии анализа финансовой отчетности;
- проведение оценки и анализа формы «Бухгалтерский баланс»;
- проведение оценки и анализа формы «Отчет о финансовых результатах»;
- проведение оценки и анализа формы «Отчет об изменениях капитала»;
- проведение оценки и анализа формы «Отчет о движении денежных средств»;
- проведение оценки и анализа отдельных статей приложений «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В результате освоения дисциплины (модуля) у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

Наименование компетенции	Код компетенции
<b>Способность составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность</b>	<b>ПК-1</b>
ЗНАТЬ: методы финансового анализа и финансовых вычислений	ПК-1.1
УМЕТЬ: оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности; применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем;	ПК-1.2
ВЛАДЕТЬ: методикой оценки экономических показателей	ПК-1.3
<b>Способность проводить финансовый анализ, бюджетирование и управлять денежными потоками</b>	<b>ПК-4</b>
ЗНАТЬ: методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками	ПК-4.1
УМЕТЬ: определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать потенциальные риски	ПК-4.2
ВЛАДЕТЬ: процессом организации работ по финансовому анализу экономического субъекта; способами планирования работ по анализу финансового состояния экономического субъекта; механизмом координации и контроля выполнения работ по анализу финансового состояния экономического субъекта; процессом организации хранения документов по финансовому анализу	ПК-4.3

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ
<b>ОТФ Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</b> <b>ТФ</b> - В/01.6 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности - В/04.6 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Данная учебная дисциплина (модуль) относится к части, формируемой участниками образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, уровень высшего образования - бакалавриат.

В методическом плане дисциплина (модуль) опирается на знания, полученные при изучении следующих учебных дисциплин (модулей): «Экономический анализ», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности».

Обучающийся должен обладать набором компетенций, которые позволят осваивать теоретический материал учебной дисциплины (модуля) и реализовывать практические задачи.

Полученные в процессе обучения знания могут быть использованы при изучении таких дисциплин как «Анализ и планирование финансовой деятельности предприятия», «Финансовое планирование и бюджетирование хозяйствующего субъекта».

### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц		Семестр
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	<i>64</i>		<i>7</i>
В том числе:	-		-
Лекции	<i>32</i>		<i>7</i>
Практические занятия (ПЗ)	<i>32</i>		<i>7</i>
Лабораторные работы (ЛР)	-		-
<b>Самостоятельная работа (всего)</b>	<i>26</i>		<i>7</i>
В том числе:	-		-
Курсовой проект / работа	-		-
Расчетно-графическая работа	-		-
Контрольная работа	-		-
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	<i>64</i>		<i>7</i>
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	<i>экзамен</i>	<i>18</i>	<i>7</i>
Общая трудоемкость часы	<i>108</i>		<i>7</i>
зачетные единицы	<i>3</i>		<i>7</i>

## 5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Календарно-тематическое планирование

№ п/п	Раздел	Количество часов на			Форма контроля
		лекции	практические занятия	самостоятельную работу	
1	Методология анализа финансовой отчетности	2	2	3	Собеседование
2	Анализ формы «Бухгалтерский баланс»	6	6	5	Комплект практических и контрольных заданий по вариантам
					Комплект тем (заданий) для выполнения самостоятельных работ
3	Анализ формы «Отчет о финансовых результатах»	4	4	3	Комплект практических и контрольных заданий по вариантам
					Комплект тем (заданий) для выполнения самостоятельных работ
4	Анализ формы «Отчет об изменениях капитала»	4	4	3	Собеседование
5	Анализ формы «Отчет о движении денежных средств»	4	4	3	Комплект практических и контрольных заданий по вариантам
					Комплект тем (заданий) для выполнения самостоятельных работ
6	Анализ статей приложения «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»	4	4	3	Собеседование
					Комплект тем (заданий) для выполнения самостоятельных работ
7	Особенности составления и анализа консолидированной отчетности	4	4	3	Собеседование
8	Специфика сегментарной отчетности организации	4	4	3	Собеседование
9	∑ разделов 1-8	32	32	26	Тесты
10	Промежуточная аттестация				Экзамен



## **5.2 Краткое содержание лекционного курса**

### **Раздел 1. Методологические основы финансового анализа**

#### **Тема 1. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчётности**

- 1.1. Основные понятия анализа финансовой отчетности
- 1.2. Цель и задачи анализа финансовой отчетности

#### **Тема 2. Понятие, состав и порядок заполнения форм финансовой отчетности**

- 2.1. Об объёме бухгалтерской отчётности.
- 2.2. Требования, предъявляемые к достоверности отчётности.
- 2.3. Пользователи финансовой отчётности.
- 2.4. Отчётный период и отчётная дата.
- 2.5. Порядок составления форм отчётности.
- 2.6. Роль пояснительной записки в раскрытии информации.
- 2.7. Порядок подписания финансовой отчётности.
- 2.8. Адреса и сроки представления финансовой отчётности.
- 2.9. Порядок внесения изменений в отчётность организации.
- 2.10. Публичность финансовой отчётности.
- 2.11. Аудит финансовой отчётности.

#### **Тема 3. Содержание форм финансовой отчётности**

- 3.1. Содержание бухгалтерского баланса.
- 3.2. Содержание отчёта о финансовых результатах.
- 3.3. Содержание отчёта об изменениях капитала.
- 3.4. Содержание отчёта о движении денежных средств.
- 3.5. Содержание приложения к бухгалтерскому балансу: «Отчет о финансовых результатах».
- 3.6. Содержание отчета о целевом использовании средств.

#### **Тема 4. Последовательность анализа финансовой отчётности**

- 4.1. Основные взаимосвязанные блоки анализа финансовой отчетности.
- 4.2. Основные разделы аналитической (пояснительной) записки.

#### **Тема 5. Влияние инфляции на данные финансовой отчётности**

- 5.1. Сопоставимость данных отчётности.
- 5.2. Инфляция и финансовые отчёты.

#### **Тема 6. Качественные (логические, не формализованные) методы финансового анализа**

- 6.1. Методы сравнения, экспертных оценок, сценариев.
- 6.2. Методы построения систем аналитических таблиц и аналитических показателей.
- 6.3. Психологические и морфологические методы.

#### **Тема 7. Количественные (формализованные) методы**

- 7.1 Методы абсолютных, относительных и средних величин.
- 7.2. Метод сравнения, трендовый, факторный, экспертных оценок.
- 7.3. Вертикальный и горизонтальный анализ.
- 7.4. Анализ с помощью финансовых коэффициентов.

## **Раздел 2. Анализ формы «Бухгалтерский баланс»**

### **Тема 1. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса.**

- 1.1. Оценка, анализ состава, структуры и динамики активов баланса.
- 1.2. Оценка, анализ состава, структуры и динамики пассивов баланса.

### **Тема 2. Результаты общей оценки структуры активов и их источников по данным баланса.**

- 2.1. Удельный вес внеоборотных и оборотных активов в общей структуре валюты баланса.
- 2.2. Удельный вес собственного и заемного капитала в общей структуре валюты баланса.
- 2.3. Основные признаки «хорошего» баланса.

### **Тема 3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса**

- 3.1. Группировка активов баланса в зависимости от степени ликвидности.
- 3.2. Группировка пассивов баланса в зависимости от степени срочности их области.
- 3.3. Анализ ликвидности баланса. Текущая и перспективная ликвидность.

### **Тема 4. Анализ платежеспособности предприятия**

- 4.1. Расчет финансовых коэффициентов платежеспособности.
- 4.2. Анализ относительных показателей ликвидности, характеризующих платежеспособность предприятия.

### **Тема 5. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации**

- 5.1. Понятие, виды и процедуры банкротства.
- 5.2. Диагностика финансового кризиса предприятия.
- 5.3. Методы оценки вероятности банкротства.

### **Тема 6. Определение характера финансовой устойчивости организации. Расчёт и оценка по данным отчётности финансовых коэффициентов рыночной устойчивости**

- 6.1. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.
- 6.2. Анализ достаточности источников финансирования для формирования запасов.

### **Тема 7. Общая оценка деловой активности организации. Расчёт и анализ финансового цикла**

7.1. Оценка и анализ скорости оборота статей имущества и капитала организации.

7.2. Оценка и анализ периода оборота отдельных статей актива и пассива организации.

7.3. Оценка и анализ коэффициента закрепления отдельных статей имущества и источников его формирования.

7.4. Оценка и анализ длительности операционного и финансового цикла.

### **Раздел 3. Анализ формы «Отчет о финансовых результатах»**

#### **Тема 1. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчётности**

1.1. Внешние и внутренние факторы, влияющие на прибыль предприятия.

1.2. Анализ формирования, распределения и использования прибыли предприятия.

1.3. Факторный анализ прибыли предприятия.

#### **Тема 2. Анализ затрат произведенных организацией**

2.1. Основные виды и признаки классификации расходов организации.

2.2. Анализ затрат полной себестоимости на производство и продажу продукции.

#### **Тема 3. Анализ влияния факторов на прибыль**

3.1. Методика расчета факторных влияний на прибыль от обычной деятельности предприятия (прибыль от продаж).

3.2. Основные варианты повышения прибыли организации.

#### **Тема 4. Сводная система показателей рентабельности организации**

4.1. Основные показатели, характеризующие прибыльность (рентабельность) организации.

4.2. Основные пути повышения рентабельности организации.

#### **Тема 5. Факторный анализ рентабельности организации**

5.1. Оценка совокупного влияния факторов на рентабельность продаж.

5.2. Оценка совокупного влияния факторов на чистую рентабельность.

#### **Тема 6. Оценка воздействия финансового рычага**

6.1. Сущность финансового рычага.

6.2. Связь между экономической рентабельностью и рентабельностью собственного капитала.

6.3. Расчеты коэффициента финансового рычага.

### **Раздел 4. Анализ формы «Отчет об изменениях капитала»**

#### **Тема 1. Источники финансирования активов**

1.1. Анализ структуры и динамики основных источников финансирования

1.2. Оценка оптимальной структуры капитала

## **Тема 2. Оценка состава и динамики собственного капитала**

- 2.1. Анализ состава и динамики собственного капитала.
- 2.2. Расчёт и оценка чистых активов.

## **Раздел 5. Анализ формы «Отчет о движении денежных средств»**

### **Тема 1. Анализ движения денежных средств по данным отчетности прямым методом**

- 1.1. Анализ отчета о движении денежных средств прямым методом.
- 1.2. Основные пути увеличения сальдо (результата) от текущей деятельности.

### **Тема 2. Анализ движения денежных средств по данным отчетности косвенным методом**

- 1.1. Анализ отчета о движении денежных средств косвенным методом.
- 1.2. Основные пути увеличения чистой прибыли в зависимости от неденежных притоков и оттоков.

## **Раздел 6. Анализ статей приложения «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»**

### **Тема 1. Нематериальные активы и расходы на научно – исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)**

- 1.1. Наличие и движение нематериальных активов.
- 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией.
- 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.
- 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР
- 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов.

### **Тема 2. Анализ основных средств**

- 2.1. Анализ наличия и движения основных средств.
- 2.2. Незавершенные капитальные вложения.
- 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.
- 2.4. Иное использование основных средств.

### **Тема 3. Анализ финансовых вложений**

- 3.1. Наличие и движение финансовых вложений.
- 3.2. Иное использование финансовых вложений.

### **Тема 4. Анализ запасов**

- 4.1. Анализ наличия и движения запасов.
- 4.2. Основные пути оптимизации запасов.

## **Тема 5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

- 5.1. Анализ наличия и движения дебиторской задолженности.
- 5.2. Просроченная дебиторская задолженность
- 5.3. Анализ наличия и движения кредиторской задолженности.
- 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

## **Тема 6. Анализ затрат по экономическим элементам предприятия**

- 6.1. Анализ материалов, заработной платы, страховых взносов, амортизационных отчислений и прочих затрат предприятия.
- 6.2. Основные пути оптимизации затрат по экономическим элементам предприятия.

## **Раздел 7. Особенности составления и анализа консолидированной отчетности**

### **Тема 1. Сущность и основные понятия консолидированной отчетности**

- 1.1. Основные понятия, цель и задачи составления и назначения консолидированной отчетности.
- 1.2. Способы включения в консолидированную отчетность группы данных дочерних и зависимых обществ.

### **Тема 2. Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности**

- 2.1. Основные этапы подготовки при составлении консолидированной отчетности.
- 2.2. Принципы составления консолидированной отчетности.

### **Тема 3. Методы первичной консолидации**

- 3.1. Основные условия слияния двух предприятий.
- 3.2. Объединение путем покупки нетто – активов или акций другого предприятия.

### **Тема 4. Последующая консолидация**

- 4.1. Статьи, подлежащие элиминированию.
- 4.2. Основные направления корректировки при составлении консолидированного отчета о финансовых результатах.

### **Тема 5. Анализ консолидированной отчетности**

- 5.1. Особенности анализа консолидированной отчетности.
- 5.2. Роль и значение консолидированной отчетности в деятельности группы.

## **Раздел 8. Специфика сегментарной отчетности организации**

### **Тема 1. Сущность и назначение сегментарной отчетности**

- 1.1. Информация по операционному и географическому сегменту.
- 1.2. Основные факторы, рассматриваемые при выборе отчетного сегмента.

### **Тема 2. Раскрытие информации по отчетным сегментам**

2.1. Основные показатели, относящиеся к отчетному сегменту.

2.2. Активы и обязательства отчетного сегмента.

### **Тема 3. Этапы создания сегментарной отчетности организации**

3.1. Основная цель и задачи создания системы сегментарного учета и отчетности на предприятии.

3.2. Процесс создания сегментарной отчетности.

## **5.2. Тематика практических/семинарских занятий**

### **Тема 1. Практический пример проведения анализа формы «Бухгалтерский баланс»**

1.1. Оценка состава и структуры имущества предприятия и источников финансирования

1.2. Анализ ликвидности баланса

1.3. Расчет коэффициентов платежеспособности

1.4. Оценка несостоятельности (банкротства) предприятия по данным баланса

1.5. Анализ финансовой устойчивости, определение типа финансовой устойчивости

1.6. Оценка деловой активности предприятия

### **Тема 2. Практический пример проведения анализа формы «Отчет о финансовых результатах»**

2.1. Анализ динамики прибыли и факторов, влияющих на прибыль

2.2. Анализ затрат, произведенных организацией

2.3. Расчет коэффициентов рентабельности, факторный анализ рентабельности

2.4. Расчет коэффициента финансового рычага

### **Тема 3. Практический пример проведения анализа формы «Отчет об изменениях капитала»**

3.1. Анализ состава и движения собственного капитала

3.2. Расчет чистых активов предприятия

### **Тема 4. Практический пример проведения анализа формы «Отчет о движении денежных средств»**

4.1. Анализ движения денежных средств прямым методом.

4.2. Анализ движения денежных средств косвенным методом.

### **Тема 5. Практический пример проведения анализа статей «Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»**

5.1. Анализ нематериальных активов

5.2. Анализ основных средств

5.3. Анализ запасов

5.4. Анализ дебиторской задолженности предприятия

5.5. Анализ кредиторской задолженности предприятия

5.6. Анализ затрат по экономическим элементам

### **5.3. Тематика лабораторных занятий**

Лабораторные работы не предусмотрены

## **6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

### **6.1. Основная литература**

1. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468774>

2. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475478>

### **6.2. Дополнительная литература**

1. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности : учебник . - М. : Дело и Сервис, 2007. - 359 с.

2. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности : учебник рек. МО - М. : Дело и Сервис, 2007. - 359 с.

3. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие для вузов . - М. : Дело и Сервис, 2003. - 335 с.

4. Жарылгасова Б. Т. Анализ финансовой отчетности : учебник для вузов рек. МО / Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. - М. : КНОРУС, 2006. - 309 с. - 11 экз

5. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебник для бакалавров рек. ФГБОУ ВПО "Государственный университет управления" / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова ; Государственный университет управления. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : Юрайт, 2012. - 428 с. - (Бакалавр. Базовый курс)

6. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебник для бакалавров - М. : Юрайт, 2012. - 428 с.

### **6.3. Методические разработки кафедры (учебные пособия, методические указания)**

1. В.И. Макарова, Е.А. Бобренёва, И.А. Андреева, Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие.- Тольятти: Волжский университет им.В.Н. Татищева, 2010 г.-285с

2. В.И. Макарова, О.О. Левицких, М.Г. Зурова, И.В. Елисеева Экономический анализ: Учебное пособие.- Тольятти: Волжский университет им.В.Н. Татищева, 2014 г.-203с

### **6.4. Ресурсы информационно-коммуникационной сети «Интернет».**

1. <https://www.biblio-online.ru/>

## **7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

Промежуточным контролем знаний, обучающихся в течение обучения являются письменные работы по ключевым темам читаемой дисциплины.

Формой итогового контроля знаний, обучающихся является экзамен, в ходе которого оценивается уровень теоретических знаний и навыки решения профессиональных и творческих задач.

Фонд оценочных средств сформированности компетенций включает в себя оценочные средства:

- вопросы к экзамену;
- примерные темы рефератов/докладов/эссе/сообщений;
- тесты (или ссылка на тесты);
- иное.

## **8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) — русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет соответствующих дисциплин и профессиональных модулей, освоенных в процессе предшествующего обучения, который освобождает обучающегося от необходимости их повторного освоения.

### **8.1. Образовательные технологии**

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими / практическими занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

### **8.2. Занятия лекционного типа**

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

Лекционный курс дает наибольший объем информации и обеспечивает более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

### **8.3. Занятия семинарского /практического типа**

Семинарские занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на семинарских занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий;
- ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Ответ должен быть аргументированным, развернутым, не односложным, содержать ссылки на источники.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание заданий, выполненных на семинарском занятии, входит в накопленную



оценку.

Практические занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях формирования умений и навыков и охватывают все основные разделы.

Основным методом проведения практических занятий являются упражнения, а также обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также разбор качества выполнения упражнений в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

- выполнение заданий;
- участие в дискуссиях;
- ассистирование преподавателю в проведении занятий.

#### **8.4. Самостоятельная работа обучающихся**

Получение углубленных знаний по изучаемой дисциплине достигается за счет дополнительных часов к аудиторной работе - самостоятельной работы студентов. Выделяемые часы целесообразно использовать для изучения дополнительной научной литературы по проблематике дисциплины, анализа научных концепций и практических рекомендаций, ведущих российских и зарубежных специалистов в профессиональной сфере, а также для отработки практических навыков.

Самостоятельная работа студентов – это процесс активного, целенаправленного приобретения студентом новых знаний, умений без непосредственного участия преподавателя, характеризующийся предметной направленностью, эффективным контролем и оценкой результатов деятельности обучающегося.

Цели самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;
- развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений и академических навыков.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, уровня сложности, конкретной тематики.

Технология организации самостоятельной работы студентов включает использование информационных и материально-технических ресурсов образовательного учреждения.

Перед выполнением обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель может проводить инструктаж по выполнению задания. В инструктаж включается:

- цель и содержание задания;
- сроки выполнения;
- ориентировочный объем работы;
- основные требования к результатам работы и критерии оценки;
- возможные типичные ошибки при выполнении.

Инструктаж проводится преподавателем за счет объема времени, отведенного на изучение дисциплины.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может проходить в устной, письменной или смешанной форме.

Студенты должны подходить к самостоятельной работе как к наиважнейшему средству закрепления и развития теоретических знаний, выработке единства взглядов на отдельные вопросы курса, приобретения определенных навыков и использования профессиональной литературы.

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

При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
- выполнять домашние задания по указанию преподавателя.

#### **8.4.1. Выполнение домашнего задания**

Домашнее задание оценивается по следующим критериям:

- Степень и уровень выполнения задания;
- Аккуратность в оформлении работы;
- Использование специальной литературы;
- Сдача домашнего задания в срок.

#### **8.5. Эссе (реферат)**

Реферат — индивидуальная письменная работа обучающегося, предполагающая анализ изложения в научных и других источниках определенной научной проблемы или вопроса.

Написание реферата практикуется в учебном процессе в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выстраивания логики изложения, выделения главного, формулирования выводов.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 10—15 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны.

Как правило, реферат имеет стандартную структуру: титульный лист, содержание, введение, основное содержание темы, заключение, список использованных источников, приложения.

Оценивается оригинальность реферата, актуальность и полнота использованных источников, системность излагаемого материала, логика изложения и убедительность аргументации, оформление, своевременность срока сдачи, защита реферата перед аудиторией.

При своевременной защите работа оценивается наивысшим баллом, при опоздании на 1 неделю балл снижается на 1, при опоздании на 2 недели балл снижается еще раз на 1. При опоздании более чем на 2 недели работа не оценивается.

#### **8.6. Групповые и индивидуальные консультации**

Во время выполнения обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы и при необходимости преподаватель может проводить консультации за счет общего бюджета времени, отведенного на контактную работу.

### 8.7. Оценивание по дисциплине

Электронная информационно-образовательная среда организации позволяет формировать электронное портфолио обучающегося за счет сохранения его работ и оценок.

Оценки ставятся по 5-балльной шкале. Округление оценки производится в пользу студента.

#### Критерии оценочного средства опрос на семинарских \ практических занятиях по заранее предложенному плану

Балл	Уровень сформированности компетенции	Критерии оценивания уровня сформированности компетенции
5 (отлично)	Повышенный	полнота раскрытия формулировок плана: 85-100%; выполнение практического задания – с 1-2 замечаниями
4 (хорошо)	Базовый	полнота раскрытия формулировок плана: 70-85%; выполнение практического задания – с 3-5 замечаниями
3 (удовлетворительно)	Пороговый	полнота раскрытия формулировок плана: 50-69%; выполнение практического задания – с 5-7 замечаниями
2 (неудовлетворительно)	Недопустимый	полнота раскрытия формулировок плана: менее 50%; выполнение практического задания – с 8 и более замечаниями

#### Критерии оценочного средства письменная аудиторная контрольная работа

Балл (интервал баллов)	Уровень сформированности компетенции	Критерии оценивания уровня сформированности компетенции
5 (отлично)	Повышенный	Контрольная работа выполнена в соответствии с предъявляемыми требованиями, содержит 1-2 неточности; полнота анализа текста составляет 85-100%.
4 (хорошо)	Базовый	Контрольная работа выполнена, в основном, в соответствии с предъявляемыми требованиями, содержат 2-4 неточности; полнота анализа текста составляет 70-84% и требует наводящих и уточняющих вопросов преподавателя.
3 (удовлетворительно)	Пороговый	В контрольной работе выявлены отступления от предъявляемых требований, обнаружены более 5 концептуальных неточностей; полнота анализа текста составляет 50-69%; формулировки не продуманы и требуют уточнения.

Балл (интервал баллов)	Уровень сформированности компетенции	Критерии оценивания уровня сформированности компетенции
2 (неудовлетворительно)	Недопустимый	Контрольная работа не соответствует предъявляемым требованиям, содержат более 8 концептуальных неточностей; полнота анализа текста составляет менее 50%; формулировки путаные, нечеткие, содержат множество грамматических ошибок; или работа не выполнена вовсе.

#### **Критерии оценочного средства доклад, презентация материала доклада**

Балл	Уровень сформированности компетенции	Критерии оценивания уровня сформированности компетенции
5 (отлично)	Повышенный	Заявленная тема раскрыта полно. Основные требования к жанру доклада выполнены, обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, продемонстрировано владение научным терминологическим аппаратом, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.
4 (хорошо)	Базовый	Заявленная тема раскрыта достаточно. Основные требования к жанру доклада, в целом, выполнены. Продemonстрировано владение научным терминологическим аппаратом; основные требования к презентации доклада выполнены, но при этом допущены недочёты: имеются неточности в изложении материала, не выдержан объём работы, на отдельные дополнительные вопросы даны неполные ответы.
3 (удовлетворительно)	Пороговый	Заявленная тема раскрыта неполно. Имеются существенные отступления от требований к жанрам реферата, доклада. Владение научным терминологическим аппаратом затруднено, в изложении материала присутствует непоследовательность, структурирование работы не

Балл	Уровень сформированности компетенции	Критерии оценивания уровня сформированности компетенции
		продумано, порой алогично. Основные требования к презентации доклада выполнены не в полном объеме.
2 (неудовлетворительно)	Недопустимый	Заявленная тема не раскрыта, проявлено существенное непонимание проблемы. Автор не владеет научным терминологическим аппаратом, оформление не соответствует требованиям; либо работа не выполнена вовсе. Презентация не осуществлена.

### Критерии оценочного средства - экзамен

Балл	Уровень сформированности компетенции	Критерии оценивания уровня сформированности компетенции
5 (отлично)	Повышенный	Студент ясно и четко сформулировал ответы на теоретические вопросы, проиллюстрировал ответы дополнительным материалом, показал грамотное использование понятийного аппарата дисциплины, правильно ответил на дополнительные вопросы
4 (хорошо)	Базовый	Студент сформулировал ответы на теоретические вопросы, но допустил 2-3 неточности или неполно раскрыл суть одного из вопросов; показал грамотное использование понятийного аппарата дисциплины, недостаточно полно ответил на дополнительные вопросы.
3 (удовлетворительно)	Пороговый	Студент сформулировал полный ответ на половину теоретических вопросов, вторую половину вопросов раскрыл поверхностно, с 1-2 принципиальными ошибками; проявил недостаточное знание понятийного аппарата дисциплины; не смог ответить на дополнительные вопросы.
2 (неудовлетворительно)	Недопустимый	Студент не смог ответить ни на один из теоретических вопросов, либо ответил на каждый поверхностно, с принципиальными ошибками; проявил незнание понятийного аппарата дисциплины; не смог ответить на дополнительные вопросы.

**Итоговая оценка выставляется в ведомость согласно следующему правилу:**

Критерии оценивания компетенции	Уровень сформированности компетенции	Итоговая оценка
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен иллюстрировать ответ примерами, допускает множественные существенные ошибки в ответе	недопустимый	неудовлетворительно
Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен иллюстрировать ответ примерами, допускает несколько существенных ошибок в ответе.	пороговый	удовлетворительно
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал и способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических задач, но допускает отдельные несущественные ошибки.	базовый	хорошо
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал и способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических задач.	повышенный	отлично

**8.8. Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания прошедшими подготовку волонтерами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью

оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производится с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Медиа материалы также используются и адаптируются с учетом индивидуальных особенностей обучения лиц с ОВЗ.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

## **9. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ**

1. ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://biblio-online.ru>
2. КонсультантПлюс. - URL: <https://sps-consultant.ru>

## **10. НЕОБХОДИМАЯ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА**

При проведении занятий используется аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Перечень основного оборудования:

Ауд. Б-417: офисная мебель на 96 мест, демонстрационное оборудование: экран – 1 шт.; проектор – 1 шт.; доска, рабочее место преподавателя, кафедра.

WindowsXP, OpenOffice, 7-zip, Microsoft Word Viewer, Microsoft Excel Viewer, Microsoft PowerPoint Viewer

Помещения для самостоятельной работы (Л-104, читальный зал) оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет, и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.