

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)**

ИНСТИТУТ ПРАВА, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы _____ А.Х. Шидов

« ____ » _____ 20 ____ г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
_____ М.Х. Гукешоков

« ____ » _____ 20 ____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

«АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль подготовки
Информационно-аналитическое и правовое обеспечение экономической
безопасности бизнеса

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Очная, заочная

Нальчик 2018

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Анализ финансовой отчетности» / сост. Абанокова Э.Б.– Нальчик: КБГУ, 2018. – ____с.
(Ф.И.О.)

Рабочая программа предназначена для студентов очной (заочной) формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Информационно-аналитическое и правовое обеспечение экономической безопасности бизнеса» VIII семестра, 4 курса (5 курса заочной формы).

Рабочая программа составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. №1327 (зарегистрировано в Минюсте России 30 ноября 2015 г. № 39906)

Содержание

1.	Цели и задачи освоения дисциплины	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	6
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	9
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	28
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	31
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	31
7.2.	<i>Основная литература</i>	31
7.2.	<i>Дополнительная литература</i>	32
7.3.	<i>Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)</i>	31
7.4.	<i>Интернет-ресурсы</i>	31
7.5.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	32
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	39
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	40

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель учебной дисциплины «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности»

- углубленное изучение состава и содержания финансовой отчетности организации, показателей, методов и приемов «чтения» финансовых отчетов.

Задачи: оценка качества и достаточности отчетных данных; овладение методикой анализа показателей важнейших статей и результатов финансовой отчетности, составления аналитического и прогнозного балансов; использование результатов анализа финансовой отчетности в процессе разработки оперативных и управленческих решений организации.

2 Место дисциплины в структуре ВО

Дисциплина относится к дисциплинам модуля «Дисциплины, углубляющие освоение профиля» вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)».

Дисциплина «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности» является очередным этапом формирования у бакалавров навыков аналитической работы. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций осуществляется на основе знаний и навыков, приобретенных бакалавром при изучении дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности». Понятийный и математический аппарат, сформированный в результате изучения данных дисциплин, позволит наиболее точно реализовать задачи дисциплины «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Навыки и умения, сформированные в ходе изучения дисциплины, позволят в полной мере реализовать программу преддипломной практики в части исследования финансовой отчетности организации – базы практики, и подготовиться к написанию аналитической главы в выпускной квалификационной работе бакалавра.

3 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по данному направлению подготовки:

Аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

ПК -5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

Дополнительные компетенции бакалаврской программы:

ДПК -2 способность проводить финансовый анализ, осуществлять бюджетирование и управление денежными потоками (профстандарт «Бухгалтер»).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ЗНАТЬ:

- состав и содержание форм финансовой отчетности организации;
- направления и приемы анализа показателей финансовой отчетности,

УМЕТЬ:

- читать финансовую отчетность;
- определить достаточность, достоверность и прочие качественные характеристики отчетных данных;

- трансформировать отчетность с целью повышения ее информативности;
- применить на практике методические приемы анализа финансовой отчетности организации;
- определить целесообразность применения конкретных методов и приемов анализа в зависимости от объекта и задач анализа;
- по результатам проведенного анализа разработать конкретные рекомендации по улучшению финансового состояния и повышению уровня финансовой устойчивости организации.

ВЛАДЕТЬ:

- навыками оценки структуры имущества и капитала предприятия;
- навыками анализ ликвидности и платежеспособности;
- навыками анализа финансовой устойчивости предприятия;
- навыками оценки рентабельности деятельности;
- навыками интерпретации данных бухгалтерской отчетности предприятия.;
- навыками оценки вероятности банкротства предприятия.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность в российской и международной практике	<p>Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности. Место и роль бухгалтерской отчетности в системе отчетности организации.</p> <p>Виды отчетности организации</p> <p>Важнейшие нормативные акты, регулирующие состав и содержание бухгалтерских отчетов в международной практике. Основные отличия МСФО и ПБУ</p> <p>Бухгалтерская отчетность как источник информации об имущественном положении, капитале, обязательствах и финансовых результатах деятельности организации</p> <p>Оценка информативности финансовой отчетности с позиции основных групп ее пользователей</p> <p>Предмет, объекты и субъекты анализа финансовой отчетности.</p> <p>Информационная база, организация и методическое обеспечение анализа финансовой отчетности.</p> <p>Приемы и методы финансового анализа</p>	ДЗ, Т, Р, РК, Р,К
2.	Анализ бухгалтерского баланса организации	<p>Бухгалтерский баланс по МСФО 1 и в российских нормативных документах.</p> <p>Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации.</p> <p>Основные этапы проведения анализа баланса.</p> <p>Аналитический баланс – нетто.</p> <p>Анализ активов.</p> <p>Анализ пассивов.</p> <p>Обобщение итогов анализа бухгалтерского баланса организации и использование его показателей для оценки финансового состояния.</p> <p>Анализ влияния выбранных принципов учетной политики на структуру бухгалтерского баланса</p>	ДЗ, Т, Р, РК, Р, К
3.	Анализ отчета о прибылях и убытках организации	<p>Значение и модели построения отчета о прибылях и убытках в России и международной практике.</p> <p>Анализ и оценка состава и структуры прибыли.</p> <p>Аналитическое обоснование показателей отчета о прибылях и убытках</p>	ДЗ, Т, Р, РК
4.	Анализ отчета об изменении капитала	<p>Анализ состава и структуры собственного капитала предприятия</p> <p>Анализ движения собственного капитала. Анализ структуры и динамики резервов</p>	ДЗ, Т, Р, РК
5.	Анализ отчета о движении денежных средств	<p>Целевое назначение отчета о движении денежных средств.</p> <p>Факторы, повлиявшие на широкое применение отчета в международной практике.</p> <p>Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках.</p>	ДЗ, Т, Р, РК,Р

		Анализ потоков денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках. Анализ потоков денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	
6.	Специфика анализа сегментарной отчетности	Сущность и назначение сегментарной отчетности. Основные принципы выделения информации по отчетным сегментам. Формирование информации, раскрываемой по отчетным сегментам. Раскрытие информации по отчетным сегментам при составлении бухгалтерской отчетности. Анализ сегментарной отчетности как способ выявления эффективных направлений деятельности организации.	ДЗ, Т, Р, РК
7.	Особенности анализа сводной (консолидированной) отчетности	Сущность сводной (консолидированной) отчетности. Нормативное регулирование. Основные понятия сводной (консолидированной) отчетности в России. Требования и правила построения сводной (консолидированной) отчетности в России. Принципы и процедуры консолидации отчетности в соответствии с МСФО. Особенности методики анализа сводной (консолидированной) отчетности. Особенности аудита консолидированной отчетности. Применение аналитических процедур при проведении аудита сводной бухгалтерской отчетности.	ДЗ, Т, Р, РК

В графе 4 приводятся планируемые формы текущего контроля: защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсового проекта (КП), курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), рубежный контроль (РК), тестирование (Т) и т.д.

4.2 Структура дисциплины

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов)

Вид работы	8 семестр ДО	Всего
Общая трудоемкость	108	108
Контактная работа:	55	
Лекции (Л)	33	
Практические занятия (ПЗ)		
Семинарские занятия (СЗ)	22	
Самостоятельная работа:	53	
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР) ¹		
Расчетно-графическое задание (РГЗ)		
Реферат (Р)		
Эссе (Э)		
Самостоятельное изучение разделов	38	

¹ На курсовой проект (работу) выделяется не менее одной зачетной единицы трудоемкости (36 часов)

Вид работы	8 семестр ДО	Всего
Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам, рубежному контролю и т.д.),	15	
Подготовка и сдача экзамена (зачета)		
Вид итогового контроля	зачет	зачет

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п\п	Тема
1	Бухгалтерская (финансовая) отчетность в российской и международной практике
2	Анализ бухгалтерского баланса организации
3	Анализ отчета о прибылях и убытках организации
4	Анализ отчета об изменении капитала
5	Анализ отчета о движении денежных средств
6	Специфика анализа сегментарной отчетности
7	Особенности анализа сводной (консолидированной) отчетности

Таблица 4. Практические занятия (семинары)

№ п\п	Тема
1	Бухгалтерская (финансовая) отчетность в российской и международной практике
2	Анализ бухгалтерского баланса организации
3	Анализ отчета о прибылях и убытках организации
4	Анализ отчета об изменении капитала
5	Анализ отчета о движении денежных средств
6	Специфика анализа сегментарной отчетности
7	Особенности анализа сводной (консолидированной) отчетности

Таблица 5 Лабораторные работы (не предусмотрены)

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины

№ темы	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов
1	2	3
1	Оценка информативности финансовой отчетности с позиции основных групп ее пользователей	6
2	Бухгалтерская отчетность как источник информации об имущественном положении, капитале, обязательствах и финансовых результатах деятельности организации.	6
3	Анализ внеоборотных активов. Анализ оборотных активов.	6
4	Анализ пассивов. Анализ собственного капитала. Анализ заемного капитала.	5

5	Анализ влияния выбранных принципов учетной политики на структуру бухгалтерского баланса.	5
6	Значение и модели построения отчета о прибылях и убытках в России и международной практике	5
7	Искажение данных отчетности. Виды искажений	5
	Итого:	38

5. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Задания для текущего контроля

5.1. Коллоквиум

1) Вопросы, выносимые на коллоквиум

Вопросы для обсуждения на коллоквиум «Методические основы анализа финансовой отчетности»

1. Дайте определение анализа финансовой отчетности.
2. Сформулируйте цель и основные задачи анализа финансовой отчетности.
3. Дайте определение объекта и субъекта анализа финансовой отчетности.
4. Какие варианты формирования финансовой отчетности вам известны, охарактеризуйте их.
5. Перечислите основные заинтересованные группы пользователей финансовой отчетности.
6. Дайте характеристику информации, в которой заинтересованы такие группы пользователей финансовой отчетности, как поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, работодатели.
7. Дайте характеристику информации, в которой заинтересованы такие группы пользователей финансовой отчетности как инвесторы, работники и представляющие их лица, органы власти, общественность.
8. Назовите и обоснуйте, какая группа пользователей является наиболее важной для целей анализа финансовой отчетности.
9. Объясните, почему согласно правил составления отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов. Как подобный зачет может отразиться на результатах анализа отчетности.
10. Объясните, как вносятся исправления в бухгалтерскую отчетность организации в случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций в различных периодах.
11. Раскройте содержание формы «Бухгалтерский баланс»
12. Раскройте содержание формы «Отчет о финансовых результатах». Опишите взаимосвязь данного отчета с бухгалтерским балансом.
13. Раскройте содержание формы «Отчет об изменениях капитала». Опишите взаимосвязь данного отчета с бухгалтерским балансом.
14. Раскройте содержание формы «Отчет о движении денежных средств». Опишите взаимосвязь данного отчета с бухгалтерским балансом.
15. Раскройте содержание формы «Отчет о целевом использовании». Опишите взаимосвязь данного отчета с бухгалтерским балансом.
16. Опишите форму искажения бухгалтерской отчетности по степени влияния на достоверность информации. Приведите примеры.
17. Опишите форму искажения бухгалтерской отчетности по признаку характера возникновения. Приведите примеры.

18. Опишите формы искажения бухгалтерской отчетности по признаку способа отражения в бухгалтерском балансе. Приведите примеры.
19. Назовите основные преимущества и недостатки горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса.
20. Охарактеризуйте систему признаков и аналитических коэффициентов, используемых при анализе финансовой отчетности

2) Методические рекомендации к подготовке

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Как правило, на самостоятельную подготовку к коллоквиуму студенту отводится 3-4 недели. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа с перечислением основных фактов и событий, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь студентам целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым студентом или беседы в небольших группах (2-3 человека). Обычно преподаватель задает 6 кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с литературой, проверяет конспект. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания.

3) Критерии оценивания

В соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе КБГУ, в составе текущей рейтинговой оценки, коллоквиум оценивается максимально в 6 баллов (соответственно по 1 баллу за каждый верный ответ).

5.2. Доклад

1) Перечень тем докладов

1. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в современных условиях
2. Современные проблемы составления и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности
3. Современная практика использования аналитических процедур в аудите финансовой отчетности организации.
4. Традиционные методы анализа финансовой отчетности.
5. Особенности формирования консолидированной финансовой отчетности.
6. Особенности формирования сегментированной отчетности.
7. Программные продукты, позволяющие осуществлять Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия
8. Формирование финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2) Требования к структуре, содержанию

Доклад, представляемый в устной форме, должен иметь печатную версию, которая помимо основного текста доклада снабжается стандартным титульным листом с

указанием названия факультета, ФИО студента, темы доклада, а также библиографическим перечнем литературы.

3) Методические рекомендации

Доклад представляется студентом с целью дополнительного освещения проблемных вопросов, затрагиваемых в лекции по соответствующей теме, но не рассматриваемых как самостоятельный вопрос темы.

Студенты, не участвующие в подготовке докладов к конкретному практическому занятию, также должны принимать в нем активное участие, в т.ч. в формате участия в коллективном обсуждении той или иной научной проблемы, формулирования вопросов для основных докладчиков.

В случае возникновения методических затруднений в ходе подготовки научных докладов, студенту необходимо обратиться за консультационной поддержкой к преподавателю, ведущему дисциплину. Сделать это можно, используя соответствующие интерактивные сервисы Опенкбсу (сервис онлайн-консультаций, обмена текстовыми сообщениями).

4) Критерии оценивания

Доклад оценивается в точки зрения соответствия теме, глубины рассмотрения вопроса. При успешной защите доклад оценивается в 2 балла, которые участвуют в формировании баллов текущей аттестации.

5.3. Реферат (не предусмотрен)

5.4. Контрольная работа

Примеры типовых заданий

Рейтинговая работа №2

Задание 1. Тестовое задание

1. Задачи анализа финансовой отчетности организации определяет:

- a. Пользователь отчетности в широком смысле слова;
- b. Государственные органы надзора;
- c. Нет верного ответа.

2. Займодавцы, в качестве пользователей отчетности, преследуют цели:

- a. Определение ликвидности и платежеспособности, оценка финансового риска, анализ качества обслуживания долга;
- b. Анализ производственной деятельности, управление ресурсами, оценка доходности;
- c. Оценка прибыльности, распределение прибыли, анализ положения фирмы на рынке ценных бумаг.

3. Какой аспект деятельности предприятия можно раскрыть, опираясь на бухгалтерский баланс.

- a. имущественное и финансовое положение предприятия с позиции долгосрочной перспективы;
- b. финансовые результаты, регулярно генерируемые данным предприятием;
- c. изменения в капитале собственников;
- d. абсолютная ликвидность предприятия и наличие у него свободных денежных средств;
- e. целевое использование средств финансирования;
- f. характеристику основных средств по составу, динамике и степени изношенности.

4. В какой валюте составляется отчетность по МСФО:

- a. Рубли;
- b. Песо;
- c. Эскудо;
- d. Доллар;
- e. Нет варианта ответа.

5. По данным синтетического учета на 01.01.2014г. остаток по счету 50 «Касса» составил 20 000,00 руб., по счету 51 «Расчетный счет» - 1 000 000,00 руб. Часть средств организации на расчетном счете в размере 30 000,00 руб. находится под арестом, а сумма в размере 500 000,00 руб. на расчетном счете –

это долгосрочный кредит банка, с условием неснижаемого остатка, полученный 01.01.2014 г. Определите, сколько денежных средств находится в распоряжении предприятия согласно российской практике учета и в системе МСФО.

- a. Согласно ПБУ 1 020 000, 00 руб. Согласно МСФО 490 000, 00 руб.
- b. Согласно ПБУ 1 020 000, 00 руб. Согласно МСФО 1 020 000, 00 руб.
- c. Согласно ПБУ 1 020 000, 00 руб. Согласно МСФО 990 000, 00 руб.
- d. Согласно ПБУ 1 020 000, 00 руб. Согласно МСФО 520 000, 00 руб.

6. Отчетность, составленная согласно российским стандартам, ориентируется, прежде всего, на интересы:

- a. Налогообложения;
- b. Инвесторов и акционеров;
- c. Менеджеров;
- d. Общественности;

7. Статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в зависимости от специфики рассматриваемого объекта исследования может быть регулятивом к:

- a. Разделу «Капитал и резервы»;
- b. Статье «Запасы»;
- c. Разделу «Внеоборотный капитал»;
- d. Разделу «Капитал и резервы», Разделу «Внеоборотный капитал», Статье «Запасы»;
- e. Нет варианта ответа.

8. Для целей анализа оборотных активов из баланса следует исключить:

- a. Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал; собственные акции, выкупленные у акционеров;
- b. Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал; собственные акции, выкупленные у акционеров; дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- c. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- d. Не правильного ответа

9. Потребность во внеоборотных активах покрывается:

- a. Собственным капиталом;
- b. Уставным капиталом;
- c. Собственным капиталом и долгосрочными кредитами и займами.

10. Агрегирование (уплотнение) баланса осуществляется:

- a. Вычитанием средних арифметических сумм;
- b. Объединение в группы однородных статей;
- c. Исключение регулирующих статей.

11. Оборотные активы составляют 5530 тыс. руб., краткосрочный кредит – 1200 тыс. руб., материально-производственные запасы – 2800, краткосрочные обязательства – 3900 тыс. руб. Величина собственного оборотного капитала равна:

- a. 3330;
- b. 1630;
- c. 3430.

12. Валюта баланса равна 9870 тыс. руб., оборотные активы равны 5324 тыс. руб., итог раздела «Капитал и резервы» - 6400 тыс. руб. Коэффициент обеспеченности собственными средствами равен:

- a. 0,53;
- b. 0,35;
- c. 0,29.

13. Оборотные активы составляют 5324 тыс. руб., валюта баланса равна 9870 тыс. руб., итог раздела «Капитал и резервы» - 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы – 3000 тыс. руб., дебиторская задолженность - 1390 тыс. руб. Коэффициент абсолютной ликвидности будет равен:

- a. 0,18;
- b. 1,53;
- c. 0,27.

14. Структуру баланса можно оценить на основе:

- a. Коэффициента рентабельности всего капитала, определяемого отношением прибыли к валюте баланса;
- b. Коэффициентов оборачиваемости активов баланса;
- c. Коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами.

- 15. Собственный капитал предприятия по балансу определяется как:**
- Итого 3 раздела «Капитал и резервы»;
 - Итого 3 раздела + доходы будущих периодов + резервы предстоящих расходов и платежей;
 - Уставный капитал.
- 16. Динамика соотношения внеоборотных и оборотных активов по балансу составила: в 2013 г.-1,5, в 2014 г. – 1,0, в 2015 г. – 0,25. Интерпретация:**
- Предприятие активизирует производственную деятельность к 2015 году, в связи с вводом новых производственных мощностей;
 - Оборачиваемость средств на предприятии замедляется к 2015 г., так как остатки оборотных средств растут;
 - Оборачиваемость средств на предприятии ускоряется к 2015 г., так как остатки оборотных средств снижаются;
 - Нет верного ответа.
- 17. Если в структуре активов предприятия величина внеоборотного капитала составляет более 70%, то в структуре оборотного капитала предпочтительно:**
- Преобладание денежных средств, высоколиквидных ценных бумаг;
 - Преобладание дебиторской задолженности, запасов товарно - материальных ценностей;
 - Преобладание сомнительной дебиторской задолженности, незавершенного производства, расходов будущих периодов
- 18. Если темп роста собственного оборотного капитала меньше темпа роста заемного капитала, а кредиторская задолженность растет гораздо быстрее дебиторской, то:**
- Финансовое состояние предприятия нестабильно;
 - Финансовое состояние предприятия ухудшается;
 - Финансовое состояние предприятия улучшается;
 - Нет верного ответа.
- 19. По балансу определить общую величину оборотного (мобильного) капитала.**
- Итого по разд. I и II баланса;
 - Итого по разд. II баланса минус итог разд. IV;
 - Итого по разд. III баланса минус разд. I.
- 20. Замедление оборачиваемости оборотных активов приводит:**
- к росту остатков активов в балансе.
 - уменьшению остатков активов в балансе,
 - к уменьшению валюты баланса;
 - нет правильного ответа.
- 21. По балансу определить коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами.**
- Итого по разд. II / итого по разд. III баланса;
 - Итого по разд. III баланса / итого по разд. II баланса;
 - Итого по разд. III минус итого по разд. I / итого по разд. II.
- 22. Предприятие имеет внеоборотные активы на сумму 6000 т.р.; долгосрочный обязательства 3000 т. р.; текущие активы – 8000 т. р.; собственный капитал – 7000 т. р. Тогда собственный оборотный капитал составит:**
- a) 2000; b) 3000; c) 1000; d) 4000;
- 23. Что относится к медленнореализуемым активам:**
- Запасы, включая НДС по приобретенным ценностям
 - Запасы + дебиторская задолженность
 - Запасы, включая НДС по приобретенным ценностям + дебиторская задолженность + прочие оборотные активы
- 24. Определите оборачиваемость дебиторской задолженности за отчетный год (количество оборотов) при условии, что объем продаж составил 254000 руб., а продолжительность одного оборота дебиторской задолженности 82 дня:**
- a) 7,2; б) 4,4; c) 8,6;
- 25. Определите, в каком случае оборачиваемость оборотных активов самая высокая (+), в каком самая медленная (-) (два варианта ответа):**
- | | a) | b) | c) | d) |
|-------------------|--------|--------|--------|---------|
| Выручка от продаж | 100000 | 120000 | 150000 | 1500000 |
| Оборотные активы | 5000 | 8000 | 6000 | 8000 |
- 26. Изменения в структуре активов оцениваются положительно, когда в общей их стоимости увеличивается:**
- Доля основных средств

- b. Доля материальных оборотных активов
 - c. Доля наиболее ликвидных активов
- 27. Оцените эффективность использования основного капитала при условии, что объем продаж в отчетном году составил 3600 т. р., в предшествующем 2400 т.р., а среднегодовая стоимость основного капитала соответственно 3450 и 2200 т. р.:**
- a. Эффективность основного капитала возросла
 - b. Эффективность основного капитала снизилась
 - c. Эффективность основного капитала не изменилась
- 28. Укажите, в каком из представленных случаев изменение активов организации носит положительный характер:**
- a. Активы возросли на 10 %, выручка от продаж на 8%, прибыль на 5%;
 - b. Активы снизились на 5%, выручка от продаж выросла на 10%, прибыль упала на 3%;
 - c. Активы возросли на 3%, выручка от продаж, увеличилась на 5%, прибыль от продаж выросла на 8%/
- 29. По состоянию на 01.01.2014 в главной книге организации числится кредитовое сальдо счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" – 3 500 000 руб. По данным аналитического учета задолженность покупателей составляет:**

Организация	Дебет	Кредит
ООО «Сигма»		4 000 000
ОАО «Колос»		200 000
ЗАО рНП «Степной»	700 000	
Сальдо на 01.01.2014 г.		3 500 000

Определите, какая сумма будет отражена в пятом разделе бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства»:

- a) 3500000.00
 - b) 4200000.00
 - c) 700000.00
 - d) 4000000.00
- 30. Организация в сентябре 2014 г. получила кредит в банке на приобретение основных средств со сроком погашения в сентябре 2016 г. В учете операция по получению кредита была отражена:**

Д-т сч. 51 "Расчетный счет" К-т сч. 67 "Долгосрочные кредиты банков".

В бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2015 непогашенная сумма полученного кредита (с учетом причитающихся процентов) была показана по строке "Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты". В обоснование такого решения было указано, что полученный кредит учитывается на счете 67 "Долгосрочные кредиты банков", шифр которого приведен по строке "Займы и кредиты" раздела "Долгосрочные обязательства".

Сделайте вывод о том, как данная ошибка, допущенная при составлении баланса, отразится на данных анализа:

- a. Величина перманентного капитала организации искусственно завышается, финансовая устойчивость и ликвидность растут.
- b. Величина пятого раздела баланса искусственно занижается, следовательно, финансовая устойчивость и ликвидность растут.
- c. Величина перманентного капитала организации искусственно занижается, финансовая устойчивость и ликвидность растут.
- d. Величина пятого раздела баланса искусственно завышается, следовательно, финансовая устойчивость и ликвидность растут.

Вариант 2.

- 1. Документом, характеризующим имущественное положение организации и источники формирования этого имущества, является:**
- a. Отчет об изменениях капитала;
 - b. Отчет о движении денежных средств;
 - c. Бухгалтерский баланс;
 - d. Пояснительная записка.
- 2. Какой аспект деятельности предприятия можно раскрыть, опираясь на отчет о движении денежных средств.**
- a. имущественное и финансовое положение предприятия с позиции долгосрочной перспективы;
 - b. финансовые результаты, регулярно генерируемые данным предприятием;
 - c. изменения в капитале собственников;
 - d. абсолютная ликвидность предприятия и наличие у него свободных денежных средств;
 - e. целевое использование средств финансирования;
 - f. характеристику основных средств по составу, динамике и степени изношенности.

- 3. Назовите основную причину, по которой отчетность, составленная по российским стандартам, не используется в международной практике.**
- a. Не дает возможности принимать инвестиционные бизнес - решения, так как составлена по Инструктивным указаниям МФ РФ.
 - b. Не дает возможности адекватно оценить финансовое состояние предприятия.
 - c. Не является достоверной и сопоставимой.
 - d. Не корректируется на уровень инфляции;
 - e. Нет варианта ответа.
- 4. Финансовым годом для отчетности, составленной по МСФО, является период:**
- a. С 01 января отчетного года по 31 декабря отчетного года;
 - b. С 01 июля отчетного года по 01 июля года, следующего за отчетным;
 - c. С 01 сентября отчетного года, по 01 сентября года, следующего за отчетным;
 - d. Компания сама определяет начало и конец финансового года.
- 5. Какие методы учета запасов используются в МСФО:**
- a. ФИФО, ЛИФО;
 - b. ФИФО, ЛИФО, Средние цены;
 - c. ФИФО, Средние цены;
 - d. ЛИФО, Средние цены.
- 6. Операции, меняющие валюту баланса, в теории баланса называются операциями:**
- a. Модификации;
 - b. Пермутации;
 - c. Трансформации;
 - d. Нет варианта ответа.
- 7. Отражение статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров» в пассиве баланса со знаком минус в качестве регулятива к собственному капиталу определяется тем, что наличие данной статьи в активе баланса приводит к:**
- a. Занижению реальной величины актива, так как акции компании могут быть высоколиквидными ценными бумагами и в любой момент реализованы на рынке;
 - b. Раздуванию реальной величины актива, так как, возможно руководство компании имеет целью их аннулирование, или акции компании могут быть неликвидными.
 - c. Занижению реальной величины актива, так как руководство компании имеет целью их аннулирование, или акции компании могут быть неликвидными.
 - d. Раздуванию реальной величины актива, так как акции компании могут быть высоколиквидными ценными бумагами и в любой момент реализованы на рынке;
- 8. Наличие в активе баланса статьи «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» ведет к:**
- a. Завышению валюты баланса;
 - b. Занижению валюты баланса;
 - c. Завышению реальной величины собственного капитала организации и дебиторской задолженности;
 - d. Занижению реальной величины собственного капитала организации и дебиторской задолженности;
- 9. Показатель «Запасы» в бухгалтерском балансе представляет собой остатки:**
- a. На счетах 08, 10, 15, 16, 41.
 - b. На счетах 10, 15, 16, 20, 23, 41, 43, 97.
 - c. На счетах 10, 15, 16, 20, 23, 41, 43, 19.
 - d. На счетах 10, 15, 16, 19.
- 10. Источниками формирования оборотных активов являются:**
- a. Собственный капитал, долгосрочные займы, краткосрочные кредиты;
 - b. Краткосрочная кредиторская задолженность, краткосрочные кредиты и займы, собственный капитал;
 - c. Уставный капитал, резерв по сомнительным долгам, краткосрочный кредит.
- 11. В агрегированном аналитическом балансе-нетто статьи актива баланса могут быть сгруппированы по:**
- a. Принадлежности капитала;
 - b. Степени ликвидности;
 - c. Продолжительности использования капитала.
- 12. Капитал и резервы составляют 1200, долгосрочные обязательства – 100. Внеоборотные активы равны 900. Краткосрочные обязательства – 600. Собственный оборотный капитал равен:**
- a. 300;

- b. 400;
- c. 700.

13. Оборотные активы равны 5324 тыс. руб., итог раздела «Капитал и резервы - 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, общий объем хозяйственных средств организации 9870 тыс. руб. Коэффициент текущей ликвидности будет равен:

- a. 1,85;
- b. 1,53;
- c. 1,2.

14. Оборотные активы компании равны 5000 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 4000 тыс. руб. При этом коэффициент текущей ликвидности:

- a. Больше нормативного значения;
- b. Меньше нормативного значения;
- c. Равен нормативному значению.

15. По результатам горизонтального анализа оборотных активов за три года известно, что наиболее высокие темпы роста характерны для производственных запасов, на увеличение которых направлялись собственные средства. При этом краткосрочные обязательства увеличивались в меньшей степени, чем оборотные активы. Это привело к:

- a. Снижению коэффициента текущей ликвидности;
- b. Снижению коэффициента срочной ликвидности;
- c. К ускорению оборачиваемости оборотных активов.

16. Укажите соотношение, при котором достигаются наилучшие результаты хозяйственной деятельности:

- a. Темп роста прибыли > темп роста объема производства > темп роста затрат;
- b. Темп роста прибыли > темп роста затрат > темп роста объема производства;
- c. Темп роста затрат > темп роста прибыли > темп роста объема производства.

17. В условиях высокой оборачиваемости средств на предприятии в составе оборотного капитала допускается:

- a. Преобладание денежных средств, высоколиквидных ценных бумаг;
- b. Преобладание дебиторской задолженности, запасов товарно - материальных ценностей;
- c. Преобладание сомнительной дебиторской задолженности, незавершенного производства, расходов будущих периодов.

18. Если темп роста собственного оборотного капитала опережает темп роста заемного капитала, а дебиторская и кредиторская задолженности уравновешивают друг друга, то:

- a. Финансовое состояние предприятия нестабильно;
- b. Финансовое состояние предприятия ухудшается;
- c. Финансовое состояние предприятия улучшается.
- d. Нет верного ответа.

19. Порядок расчета коэффициента маневренности собственных оборотных средств (Км).

- a. $K_m = (\text{собственный капитал} - \text{внеоборотные активы}) / \text{собственный капитал}$.
- b. $K_m = \text{заемный капитал} / \text{активы}$.
- c. $K_m = \text{собственный капитал} / \text{активы}$.

20. Между собственными оборотными средствами и величиной оборотных активов не может быть соотношения.

- a. Собственные оборотные средства < оборотные активы.
- b. Собственные оборотные средства > оборотные активы.
- c. Собственные оборотные средства = оборотные активы.

21. Определить значение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами исходя из следующих данных: собственный капитал - 8000 тыс. руб., внеоборотные активы - 6500 тыс. руб., оборотные активы - 4000 тыс. руб.

- a. 0,38.
- b. 0,19.
- c. 0,02.

22. Определите оборачиваемость дебиторской задолженности за отчетный год (количество оборотов) при условии, что объем продаж составил 254000 руб., а продолжительность одного оборота дебиторской задолженности 82 дня:

- a) 7,2;
- б) 4,4;
- с) 8,6;

23. Определите, в каком случае оборачиваемость оборотных активов самая высокая (+), в каком самая медленная (-) (два варианта ответа):

	a)	b)	c)	d)
Выручка от продаж	100000	120000	150000	1500000

Оборотные активы 5000 8000 6000 8000

24. Изменения в структуре активов оцениваются положительно, когда в общей их стоимости увеличивается:

- Доля основных средств
- Доля материальных оборотных активов
- Доля наиболее ликвидных активов

25. Оцените эффективность использования основного капитала при условии, что объем продаж в отчетном году составил 3600 т. р., в предшествующем 2400 т.р., а среднегодовая стоимость основного капитала соответственно 3450 и 2200 т. р.:

- Эффективность основного капитала возросла
- Эффективность основного капитала снизилась
- Эффективность основного капитала не изменилась

26. По состоянию на 01.01.2015 в главной книге организации числится кредитовое сальдо счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" – 3 500 000 руб. По данным аналитического учета задолженность покупателей составляет:

Организация	Дебет	Кредит
ООО «Сигма»		4 000 000
ОАО «Колос»		200 000
ЗАО рНП «Степной»	700 000	
Сальдо на 01.01.2016 г.		3 500 000

Определите, какая сумма будет отражена в пятом разделе бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства»:

- 3500000.00
- 4200000.00
- 700000.00
- 4000000.00

27. Организация в сентябре 2014 г. получила кредит в банке на приобретение основных средств со сроком погашения в сентябре 2016 г. В учете операция по получению кредита была отражена:

Д-т сч. 51 "Расчетный счет" К-т сч. 67 "Долгосрочные кредиты банков".

В бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2014 непогашенная сумма полученного кредита (с учетом причитающихся процентов) была показана по строке "Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты". В обоснование такого решения было указано, что полученный кредит учитывается на счете 67 "Долгосрочные кредиты банков", шифр которого приведен по строке "Займы и кредиты" раздела "Долгосрочные обязательства".

Сделайте вывод о том, как данная ошибка, допущенная при составлении баланса, отразится на данных анализа:

- Величина перманентного капитала организации искусственно завышается, финансовая устойчивость и ликвидность растут.
- Величина пятого раздела баланса искусственно занижается, следовательно, финансовая устойчивость и ликвидность растут.
- Величина перманентного капитала организации искусственно занижается, финансовая устойчивость и ликвидность растут.
- Величина пятого раздела баланса искусственно завышается, следовательно, финансовая устойчивость и ликвидность растут.

Задание 2. Решить задачу, используя данные «Отчета о движении денежных средств» ОАО «Империя»:

Определите, как изменился остаток денежных средств на счетах компании (выполните анализ отчета о движении денежных средств косвенным способом), если в течение отчетного периода были произведены следующие операции:

- Начислена амортизация основных средств – 138018 тыс. руб.
- Начислены проценты за пользование заемными средствами – 10500 тыс. руб.
- Снижение задолженности покупателей – 68431 тыс. руб.
- Рост запасов материалов - 101896 тыс. руб.
- Снижение кредиторской задолженности за год - 135035 тыс. руб.

Дополнительные данные:

- В течение года было получено 27276 тыс. руб. прибыли
- Рассчитайте показатели движения денежных средств компании, характеризующие структуру денежных потоков по видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой.

Расчеты представьте в таблице следующего вида:

Показатель	Сумма ден. средств, тыс. руб.			Темп роста ден. средств, %	Структура ден. средств, %		
	2017 г.	2018 г.	Абс. Откл. (+, -)		2017 г.	2018 г.	Абс. Откл. (+, -)
1. Остаток денежных средств на начало года							
2. Поступление денежных средств, всего							
В том числе по деятельности:							
- текущей							
- инвестиционной							
- финансовой							
3. Расходование денежных средств, всего							
В том числе по деятельности:							
- текущей							
- инвестиционной							
- финансовой							
4. Остаток денежных средств на конец года							

Обобщите результаты исследования в итоговом аналитическом заключении к задаче.

Методические рекомендации

Контрольная работа позволяет осуществить промежуточный контроль и оценить уровень знаний по темам, рассмотренным в рамках одной рейтинговой точки. Включает в себя тестовые задания и практические задания, направленные на контроль знаний, умений и навыков.

Критерии оценивания

В рамках балльно-рейтинговых мероприятий контрольная работа призвана осуществить промежуточный контроль и оценивается по 4 – балльной шкале в каждом рейтинговом периоде, в общей сумме успешное выполнение контрольных работ обеспечивает до 12 баллов.

5.5. Тесты

Образцы тестовых заданий

Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса организации.

Тест

Вариант 1

1. Статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в зависимости от специфики рассматриваемого объекта исследования может быть регулятивом к:

- f. Разделу «Капитал и резервы»;
- g. Статье «Запасы»;
- h. Разделу «Внеоборотный капитал»;
- i. Разделу «Капитал и резервы», Разделу «Внеоборотный капитал», Статье «Запасы».

2. Для целей анализа оборотных активов из баланса следует исключить:

- e. Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал; собственные акции, выкупленные у акционеров;
- f. Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;
- g. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем в течение 12 месяцев после отчетной даты.

- 3. Потребность во внеоборотных активах покрывается:**
- d. Собственным капиталом;
 - e. Уставным капиталом;
 - f. Собственным капиталом и долгосрочными кредитами и займами.
- 4. Агрегирование (уплотнение) баланса осуществляется:**
- d. Вычитанием средних арифметических сумм;
 - e. Объединение в группы однородных статей;
 - f. Исключение регулирующих статей.
- 5. Оборотные активы составляют 5530 тыс. руб., краткосрочный кредит – 1200 тыс. руб., материально-производственные запасы – 2800, краткосрочные обязательства – 3900 тыс. руб. Величина собственного оборотного капитала равна:**
- d. 3330;
 - e. 1630;
 - f. 3430.
- 6. Валюта баланса равна 9870 тыс. руб., оборотные активы равны 5324 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет. Итог раздела «Капитал и резервы» - 6400 тыс. руб. Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными средствами равен:**
- d. 0,53;
 - e. 0,35;
 - f. 0,29.
- 7. Оборотные активы составляют 5324 тыс. руб., валюта баланса равна 9870 тыс. руб., итог раздела «Капитал и резервы» - 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы – 3000 тыс. руб., дебиторская задолженность - 1390 тыс. руб. Коэффициент абсолютной ликвидности будет равен:**
- d. 0,18;
 - e. 1,53;
 - f. 0,27.
- 8. Структуру баланса можно оценить на основе:**
- d. Коэффициента рентабельности всего капитала, определяемого отношением прибыли к валюте баланса;
 - e. Коэффициентов оборачиваемости активов баланса;
 - f. Коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами.
- 9. Собственный капитал в целях анализа предприятия по балансу определяется как:**
- d. Итог 3 раздела «Капитал и резервы»;
 - e. Итог 3 раздела + доходы будущих периодов + резервы предстоящих расходов и платежей;
 - f. Уставный капитал.
- 10. Динамика соотношения внеоборотных и оборотных активов по балансу составила: в 2013 г.-1.5, в 2014 г. – 1.0, в 2015 г. – 0,25. Интерпретация:**
- e. Предприятие активизирует производственную деятельность к 2005 году, в связи с вводом новых производственных мощностей;
 - f. Оборачиваемость средств на предприятии замедляется к 2015 г., так как остатки оборотных средств растут;
 - g. Оборачиваемость средств на предприятии ускоряется к 2015 г., так как остатки оборотных средств снижаются.
- 11. Если в структуре активов предприятия величина внеоборотного капитала составляет более 70%, то в структуре оборотного капитала предпочтительно:**
- d. Преобладание денежных средств, высоколиквидных ценных бумаг;
 - e. Преобладание дебиторской задолженности, запасов товарно - материальных ценностей;
 - f. Преобладание сомнительной дебиторской задолженности, незавершенного производства, расходов будущих периодов
- 12. Если темп роста собственного оборотного капитала меньше темпа роста заемного капитала, а кредиторская задолженность растет гораздо быстрее дебиторской, то:**
- e. Финансовое состояние предприятия нестабильно;
 - f. Финансовое состояние предприятия ухудшается;
 - g. Финансовое состояние предприятия улучшается.
- 13. Замедление оборачиваемости оборотных активов приводит:**
- e. к росту остатков активов в балансе.
 - f. уменьшению остатков активов в балансе,
 - g. к уменьшению валюты баланса;

14. Предприятие имеет внеоборотные активы на сумму 6000 т.р.; долгосрочный обязательства 3000 т. р.; текущие активы – 8000 т. р.; собственный капитал – 7000 т. р. Тогда собственный оборотный капитал составит:

- a) 2000; b) 3000; c) 1000; d) 4000;

15. Что относится к медленнореализуемым активам:

- d. Запасы, включая НДС по приобретенным ценностям
e. Запасы + дебиторская задолженность
f. Запасы, включая НДС по приобретенным ценностям + дебиторская задолженность + прочие оборотные активы

16. Определите оборачиваемость дебиторской задолженности за отчетный год (количество оборотов) при условии, что объем продаж составил 254000 руб., а продолжительность одного оборота дебиторской задолженности 82 дня:

- a) 7,2; б) 4,4; c) 8,6;

17. В каком случае оборачиваемость оборотных активов самая высокая:

	a)	b)	c)	d)
Выручка от продаж	100000	120000	150000	1500000
Оборотные активы	5000	8000	6000	8000

18. Оцените эффективность использования основного капитала при условии, что объем продаж в отчетном году составил 3600 т. р., в предшествующем 2400 т.р., а среднегодовая стоимость основного капитала соответственно 3450 и 2200 т. р.:

- d. Эффективность основного капитала возросла
e. Эффективность основного капитала снизилась
f. Эффективность основного капитала не изменилась

19. Укажите, в каком из представленных случаев изменение активов организации носит положительный характер:

- d. Активы возросли на 10 %, выручка от продаж выросла на 8%, прибыль выросла на 5%;
e. Активы снизились на 5%, выручка от продаж выросла на 10%, прибыль упала на 3%;
f. Активы возросли на 3%, выручка от продаж, увеличилась на 5%, прибыль от продаж выросла на 8%.

20. Организация в сентябре 2010 г. получила кредит в банке на приобретение основных средств со сроком погашения в сентябре 2015 г. В учете операция по получению кредита была отражена:

Д-т сч. 51 "Расчетный счет" К-т сч. 67 "Долгосрочные кредиты банков".

В бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2004 непогашенная сумма полученного кредита (с учетом причитающихся процентов) была показана по строке "Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты". В обоснование такого решения было указано, что полученный кредит учитывается на счете 67 "Долгосрочные кредиты банков", шифр которого приведен по строки "Займы и кредиты" раздела "Долгосрочные обязательства".

Сделайте вывод о том, как данная ошибка, допущенная при составлении баланса, отразится на данных анализа:

- e. Величина перманентного капитала организации искусственно завышается, финансовая устойчивость и ликвидность растут.
f. Величина перманентного капитала организации искусственно занижается, финансовая устойчивость и ликвидность растут.
g. Величина пятого раздела баланса искусственно занижается, следовательно, финансовая устойчивость и ликвидность растут.

21. Бухгалтерские записи, увеличивающие итог баланса, являются операциями:

- a) капитализации;
b) рекапитализации;
c) декапитализации.

22. Бухгалтерские записи, изменяющие структуру актива и (или) пассива бухгалтерского баланса без изменения их общего объема, являются операциями:

- a) капитализации;
b) рекапитализации;
c) декапитализации.

23. Бухгалтерские записи, уменьшающие итог баланса, являются операциями:

- a) капитализации;
b) рекапитализации;
c) декапитализации.

24. Операция, отражаемая в бухгалтерском учете проводкой Дт 58/1 Кт 51, является операцией:

- a) капитализации;
 - b) **рекапитализации;**
 - c) декапитализации.
- 25. Операция, отражаемая в бухгалтерском учете проводкой Дт 01 Кт 83, является операцией:**
- a) **капитализации;**
 - b) рекапитализации;
 - c) декапитализации.
- 26. Операция, отражаемая в бухгалтерском учете проводкой Дт 08 Кт 60, является операцией:**
- a) **капитализации;**
 - b) рекапитализации;
 - c) декапитализации.
- 27. Операция, отражаемая в бухгалтерском учете проводкой Дт 51 Кт 67, является операцией:**
- a) **капитализации;**
 - b) рекапитализации;
 - c) декапитализации.
- 28. Операция, отражаемая в бухгалтерском учете проводкой Дт 60 Кт 51, является операцией:**
- a) капитализации;
 - b) рекапитализации;
 - c) **декапитализации.**

Методические рекомендации

Тестовые задания используются для текущего контроля знания студентов по каждой теме дисциплины, а также в качестве самостоятельной формы контроля «тестирование» с использованием ресурсов платформы опенкбсу по дисциплине «Анализ бухгалтерской отчетности».

Критерии оценивания

Балльно-рейтинговая система КБГУ предусматривает 4 балла за каждый рейтинговый период (при условии 3 рейтинговых точек). В сумме за семестр на основе тестирования в системе опенкбсу может быть получено до 12 баллов.

4-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
Отлично (повышенный уровень)	1. Полнота выполнения тестовых заданий;	выполнено 27-30 заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
Хорошо (базовый уровень)	2. Своевременность выполнения;	выполнено 22-26 заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.
Удовлетворительно (пороговый уровень)	3. Правильность ответов на вопросы;	выполнено 19-21 заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками.
Неудовлетвори- тельно (уровень не сформирован)	4. Самостоятельность тестирования;	выполнено 1-18 заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).

5.6. Задания для практических и лабораторных работ (при наличии)

Примеры типовых заданий с указанием цели и решаемых задач

Методические рекомендации

Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к практическому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы. Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

Критерии оценивания

5.7. Другие материалы (ситуационные задачи, кейсы, деловые игры и т.д.) (не предусмотрены)

Промежуточная аттестация

Перечень вопросов на зачет:

1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности. Место и роль бухгалтерской отчетности в системе отчетности организации.
2. Виды отчетности организации. Взаимная увязка различных форм бухгалтерской отчетности.
3. Бухгалтерская отчетность как источник информации об имущественном положении, капитале, обязательствах и финансовых результатах деятельности организации.
4. Важнейшие нормативные акты, регулирующие состав и содержание бухгалтерских отчетов в международной практике. Основные отличия МСФО и ПБУ.
5. Оценка информативности финансовой отчетности с позиции основных групп ее пользователей.
6. Цель, основные понятия и задачи анализа финансовой отчетности.
7. Объекты анализа финансовой отчетности.
8. Информационная база, организация и методическое обеспечение анализа финансовой отчетности.
9. Основные методические приемы анализа финансовой отчетности.
10. Этапы проведения анализа финансовой отчетности.
11. Бухгалтерский баланс по МСФО 1 и в российских нормативных документах.
12. Содержание и основные аналитические взаимосвязи бухгалтерского баланса.
13. Виды балансов и возможности их использования в анализе.
14. Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации.
15. Влияние на достоверность анализа наличия основных и регулирующих статей в бухгалтерском балансе.
16. Основные этапы проведения анализа баланса.
17. Экономическая интерпретация актива баланса, проблемы обоснования их оценки.
18. Анализ внеоборотных активов в составе имущества организации.
19. Анализ оборотных активов в составе имущества организации.
20. Анализ запасов в составе оборотных активов организации.
21. Анализ дебиторской задолженности в составе оборотных активов организации.

22. Экономическая интерпретация пассива баланса, анализ состава и структуры источников средств организации.
23. Анализ собственного капитала организации в структуре источников формирования средств.
24. Анализ заемного капитала организации в структуре источников формирования средств.
25. Обобщение итогов анализа бухгалтерского баланса организации и использование его показателей для оценки финансового состояния.
26. Анализ влияния выбранных принципов учетной политики на структуру бухгалтерского баланса.
27. Анализ типов бухгалтерских проводок по отношению к их влиянию на бухгалтерский баланс.
28. Значение и модели построения отчета о прибылях и убытках в России и международной практике.
29. Анализ доходов, расходов и формирования финансовых результатов деятельности организации.
30. Аналитическое обоснование показателей отчета о прибылях и убытках.
31. Целевое назначение отчета о движении денежных средств. Факторы, повлиявшие на широкое применение отчета в международной практике.
32. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках.
33. Анализ слагаемых потока денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
34. Прямой и косвенный методы анализа отчета о движении денежных средств.
35. Обоснование критерия существенности информации в отечественной практике.
36. Анализ состава капитала по данным формы «Отчет об изменениях капитала». Оценка чистых активов.
37. Особенности формирования и анализа отчета о целевом использовании средств организации.
38. Особенности составления, представления и анализа пояснений к бухгалтерскому балансу.
39. Искажение информации бухгалтерской (финансовой) отчетности, его виды.
40. Анализ соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям.
41. Формы заключения аудиторов по оценке финансовой отчетности.
42. Сущность сводной (консолидированной) отчетности. Нормативное регулирование.
43. Основные понятия сводной (консолидированной) отчетности в России.
44. Требования построения сводной (консолидированной) отчетности в России.
45. Правила построения сводной (консолидированной) отчетности в России.
46. Принципы и процедуры консолидации отчетности в соответствии с МСФО.
47. Особенности методики анализа сводной (консолидированной) отчетности.
48. Особенности аудита консолидированной отчетности.
49. Применение аналитических процедур при проведении аудита сводной бухгалтерской отчетности.
50. Первичная консолидация: слияние и поглощение.
51. Аудит консолидированной отчетности.
52. Сущность и назначение сегментарной отчетности, общие положения.
53. Основные принципы выделения информации по отчетным сегментам.
54. Формирование информации, выделяемой по отчетным сегментам.

55. Раскрытие информации по отчетным сегментам при составлении бухгалтерской отчетности.
56. Анализ сегментарной отчетности как способ выявления эффективных направлений деятельности организации.

а) Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Подготовка к устному зачету производится последовательно, с учетом контрольных вопросов, разработанных ведущим преподавателем кафедры. Определяется место каждого контрольного вопроса в соответствующем разделе темы, изучаются рекомендованные научные работы, соответствующие разделы рекомендованных учебников. При этом полезно делать краткие выписки и заметки.

Для обеспечения полноты ответа на контрольные вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на контрольный вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно перед зачетом за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

При подготовке необходимо выявлять наиболее сложные, дискуссионные вопросы, с тем, чтобы обсудить их с преподавателем на обзорных лекциях и консультациях. Нельзя ограничивать подготовку к зачету простым повторением изученного материала. Необходимо углубить и расширить ранее приобретенные знания за счет новых идей и положений.

Контрольные вопросы

а) примеры типовых заданий с указанием цели, решаемых задач

5.2.3 Примеры типовых контрольных заданий

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 1

По представленным данным проанализируйте степень финансовой устойчивости предприятия и ее изменение за два периода. Назовите возможные причины ухудшения (улучшения) состояния предприятия с позиции финансовой устойчивости.

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	Прошл. год	Отчетн. год		Прошл. год	Отчетн. год
1. Внеоборотные активы			3. Капитал и резервы		
Основные средства	6692	5200	Капитал	7058	7058
Нематериальные активы	650	560	Нераспредел. прибыль	-	200
			Непокрытый убыток	-184	
ИТОГО	7342	5760	ИТОГО	6874	7258
2. Оборотные активы					
Запасы	1412	1008	4. Д/ср. обязательства		
Дебитор. задолженность	3622	4690	5. Кр/ср. обязательства		
Денежные средства	444	105	Заемные средства	1496	-
			Кредитор. задолженность	4200	3105
			Доходы будущих периодов	250	1200
			Прочие пассивы	-	-
ИТОГО	5478	5803	ИТОГО	5946	4305
БАЛАНС	12820	11563	БАЛАНС	12820	11563

Справка бухгалтерии о состоянии оборотных активов (тыс. руб.)

Статьи активов	На начало	На конец
1. Расходы будущих периодов	200	100
2. Незавершенное производство	-	10
3. Залежалые запасы	102	59
4. Готовая продукция, не пользующаяся спросом	-	100
5. Дебиторская задолженность, маловероятная для взыскания	1200	1260

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 2

По представленным данным проанализируйте ликвидность средств предприятия и ее изменение за два периода. Назовите возможные причины ухудшения (улучшения) состояния предприятия с позиции ликвидности.

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	Прошл. год	Отчетн. год		Прошл. год	Отчетн. год
1. Внеоборотные активы			3. Капитал и резервы		
Основные средства	6692	5200	Капитал	7058	7058
Нематериальные активы	650	560	Нераспредел. прибыль	-	200
			Непокрытый убыток	-184	
ИТОГО	7342	5760	ИТОГО	6874	7258
2. Оборотные активы					
Запасы	1412	1008	4. Д/ср. обязательства		
Дебитор. задолженность	3622	4690	5. Кр/ср. обязательства		
Денежные средства	444	105	Заемные средства	1496	-
			Кредитор. задолженность	4200	3105
			Доходы будущих периодов	250	1200
			Прочие пассивы	-	-
ИТОГО	5478	5803	ИТОГО	5946	4305
БАЛАНС	12820	11563	БАЛАНС	12820	11563

Справка бухгалтерии о состоянии оборотных активов (тыс. руб.)

Статьи активов	На начало	На конец
1. Расходы будущих периодов	200	100
2. Незавершенное производство	-	10
3. Залежалые запасы	102	59
4. Готовая продукция, не пользующаяся спросом	-	100
5. Дебиторская задолженность, маловероятная для взыскания	1200	1260

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 3

По представленным данным проанализируйте деловую активность предприятия и ее изменение за два периода. Назовите возможные причины ухудшения (улучшения) состояния предприятия с позиции деловой активности.

Справка бухгалтерии о состоянии оборотных активов (тыс. руб.)

Статьи активов	На начало	На конец
1. Расходы будущих периодов	200	100
2. Незавершенное производство	-	10
3. Залежалые запасы	102	59
4. Готовая продукция, не пользующаяся спросом	-	100
5. Дебиторская задолженность, маловероятная для взыскания	1200	1260

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	Прошл. год	Отчетн. год		Прошл. год	Отчетн. год
1. Внеоборотные активы			3. Капитал и резервы		
Основные средства	6692	5200	Капитал	7058	7058
Нематериальные активы	650	560	Нераспредел. прибыль	-	200
			Непокрытый убыток	-184	
ИТОГО	7342	5760	ИТОГО	6874	7258
2. Оборотные активы					
Запасы	1412	1008	4. Д/ср. обязательства		
Дебитор. задолженность	3622	4690	5. Кр/ср. обязательства		
Денежные средства	444	105	Заемные средства	1496	-
			Кредитор. задолженность	4200	3105
			Доходы будущих периодов	250	1200
			Прочие пассивы	-	-
ИТОГО	5478	5803	ИТОГО	5946	4305
БАЛАНС	12820	11563	БАЛАНС	12820	11563

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 4

По представленным данным проанализируйте уровень рентабельности предприятия и ее изменение за два периода. Назовите возможные причины ухудшения (улучшения) состояния предприятия с позиции рентабельности.

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	Прошл. год	Отчетн. год		Прошл. год	Отчетн. год
1. Внеоборотные активы			3. Капитал и резервы		
Основные средства	6692	5200	Капитал	7058	7058
Нематериальные активы	650	560	Нераспредел. прибыль	-	200
			Непокрытый убыток	-184	
ИТОГО	7342	5760	ИТОГО	6874	7258
2. Оборотные активы					
Запасы	1412	1008	4. Д/ср. обязательства		
Дебитор. задолженность	3622	4690	5. Кр/ср. обязательства		
Денежные средства	444	105	Заемные средства	1496	-
			Кредитор. задолженность	4200	3105
			Доходы будущих периодов	250	1200
			Прочие пассивы	-	-
ИТОГО	5478	5803	ИТОГО	5946	4305
БАЛАНС	12820	11563	БАЛАНС	12820	11563

Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатель	Прошл. Год	Отч. год
1. Выручка от продажи товаров	5200	6300
2. Себестоимость проданных товаров	3700	4100
3 Прибыль (убытки) от продаж	?	?
4 Прочие доходы	200	100
5 Прочие расходы	-	120
6 Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
7 Текущий налог на прибыль 20%	?	?
8 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	?	?

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Студенту необходимо изучить предложенную преподавателем литературу и характеристику условий задачи, выбрать оптимальный вариант (подобрать известные и стандартные алгоритмы действия) или варианты разрешения контрольных заданий. Решение каждого контрольного задания должно заканчиваться выводом, в котором дается оценка полученных результатов. Контрольное задание необходимо аккуратно оформить и сдать на контроль преподавателю по истечении времени, отведенного на сдачу зачета.

5.2.5 Критерии оценивания

Оценка выполнения практического задания	до 15 баллов
Оценка собеседования по теоретической части	до 15 баллов
Критерии оценки (результат определяется как сумма всех составляющих)	
«28-30 баллов», если	В соответствии с паспортом компетенции <ul style="list-style-type: none">– показывает глубокое и полное категорий (т.е. знание основного содержания учебного элемента (модуля));– проявляет высокий уровень умений применять знания и методы для решения практических задач/заданий;– владеет навыками использования их в сфере профессиональной деятельности;– демонстрирует понимание важности приобретенных знаний и умений для будущей профессиональной деятельности.
«20-27», если	В соответствии с паспортом компетенции <ul style="list-style-type: none">– демонстрирует знание проблем и процессов, но допускает неточности в их объяснении;– проявляет удовлетворительный уровень умений применять знания и методы для решения практических задач/заданий;– демонстрирует некоторые навыки использования полученных знаний в будущей профессиональной деятельности;– демонстрирует понимание приобретенных знаний и умений для будущей профессиональной деятельности.
«15-19», если	В соответствии с паспортом компетенции <ul style="list-style-type: none">– имеет представление о категориях (т.е. знание основного содержания учебного элемента (модуля));– испытывает сложности при выборе методов объяснения их;– может с трудом показать навыки использования полученных знаний в будущей профессиональной деятельности.

6 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая студентом по дисциплине включает две составляющие:

– первая составляющая – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения студентом учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (семестра, или нескольких семестров) (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость студента по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ.

– вторая составляющая – оценка знаний студента по результатам промежуточной аттестации (не более 30 –баллов).

Критерием оценки уровня сформированности компетенций в рамках учебной дисциплины «Методы решения экономических задач» в III семестре является зачет.

Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

Критерии оценки качества освоения дисциплины

Оценка «зачтено» – от 91 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному. На экзамене студент демонстрирует глубокие знания предусмотренного программой материала, умеет четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «зачтено» – от 81 до 90 баллов – теоретическое содержание курса освоено, необходимые практические навыки работы сформированы, выполненные учебные задания содержат незначительные ошибки. На экзамене студент демонстрирует твердое знание основного (программного) материала, умеет четко, грамотно, без существенных неточностей отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «зачтено» – от 61 до 80 баллов – теоретическое содержание курса освоено не полностью, необходимые практические навыки работы сформированы частично, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки. На экзамене студент демонстрирует знание только основного материала, ответы содержат неточности, слабо аргументированы, нарушена последовательность изложения материала

Оценка «неудовлетворительно» – от 36 до 60 баллов – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий. На экзамене студент демонстрирует незнание значительной части программного материала, существенные ошибки в ответах на вопросы, неумение ориентироваться в материале, незнание основных понятий дисциплины.

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций
Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	Знать: нормативно-правовую базу регулирования состава, структуры финансовой отчетности состав и содержание видов и форм бухгалтерской (финансовой) отчетности организации; требования и качественные характеристики отчетности; направления и приемы анализа показателей финансовой отчетности	Типовые оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1); типовые тестовые задания (раздел 5.2.2.); типовые оценочные материалы к зачету (раздел 5.2.)

	<p>Уметь: читать финансовую отчетность; определить достаточность, достоверность и прочие качественные характеристики отчетных данных; трансформировать отчетность с целью повышения ее информативности;</p>	<p>Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи раздел 5.1.2.); примерные темы рефератов (раздел 5.1.3.); типовые тестовые задания (раздел 5.2.2.)</p>
	<p>Владеть: навыками оценки структуры имущества и капитала предприятия; навыками анализ ликвидности и платежеспособности; навыками анализа финансовой устойчивости предприятия; навыками оценки рентабельности деятельности</p>	<p>примерные темы рефераты (раздел 5.1.3).</p>
<p>способность проводить финансовый анализ, осуществлять бюджетирование и управление денежными потоками (ДПК -2)</p>	<p>Знать: методику анализа финансового анализа; основы бюджетирования; методику составления бюджетов; понятие денежных потоков; методику анализа денежных потоков; задачи управления денежными потоками.</p>	<p>Типовые оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1); типовые тестовые задания (раздел 5.2.2.); типовые оценочные материалы к зачету (раздел 5.2.)</p>
	<p>Уметь: применить на практике методические приемы анализа финансовой отчетности организации; определить целесообразность применения конкретных методов и приемов анализа в зависимости от объекта и задач анализа; по результатам проведенного анализа разработать конкретные рекомендации по улучшению финансового состояния и повышению уровня финансовой устойчивости организации.</p>	<p>Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи раздел 5.1.2.); примерные темы рефератов (раздел 5.1.3.); типовые тестовые задания (раздел 5.2.2.)</p>
	<p>Владеть: навыками интерпретации данных бухгалтерской отчетности предприятия.; навыками оценки вероятности банкротства предприятия.</p>	<p>примерные темы рефераты (раздел 5.1.3).</p>

Таким образом, выполнение типовых заданий, представленных в разделе 5 «Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации» позволит обеспечить способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности

предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5), проводить финансовый анализ, осуществлять бюджетирование и управление денежными потоками (ДПК -4).

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

7.1. Основная литература

1. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит»/ Илышева Н.Н., Крылов С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 240 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71208.html>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Смекалов В.П. и др. Анализ финансовой отчетности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Смекалов В.П. и др.— Электрон. текстовые данные.— СПб.: Проспект Науки, 2017.— 472 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/80089.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Слабинская И.А. Анализ финансовой и налоговой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Слабинская И.А., Кравченко Л.Н.— Электрон. текстовые данные.— Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2017.— 344 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/80455.html>.— ЭБС «IPRbooks»

7.2 Дополнительная литература

4. Болтава А.Л. Автоматизация составления финансовой и налоговой отчетности [Электронный ресурс]: практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)/ Болтава А.Л.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 64 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76920.html>.— ЭБС «IPRbooks»
5. Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Долматова О.В., Сысоева Е.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019.— 148 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79764.html>.— ЭБС «IPRbooks»
6. Юзов О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Юзов О.В., Петракова Т.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: Издательский Дом МИСиС, 2015.— 90 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56555.html>.— ЭБС «IPRbooks»

7.3. Периодические издания

1. Аудит и финансовый анализ
2. Финансы

7.4 Интернет-ресурсы

1. Инвестиционная группа Финанс-аналитик. <http://www.finam.ru>
2. Российская торговая система. <http://www.rts.ru>
3. Статистика Центрального банка России. <http://www.cbr.ru/statistics>
4. Программа раскрытия информации Федеральной комиссии по ценным бумагам. <http://disclosure.fksm.ru>
5. Рейтинг журнала Эксперт. <http://www.expert.ru/expert/ratings/exp200>
6. СПС «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru/>
7. СПС «Гарант»: <http://www.garant.ru/>

7.5 Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы

7.6. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы.

Учебная работа по дисциплине «Методы решения экономических задач» состоит из контактной работы (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы. Для подготовки к практическим занятиям необходимо рассмотреть контрольные вопросы, при необходимости обратиться к рекомендуемой литературе, записать непонятные моменты в вопросах для уяснения их на предстоящем занятии.

Методические рекомендации по изучению дисциплины «Методы решения экономических задач» для обучающихся

Цель курса «Методы решения экономических задач» - подготовка обучающихся, обладающих знаниями в области оценки риска, управления рисками финансовых активов, выбора эффективных управленческих решений, критической оценки вариантов управленческих решений, расчета рисков и возможных последствий

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ. При изучении дисциплины обучающиеся выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят доклады и сообщения к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий. Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий

Курс изучается на лекциях, семинарах, при самостоятельной и индивидуальной работе обучающихся. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Лекции включают все темы и основные вопросы теории и практики страхования. Для максимальной эффективности изучения необходимо постоянно вести конспект лекций, знать рекомендуемую преподавателем литературу, позволяющую дополнить знания и лучше подготовиться к семинарским занятиям.

В соответствии с учебным планом на каждую тему выделено необходимое количество часов практических занятий, которые проводятся в соответствии с вопросами, рекомендованными к изучению по определенным темам. Обучающиеся должны регулярно готовиться к семинарским занятиям и участвовать в обсуждении вопросов. При подготовке к занятиям следует руководствоваться конспектом лекций и рекомендованной

литературой. Тематический план дисциплины, учебно-методические материалы, а также список рекомендованной литературы приведены в рабочей программе

В ходе изучения дисциплины обучающийся имеет возможность подготовить реферат по выбранной из предложенного в Рабочей программе списка теме. Выступление с докладом по реферату в группе проводится в форме презентации с использованием мультимедийной техники.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

Лекции не предусмотрены

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии студентов. Практические занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому занятию зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа (по В.И. Далю «самостоятельный – человек, имеющий свои твердые убеждения») осуществляется при всех формах обучения: очной и заочной.

Самостоятельная работа обучающихся - способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы обучающихся при проведении различных видов учебных занятий предполагает:

- оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя, активное использование информационных технологий, позволяющих обучающемуся в удобное для него время осваивать учебный материал;
- широкое внедрение компьютеризированного тестирования;
- совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы обучающихся, поскольку именно эти виды учебной работы в первую очередь готовят обучающихся к самостоятельному выполнению профессиональных задач;
- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль студента в подборе материала, поиске путей решения задач.

Самостоятельная работа приводит студента к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений. Самостоятельная работа выполняет ряд функций:

- развивающую;

- информационно-обучающую;
- ориентирующую и стимулирующую;
- воспитывающую;
- исследовательскую.

В рамках курса выполняются следующие виды самостоятельной работы:

1. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
2. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
3. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
4. Выполнение итоговой контрольной работы.

Студентам рекомендуется с самого начала освоения курса работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые студент получает в аудитории.

Необходимо отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы по курсу имеют определенную специфику. При освоении курса студент может пользоваться библиотекой вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке к очередному занятию может оказать имеющийся в учебно-методическом комплексе краткий конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления полученного в аудитории материала. Самостоятельная работа студентов предусмотрена учебным планом и выполняется в обязательном порядке. Задания предложены по каждой изучаемой теме и могут готовиться индивидуально или в группе. По необходимости студент может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем.

Для успешного самостоятельного изучения материала сегодня используются различные средства обучения, среди которых особое место занимают информационные технологии разного уровня и направленности: электронные учебники и курсы лекций, базы тестовых заданий и задач. Электронный учебник представляет собой программное средство, позволяющее представить для изучения теоретический материал, организовать апробирование, тренаж и самостоятельную творческую работу, помогающее студентам и преподавателю оценить уровень знаний в определенной тематике, а также содержащее необходимую справочную информацию. Электронный учебник может интегрировать в себе возможности различных педагогических программных средств: обучающих программ, справочников, учебных баз данных, тренажеров, контролирующих программ.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы студента и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания.

Студент может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Студент имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории. Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде студента имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет студенту своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений. Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий -

это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность студенту сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в ФОС в перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.
2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:
 - медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
 - выделить ключевые слова в тексте;
 - постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.
3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

Подготовка к экзамену должна проводиться на основе лекционного материала, материала практических занятий с обязательным обращением к основным учебникам по

курсу. Это позволит исключить ошибки в понимании материала, облегчит его осмысление, прокомментирует материал многочисленными примерами.

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат представляет собой сокращенный пересказ содержания первичного документа (или его части) с основными фактическими сведениями и выводами. Написание реферата используется в учебном процессе вуза 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, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда. Процесс написания реферата включает: выбор темы; подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение; составление плана; написание текста работы и ее оформление; устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов. Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Рекомендованная ниже тематика рефератов примерная. Студент при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и заключения, где формируются выводы, оценки, предложения. Общий объем реферата 20 листов.

Технические требования к оформлению реферата следующие. Реферат оформляется на листах формата А4, с обязательной нумерацией страниц, причем номер страницы на первом, титульном, листе не ставится. Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20 мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль. На титульном листе реферата нужно указать: название учебного заведения, факультета, номер группы и фамилию, имя и отчество автора, тему, место и год его написания. Рекомендуемый объем работы складывается из следующих составляющих: титульный лист (1 страница), содержание (1 страница), введение (1 – 2 страницы), основная часть, которую можно разделить на главы или разделы (10 – 15 страниц), заключение (1 – 3 страницы), список литературы (1 страница), приложение (не обязательно). Если реферат содержит таблицу, то ее номер и название располагаются сверху таблицы, если рисунок, то внизу рисунка.

Содержательные части реферата – это введение, основная часть и заключение. Введение должно содержать рассуждение по поводу того, что рассматриваемая тема актуальна (то есть современна и к ней есть большой интерес в настоящее время), а также постановку цели исследования, которая непосредственно связана с названием работы. Также во введении могут быть поставлены задачи (но не обязательно, так как работа невелика по объему), которые детализируют цель. В заключении пишутся конкретные, содержательные выводы.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7 - 10 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. На основе обсуждения обучающемуся выставляется соответствующая оценка.

Методические рекомендации для подготовки к зачету:

Зачет в III-м семестре является формой итогового контроля знаний и умений обучающихся по данной дисциплине, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы. Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного данной рабочей программой К экзамену допускаются студенты, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На зачете студент может набрать от 15 до 30 баллов.

В период подготовки к экзамену обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к зачету включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к зачету обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, учебно-методические комплексы, нормативные документы, основную и дополнительную литературу.

На зачет выносятся материалы в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Зачет проводится в письменной форме.

При проведении зачета в письменной форме, ведущий преподаватель составляет зачетные работы, которые включают в себя: тестовые задания; теоретические задания; задачи или ситуации. Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенных до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одной зачетной работы относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины.

При проведении письменного зачета на работу отводиться 60 минут.

Результат устного (письменного) зачета выражается оценками:

Оценка «зачтено» – от 91 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному. На зачете студент демонстрирует глубокие знания предусмотренного программой материала, умеет четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «зачтено» – от 81 до 90 баллов – теоретическое содержание курса освоено, необходимые практические навыки работы сформированы, выполненные учебные задания содержат незначительные ошибки. На экзамене студент демонстрирует твердые знания основного (программного) материала, умеет четко, грамотно, без существенных неточностей отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «зачтено» – от 61 до 80 баллов – теоретическое содержание курса освоено не полностью, необходимые практические навыки работы сформированы частично, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки. На экзамене студент демонстрирует знание только основного материала, ответы содержат неточности, слабо аргументированы, нарушена последовательность изложения материала

Оценка «незачтено» – от 36 до 60 баллов – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий. На экзамене студент демонстрирует незнание значительной части программного материала, существенные ошибки в ответах на вопросы, неумение ориентироваться в материале, незнание основных понятий дисциплины

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Перечень материально-технического обеспечения включает в себя: лекционные аудитории (оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном и имеющие выход в сеть «Интернет»), учебные аудитории для проведения семинарских и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (оборудованные учебной мебелью и техническими средствами обучения), компьютерные классы, а так же помещения для самостоятельной работы (оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КБГУ).

При проведении занятий лекционного типа, практических занятий и самостоятельной работы используются:

лицензионное программное обеспечение:

- Продукты Microsoft (Desktop EducationALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription);
- Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition;

свободно распространяемые программы:

- WinZip для Windows - программ для сжатия и распаковки файлов;
- Adobe Reader для Windows – программа для чтения PDF файлов;
- Far Manager - консольный файловый менеджер для операционных систем семейства Microsoft Windows.

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается: 1. Альтернативной версией официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих; 2. Присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; 3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху – дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации; 4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

Приложение 1

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ (ДОПОЛНЕНИЙ)

в рабочую программу по дисциплине «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности» по
направлению
подготовки 38.03.01 – Экономика; Профиль Информационно-аналитическое и правовое
обеспечение на _____ учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и
финансов протокол № _____ от "____" _____ 20____ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ /

Приложение 2

Распределение баллов текущего и рубежного контроля

№п/п	Вид контроля	Сумма баллов			
		Общая сумма	1-я точка	2-я точка	3-я точка
1-	Посещение занятий	до 10 баллов	до 3 б.	до 3б.	до 4б.
2-	Текущий контроль:	до 30 баллов	до 10 б.	до 10 б.	до 10 б.
	Ответ на 5 вопросов	от 0 до 15 б.	от 0 до 5 б.	от 0 до 5 б.	от 0 до 5 б.
	Полный правильный ответ	до 15 баллов	5 б.	5 б.	5 б.
	Неполный правильный ответ	от 3 до 15 б.	от 1 до 5 б.	от 1 до 5 б.	от 1 до 5 б.
	Ответ, содержащий неточности, ошибки	0б.	0б.	0б.	0б.
	Выполнение самостоятельных заданий (решение задач, написание рефератов, доклад, эссе)	от 0 до 15 б.	от 0 до 5 б.	от 0 до 5 б.	от 0 до 5 б.
1.	Рубежный контроль	до 30 баллов	до 10 б.	до 10 б.	до 10 б.
	Тестирование	от 0- до 12б.	от 0- до 4б.	от 0- до 4б.	от 0- до 4б.
	Коллоквиум	от 0 до 18б.	от 0 до 6 б.	от 0 до 6 б.	от 0 до 6 б.
	Итого сумма текущего и рубежного контроля	до 70баллов	до 23б.	до 23б	до 24б
	Первый этап (базовый)уровень) – оценка «удовлетворительно»	не менее 36 б.	не менее 12 б.	не менее 12 б	не менее 12 б
	Второй этап (продвинутый)уровень) – оценка «хорошо»	менее 70 б. (51-69 б.)	менее 23 б	менее 23 б	менее 24б
	Третий этап (высокий уровень) - оценка «отлично»	не менее 70 б.	не менее 23 б.	не менее 23 б	не менее 24б