

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ВЕРХНЕВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРОБИОТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «Верхневолжский ГАУ»)**

ИНЖЕНЕРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДЕНА
протоколом заседания
методической комиссии
факультета
№ 4 от «19» мая 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Анализ финансовой отчетности предприятий АПК»

Направление подготовки / специальность	38.03.01 Экономика
Направленность(и) (профиль(и))	Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК
Уровень образовательной программы	Бакалавриат
Форма(ы) обучения	Очная, заочная, очно-заочная
Трудоемкость дисциплины, ЗЕТ	4
Трудоемкость дисциплины, час.	144

Разработчик:

Старший преподаватель кафедры экономики,
менеджмента и цифровых технологий

В.А. Лукина

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой экономики, менеджмента и
цифровых технологий

О.В. Гонова

Иваново 2023

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Целями освоения дисциплины (модуля) «Анализ финансовой отчетности предприятий АПК» являются изучение основ анализа финансовой отчетности компаний различных форм собственности, масштабов и направлений деятельности и приобретение практических навыков проведения аналитических процедур, использования результатов финансового анализа для оценки эффективности деятельности экономических субъектов, выявления резервов и ключевых факторов ее повышения, принятия и обоснования управленческих решений и перспективных планов развития предприятия.

Задачи изучения дисциплины: изучение аналитических свойств и взаимосвязи показателей основных форм бухгалтерской финансовой отчетности; формирование целостного представления о содержании и последовательности проведения аналитических процедур, применяемых методов финансового анализа и используемых показателей; привитие практических навыков использования аналитического инструментария для проведения анализа финансовой отчетности, а именно по расчету и интерпретации финансовых показателей, характеризующих имущественное и финансовое состояние (положение) предприятия, тенденции его развития и эффективность деятельности; формирование способностей использования результатов анализа финансовой отчетности в сфере практического применения: для принятия управленческих решений, бизнес-планирования, выявления и реализации резервов улучшения финансового положения предприятия и повышения эффективности его деятельности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В соответствии с учебным планом дисциплина относится к	Часть, формируемая участниками образовательных отношений
Статус дисциплины	Вариативная часть
Обеспечивающие (предшествующие) дисциплины, практики	Теория бухгалтерского учета Бухгалтерский финансовый учет в АПК Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК Ознакомительная практика (стационарная) Технологическая (проектно-технологическая) практика
Обеспечиваемые (последующие) дисциплины, практики	Преддипломная практика Государственная итоговая аттестация

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) (ХАРАКТЕРИСТИКА ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)

Шифр и наименование компетенции	Индикатор (ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Номер (а) раздела (ов) дисциплины (модуля), отвечающего (их) за формирование данного (ых) индикатора (ов) достижения компетенции
ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	ИД-1 _{ОПК-3} Понимает движущие силы и закономерности экономических процессов на микро- и макроуровне ИД-2 _{ОПК-3} Анализирует и интерпретирует данные о социально-экономических явлениях и процессах на микро- и макроуровне ИД-3 _{ОПК-3} Знает исторический и международный опыт стратегического управления и планирования	1-11
ПК-1 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками	ИД-1 _{ПК-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПК-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	1-11

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

4.1. Содержание дисциплины (модуля)

4.1.1. Очная форма:

№ п/п	Темы занятий	Виды учебных занятий и трудоемкость, час.				Контроль знаний*	Применяемые активные и интерактивные технологии обучения
		лекции	практические (семинарские)	лабораторные	самостоятельная работа		
1	Концепция бухгалтерской отчетности в России и международной практике	2	2		2	Д, Т, Э	
2	Роль и значение бухгалтерской отчетности в финансовом управлении предприятием	2	2		2	Д, Т, Э	
3	Методология и организация анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	2	4		4	Д, Т, Э	
4	Аналитические возможности формы «Бухгалтерский баланс»	4	8		4	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
5	Аналитические возможности формы «Отчета о финансовых результатах»	2	6		4	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
6	Аналитические возможности	2	4		4	ВПр, Т, Э,	Решение ситуаций

	формы «Отчет об изменениях капитала»					ЗКР	
7	Аналитические возможности формы «Отчет о движении денежных средств»	2	6		4	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
8	Аналитические возможности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	2	6		4	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
9	Аналитические возможности формы «Отчет о целевом использовании средств»	2	4		4	ВПр, Т, Э	
10	Анализ консолидированной бухгалтерской отчетности	2	4		2	ВПр, Т, Э	
11	Сегментарная отчетность и ее анализ	2	2		2	ВПр, Т, Э	
	Итого	24	48		36	36	

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, КЛ – конспект лекции, КР – контрольная работа, ВЛР – выполнение лабораторной работы, ВПр – выполнение практической работы, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ЗКР – защита курсовой работы, ЗКП – защита курсового проекта, Э – экзамен, З – зачет.

4.1.2. Заочная форма:

№ п/п	Темы занятий	Виды учебных занятий и трудоемкость, час.				Контроль знаний*	Применяемые активные и интерактивные технологии обучения
		лекции	практические (семинарские)	лабораторные	самостоятельная работа		
1	Концепция бухгалтерской отчетности в России и международной практике	1	0		16,5	Д, Т, Э	
2	Роль и значение бухгалтерской отчетности в финансовом управлении предприятием	1	0		16,5	Д, Т, Э	
3	Методология и организация анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	0	1		8	Д, Т, Э	
4	Аналитические возможности формы «Бухгалтерский баланс»	1	2		10	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
5	Аналитические возможности формы «Отчета о финансовых результатах»	1	2		10	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
6	Аналитические возможности формы «Отчет об изменениях капитала»	1	2		8	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
7	Аналитические возможности формы «Отчет о движении денежных средств»	1	2		8	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
8	Аналитические возможности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	0	2		8	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
9	Аналитические возможности формы «Отчет о целевом использовании средств»	0	2		8	ВПр, Т, Э	
10	Анализ консолидированной бухгалтерской отчетности	0	1,5		10	ВПр, Т, Э	

11	Сегментарная отчетность и ее анализ	0	1,5		10	ВПр, Т, Э	
	Итого	6	16		113	9	

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, КЛ – конспект лекции, КР – контрольная работа, ВЛР – выполнение лабораторной работы, ВПр – выполнение практической работы, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ЗКР – защита курсовой работы, ЗКП – защита курсового проекта, Э – экзамен, З – зачет.

4.1.3. Очная форма:

№ п/п	Темы занятий	Виды учебных занятий и трудоемкость, час.				Контроль знаний*	Применяемые активные и интерактивные технологии обучения
		лекции	практические (семинарские)	лабораторные	самостоятельная работа		
1	Концепция бухгалтерской отчетности в России и международной практике	2	2		4	Д, Т, Э	
2	Роль и значение бухгалтерской отчетности в финансовом управлении предприятием	2	2		4	Д, Т, Э	
3	Методология и организация анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	2	2		4	Д, Т, Э	
4	Аналитические возможности формы «Бухгалтерский баланс»	4	4		6	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
5	Аналитические возможности формы «Отчета о финансовых результатах»	4	4		6	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
6	Аналитические возможности формы «Отчет об изменениях капитала»	4	4		4	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
7	Аналитические возможности формы «Отчет о движении денежных средств»	4	4		4	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
8	Аналитические возможности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	4	4		4	ВПр, Т, Э, ЗКР	Решение ситуаций
9	Аналитические возможности формы «Отчет о целевом использовании средств»	2	2		4	ВПр, Т, Э	
10	Анализ консолидированной бухгалтерской отчетности	2	2		4	ВПр, Т, Э	
11	Сегментарная отчетность и ее анализ	2	2		4	ВПр, Т, Э	
	Итого	32	32		48	32	

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, КЛ – конспект лекции, КР – контрольная работа, ВЛР – выполнение лабораторной работы, ВПр – выполнение практической работы, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ЗКР – защита курсовой работы, ЗКП – защита курсового проекта, Э – экзамен, З – зачет.

4.2. Распределение часов дисциплины (модуля) по видам работы и форма контроля*

* Э – экзамен, З – зачет, ЗаО – зачет с оценкой, КП – курсовой проект, КР – курсовая работа, К – контрольная работа.

4.2.1. Очная форма:

Вид занятий	1 курс		2 курс		3 курс		4 курс	
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Лекции								24
Лабораторные								
Практические								48
<i>в т.ч. в форме практической подготовки</i>								32
Итого контактной работы								72
Самостоятельная работа и контроль								72
Форма контроля								Э, КР

4.2.2. Заочная форма:

Вид занятий	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Лекции					6
Лабораторные					
Практические					16
Итого контактной работы					22
Самостоятельная работа и контроль					122
Форма контроля					Э, КР

4.2.3. Очно-заочная форма:

Вид занятий	1 курс		2 курс		3 курс		4 курс		5 курс	
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.	9 сем.	10 сем.
Лекции								32		
Лабораторные										
Практические								32		
<i>в т.ч. в форме практической подготовки</i>								32		
Итого контактной работы								64		
Самостоятельная работа								80		
Форма контроля								Э, КР		

5. ОРГАНИЗАЦИЯ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

5.1. Содержание самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

Темы, выносимые на самостоятельную проработку:

- Концепция бухгалтерской отчетности в международной практике.
- Публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Роль анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-планов и мониторинге их выполнения.
- Анализ формы №6 «Отчет о целевом использовании полученных средств».
- Международные стандарты, отражающие требования по составлению консолидированной финансовой отчетности.
- Анализ сегментарной отчетности.

5.2. Контроль самостоятельной работы

Оценка результатов самостоятельной работы организуется следующим образом:

- проверка выполненного практического кейс-задания;
- заслушивание докладов, обсуждение докладов;
- проверка рефератов;
- курсовая работа;
- экзамен.

5.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется использовать:

- Гонова О.В. Анализ финансовой отчетности : метод. реком. к вып. курс. раб. для студ. Экон. / О. В. Гонова, Малыгин А.А., Буйских В.А. - Иваново: ИГСХА, 2014. - 40с.: гр.
- Стулова, О.В. Анализ финансовой отчетности : метод. указания и задания к контр. раб. для студ. заочн. ф-та / О. В. Стулова. - Иваново: ИГСХА, 2011. - 26с.: гр.
- Стулова О.В. Анализ финансовой отчетности: практикум / О. В. Стулова. - Иваново: ИГСХА, 2014. - 31с.: гр.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Основная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины

- Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студ. вузов / под ред. В.И. Бариленко. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2010. - 432с.: Гр.
- Смекалов, П.В. Анализ финансовой отчетности предприятия: учеб. пособие для студ. вузов / П.В. Смекалов, Бедмаева Д.Г., Смолянинов С.В. - СПб: Проспект Науки, 2009. - 472с.: Гр.
- Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / автор-составитель М.Ф. Тяпкина. – Иркутск: Иркутский ГАУ, 2019. – 117 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/133386>

6.2. Дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины

- Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для вузов / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельниковой. - М.: Омега-Л, 2004. - 408с.
- Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студ. вузов / под. ред. В.И. Бариленко. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Кнорус, 2008. - 432с.: Гр.
- Жулина, Е.Г. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Е.Г. Жулина, Н.А. Иванова. - М.: Дашков и К, 2010. - 272с.
- Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для вузов / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Дело и Сервис, 2005. - 368с.
- Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. - 2-е изд., стер. - М.: Омега-Л, 2007. - 270с. - (Библиотека высшей школы).
- Миронова, З.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие / З.А. Миронова, Н.П. Федорова. – Ижевск: Ижевская ГСХА, 2019. – 96 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/158624>
- Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / составитель Е.В. Королева – пос. Караваево: КГСХА, 2018. – 92 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/133491>

6.3. Ресурсы сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины

- сайт Росстата РФ – <https://rosstat.gov.ru/>
- сайт ЦБ РФ – <https://www.cbr.ru/>

6.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

- Гонова О.В. Анализ финансовой отчетности : метод. реком. к вып. курс. раб. для студ. Экон. / О.В. Гонова, Малыгин А.А., Буйских В.А. - Иваново: ИГСХА, 2014. - 40с.: гр.
- Стулова, О.В. Анализ финансовой отчетности : метод. указания и задания к контр. раб. для студ. заочн. ф-та / О.В. Стулова. - Иваново: ИГСХА, 2011. - 26с.: гр.
- Стулова О.В. Анализ финансовой отчетности: практикум / О.В. Стулова. - Иваново: ИГСХА, 2014. - 31с.: гр.

6.5. Информационные справочные системы, используемые для освоения дисциплины (модуля) (при необходимости)

- Электронно-библиотечная система «Лань»;

6.6. Программное обеспечение, используемое для освоения дисциплины

- Операционная система типа Windows
- Пакет программ общего пользования Microsoft Office
- Интернет-браузеры

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№ п/п	Наименование специальных помещений* и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	укомплектована специализированной (учебной) мебелью, набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями, обеспечивающими тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины, а также техническими средствами обучения (в том числе, переносными), служащие для представления учебной информации большой аудитории
2.	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации	укомплектована специализированной (учебной) мебелью, переносными техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации
3.	Помещение для самостоятельной работы	укомплектовано специализированной (учебной) мебелью, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду организации

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

«Анализ финансовой отчетности предприятий АПК»

1. Перечень компетенций, формируемых на данном этапе

1.1. Очная форма:

Шифр и наименование компетенции	Индикатор(ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Форма контроля*	Оценочные средства
1	2	3	4
ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	ИД-1 _{ОПК-3} Понимает движущие силы и закономерности экономических процессов на микро- и макроуровне ИД-2 _{ОПК-3} Анализирует и интерпретирует данные о социально-экономических явлениях и процессах на микро- и макроуровне ИД-3 _{ОПК-3} Знает исторический и международный опыт стратегического управления и планирования	Д, ВПР, Т, Э, КР	Темы докладов, кейс-задания практических работ, комплект вопросов к экзамену, комплект тем курсовых работ
ПК-1 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками	ИД-1 _{ПК-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПК-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	Д, ВПР, Т, Э, КР	Темы докладов, кейс-задания практических работ, комплект вопросов к экзамену, комплект тем курсовых работ

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ВПР – выполнение практической работы, Э – экзамен.

1.2. Заочная форма:

Шифр и наименование компетенции	Индикатор(ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Форма контроля*	Оценочные средства
1	2	3	4
ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	ИД-1 _{ОПК-3} Понимает движущие силы и закономерности экономических процессов на микро- и макроуровне ИД-2 _{ОПК-3} Анализирует и интерпретирует данные о социально-экономических явлениях и процессах на микро- и макроуровне ИД-3 _{ОПК-3} Знает исторический и международный опыт стратегического управления и планирования	Р, ВПР, Т, Э, КР	Темы рефератов, кейс-задания практических работ, комплект вопросов к экзамену, комплект тем курсовых работ
ПК-1 Способен проводить финансовый анализ,	ИД-1 _{ПК-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПК-1} Осуществляет бюджетирование и	Р, ВПР, Т, Э, КР	Темы докладов, кейс-задания

бюджетирование и управление денежными потоками	управление денежными потоками в экономическом субъекте		практических работ, комплект вопросов к экзамену, комплект тем курсовых работ
------------------------------------------------	--------------------------------------------------------	--	-------------------------------------------------------------------------------

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ВПР – выполнение практической работы, Э – экзамен.

1.3. Очно-заочная форма:

Шифр и наименование компетенции	Индикатор(ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Форма контроля*	Оценочные средства
1	2	3	4
ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	ИД-1 _{ОПК-3} Понимает движущие силы и закономерности экономических процессов на микро- и макроуровне ИД-2 _{ОПК-3} Анализирует и интерпретирует данные о социально-экономических явлениях и процессах на микро- и макроуровне ИД-3 _{ОПК-3} Знает исторический и международный опыт стратегического управления и планирования	Д, ВПР, Т, Э, КР	Темы докладов, кейс-задания практических работ, комплект вопросов к экзамену, комплект тем курсовых работ
ПК-1 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками	ИД-1 _{ПК-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПК-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	Д, ВПР, Т, Э, КР	Темы докладов, кейс-задания практических работ, комплект вопросов к экзамену, комплект тем курсовых работ

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ВПР – выполнение практической работы, Э – экзамен.

2. Показатели и критерии оценивания сформированности компетенций на данном этапе их формирования

Показатели	Критерии оценивания*			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	зачтено		
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые недочетами	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, выполнены все задания в полном объеме
Наличие навыков (владение опытом)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов
Характеристика сформированности компетенции	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

* Преподаватель вправе изменить критерии оценивания в соответствии с ФГОС ВО и особенностями ОПОП.

3. Оценочные средства

3.1. Темы докладов

3.1.1. Темы:

- Применение приемов детерминированного моделирования в анализе финансового состояния предприятия.
- Экспресс-анализ финансового состояния предприятия.
- Оценка влияния системы налогообложения на финансовое состояние предприятия.
- Анализ финансовых инвестиций предприятия и их эффективности.
- Дискриминативный анализ в оценке кредитоспособности предприятия.
- Интегральная оценка инвестиционной привлекательности предприятия.
- Особенности оценки финансового состояния акционерных предприятий.
- Особенности оценки финансового состояния совместных предприятий.
- Особенности оценки финансового состояния малых и средних предприятий.
- Прогнозирование финансового состояния предприятия.
- Особенности анализа финансового состояния страховых компаний.
- Особенности анализа финансового состояния сельскохозяйственных предприятий.
- Особенности финансового анализа предприятий торговой сферы.
- Особенности финансового анализа предприятий отрасли (на примере определенной отрасли промышленного производства).
- Сравнительная характеристика моделей оценки вероятности банкротства.
- Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия.
- Финансовый анализ в системе антикризисного управления предприятия.

3.1.2. Методические материалы

Доклад – публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему, вид самостоятельной работы, который используется в учебных и внеаудиторных занятиях и способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить.

Продолжительность доклада 10-15 мин.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение.

Вступление: 1) Формулировка темы доклада (она должна быть актуальной и оригинальной, интересной по содержанию). 2) Актуальность выбранной темы (чем она интересна, в чем заключается ее важность). 3) Анализ литературных источников (рекомендуется использовать данные за последние 5 лет)

Основная часть: 1) Состоит из нескольких разделов, постепенно раскрывающих тему. 2) Возможно использование иллюстрации (графики, диаграммы, фотографии, карты, рисунки). Если необходимо, для обоснования темы используется ссылка на источники с доказательствами, взятыми из литературы (цитирование авторов, указание цифр, фактов, определений). 3) Изложение материала должно быть связным, последовательным, доказательным. 4) Способ изложения материала для выступления должен носить конспективный или тезисный характер.

Заключение. Подводятся итоги, формулируются главные выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы, предлагаются самые важные практические рекомендации.

За время освоения дисциплины один обучающийся может выполнить не более 2-х докладов. Максимальное количество баллов за 1 доклад – 5 баллов.

Контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».

3.2. Темы рефератов

3.2.1. Темы:

- Применение приемов детерминированного моделирования в анализе финансового состояния предприятия.
- Экспресс-анализ финансового состояния предприятия.
- Оценка влияния системы налогообложения на финансовое состояние предприятия.
- Анализ финансовых инвестиций предприятия и их эффективности.
- Дискриминативный анализ в оценке кредитоспособности предприятия.
- Интегральная оценка инвестиционной привлекательности предприятия.
- Особенности оценки финансового состояния акционерных предприятий.
- Особенности оценки финансового состояния совместных предприятий.
- Особенности оценки финансового состояния малых и средних предприятий.
- Прогнозирование финансового состояния предприятия.
- Особенности анализа финансового состояния страховых компаний.
- Особенности анализа финансового состояния сельскохозяйственных предприятий.
- Особенности финансового анализа предприятий торговой сферы.
- Особенности финансового анализа предприятий отрасли (на примере определенной отрасли промышленного производства).
- Сравнительная характеристика моделей оценки вероятности банкротства.
- Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия.
- Финансовый анализ в системе антикризисного управления предприятия.

3.2.2. Методические материалы

Реферат выполняется в следующей последовательности:

- титульный лист;
 - содержание работы;
 - введение;
 - разделы работы в соответствии с содержанием;
 - заключение (выводы);
 - список использованных источников;
 - приложения.
1. Титульный лист оформляется на отдельном листе. На нём помещается:
- наименование образовательной организации (заглавными буквами, размер шрифта 12 пт., выравнивание по центру);
 - наименование работы – РЕФЕРАТ. Заглавными буквами, жирным шрифтом, в центральной части титульного листа. Размер шрифта – стандартный, принятый в работе – 12-14 пт.;
 - тема работы – располагается под названием дисциплины. Сначала указывается слово Тема, а затем через двоеточие в кавычках приводится название темы;
 - фамилия, имя и группа студента, фамилия, имя, отчество преподавателя – размещаются в правой нижней трети титульного листа;
 - внизу титульного листа по центру указывается город, а под ним год написания реферата.
2. Содержание работы включает наименование всех разделов, подразделов с указанием страниц, указывающих начало подразделов в реферате.

3. Во введении даётся обоснование выбора темы, её актуальность, значение.

Введение может также содержать обзор источников или экспериментальных данных, уточнение исходных понятий и терминов, сведения о методах исследования. Во введении обязательно формулируются цель и задачи реферата. Объём введения – 1-2 страницы.

4. Основная часть может содержать несколько разделов (пунктов, глав, параграфов), предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе (источниках). В тексте обязательны ссылки на первоисточники. Например: [5] или [6 стр.20].

5. Все разделы реферата должны быть логически связаны между собой и содержать последовательный переход от одного раздела к другому. 6. В заключении делаются выводы работы, в краткой и сжатой форме излагаются полученные результаты, могут намечаться и дальнейшие перспективы развития темы.

7. Список использованных источников является составной частью работы. В списке указывается не только та литература, на которую имеются ссылки в письменной работе, но и та, которая была изучена в ходе выполнения реферата. Если были использованы материалы Интернет, то указываются ссылки на просмотренные сайты.

8. Приложение может включать графики, таблицы, расчёты, фотографии, образцы и др.

За время освоения дисциплины один обучающийся может выполнить не более 2-х рефератов. Максимальное количество баллов за 1 реферат – 5 баллов.

Контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».

3.3. Кейс-задания практических работ

3.3.1. Кейс-задания:

Кейс-задание 1.

Задание: провести оценку ликвидности бухгалтерского баланса.

Таблица 1 – Оценка возможности удовлетворения бухгалтерского баланса условию абсолютной ликвидности

Условие абсолютно	Значение активов			Сравнение групп активов с пассивами			Значение пассивов			
	группы	на конец 20__г	на конец 20__г	на конец 20__г.	на конец 20__г.	на конец 20__г.	группы	на конец 20__г.	на конец 20__г	на конец 20__г.
$A1 \geq П1$	A1						П1			
$A2 \geq П2$	A2						П 2			
$A3 \geq П3$	A3						П3			
$A4 \leq П4$	A4						П4			

Таблица 2 – Анализ ликвидности баланса

Значение активов			Значение пассивов			Платежный излишек или			% покрытия обязательств *			
группы	на конец 20__г.	на конец 20__г.	на конец 20__г.	группы	на конец 20__г.	на конец 20__г.	на конец 20__г.	на конец 20__г.	на конец 20__г.	на конец 20__г.	на конец 20__г.	на конец 20__г.
A1				П1								
A2				П2								
A3				П3								
A4				П4								

* % покрытия обязательств = A1/П1; A2/П2; A3/П3; П4/А4

Рассчитайте:

- Текущую ликвидность (A1+A2)-(П1+П2)
- Перспективную ликвидность A3-П3

Кейс-задание 2.

Задание: провести анализ финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 1 – Определение типа финансовой ситуации предприятия, тыс. руб.

№ п/п	Показатели	На конец 20__г.	На конец 20__г.	На конец 20__г.	Абсолютное отклонение (+,-) 20__г. от 20__г.
1.	Капитал и резервы				
2.	Внеоборотные активы				
3.	Собственные оборотные средства (с.1- с 2)				
4.	Долгосрочные обязательства				
5.	Собственные и долгосрочные источники формирования запасов и затрат (с. 3+ с 4)				
6.	Краткосрочные обязательства				
7.	Общая величина источников формирования запасов и затрат (с.5-б)				
8.	Запасы и затраты				
9.	Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (ΔСОС) (с.3-8)				
10.	Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов и затрат (ΔСД) (с. 5-8)				
11.	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат (ΔОИ) (с. 7-8)				
12.	Трехфакторная модель				
13.	Тип финансовой ситуации				

Таблица 2 – Уровень обеспеченности запасов и затрат источниками финансирования при разных типах финансовой устойчивости (формирование трехфакторной модели)

+ΔСОС	+ΔСД	+ΔОИ	Тип финансовой устойчивости
+	+	+	Абсолютная устойчивость
-	+	+	Нормальная устойчивость
-	-	+	Нарушенная устойчивость
-	-	-	Кризисная устойчивость

Таблица 3 – Показатели финансовой устойчивости

Наименование показателя	Оптимальное значение	Расчет на конец _____ г	Расчет на конец _____ г	Расчет на конец _____ г	Абсолютное отклонение	
					20__ г. от оптимального значения	20__ г. от 20__ г.
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) (стр. 1400+стр. 1500) / стр.1300	$\leq 1,5$					
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (стр. 1300 - стр. 1100) / стр. 1200	$\geq 0,5$					
Коэффициент финансовой независимости (автономии) стр. 1300 /стр. 1700	$\geq 0,4-0,6$					
Коэффициент финансирования стр. 1300 /(стр. 1400 + стр.1500)	$\geq 0,7$					
Коэффициент финансовой устойчивости (стр. 1300 +стр. 1400) / стр.1700	$\geq 0,6$					

Кейс-задание 3.

Задание: провести анализ деловой активности предприятия

Таблица 1 – Анализ динамики показателей деловой активности

Показатели	на конец 20__г	на конец 20__г	на конец 20__г	Абсолютное отклонение (+,-) 20__г. от 20__г.
Общие показатели оборачиваемости				
1. Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), обороты				
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных (мобильных) средств, обороты				
3. Фондоотдача, оборотов				
4. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, обороты				
5. Коэффициент оборачиваемости запасов, обороты				
6. Коэффициент оборачиваемости денежных средств, обороты				
7. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты				
8. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, обороты				
Показатели управления активами				
9 Оборачиваемость оборотных средств, дни				
10 Оборачиваемость производственных запасов, дни				
11 Оборачиваемость денежных средств, дни				
12 Срок погашения дебиторской задолженности, дни				
13Срок погашения кредиторской задолженности, дни				
14 Операционный цикл, дни				
15 Финансовый цикл, дни				

Кейс-задание 4.

Задание: провести анализ кредитоспособности.

Таблица 1 – Ранжирование показателей по категориям

Коэффициенты	1-я категория	2-я категория	3-я категория
Коэффициент финансовой независимости	0,1 и выше	0,05-0,1	менее 0,05
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	0,8 и выше	0,5-0,8	0,5
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	1,5 и выше	1-1,5	1
Коэффициент оборачиваемости запасов	0,4 и выше	0,25-0,4	0,25
Коэффициент оборачиваемости готовой продукции	0,1 и выше	менее 0,1	нерентабельно
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	0,06 и выше	менее 0,06	нерентабельно

Таблица 2 – Расчет суммы баллов

Коэффициенты	Результативное значение коэффициента	Категория	Весовые значения показателей	Расчет суммы баллов (S)
Коэффициент финансовой независимости			0,05	
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств			0,1	
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			0,4	
Коэффициент оборачиваемости запасов			0,2	
Коэффициент оборачиваемости готовой продукции			0,15	
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности			0,1	
Итого	X	X	1	

Пояснение:

$$S = 0,05 \cdot K_1 + 0,1 \cdot K_2 + 0,4 \cdot K_3 + 0,2 \cdot K_4 + 0,15 \cdot K_5 + 0,1 \cdot K_6$$

$S \leq 1,25$ – 1 класс – кредитование не вызывает сомнений

$1,25 < S \leq 2,35$ – 2 класс – кредитование требует взвешенного подхода

$S > 2,35$ – 3 класс – кредитование связано с повышенным риском

Кейс-задание 5.

Задание: провести анализ рентабельности предприятия.

Таблица 1 – Анализ динамики показателей рентабельности, %

Показатели	20__ г	20__ г	20__ г	Абсолютное отклонение (+,-) 20__ г. от 20__ г.
1. Рентабельность продаж				
2. Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности				
3. Чистая рентабельность				
4. Экономическая рентабельность				
5. Рентабельность собственного капитала				
6. Валовая рентабельность				
7. Затратоотдача				
8. Рентабельность перманентного капитала				
9. Коэффициент устойчивости экономического роста				

Кейс-задание 6.

Задание: провести анализ состава и движения собственного капитала.

Таблица 1 – Анализ состава и движения собственного капитала

Показатели	Остаток на 31 декабря 2___г.	Остаток на 31 декабря 2___г.	Остаток на 31 декабря 2___г.	Абсолютное отклонение (+,-) 20___г. от 20___г.	Темп роста, % 20___г. от 20___г.
1. Уставный капитал					
2. Добавочный капитал					
3. Резервный капитал					
4. Нераспределенная (чистая) прибыль (непокрытый убыток)					
Итого собственный капитал					

Кейс-задание 7.

Задание: провести анализ финансовых результатов.

Таблица 1 – Оценка динамики и структуры финансовых результатов, тыс. руб.

Показатели	20___г.	20___г.	20___г.	Абсолютное отклонение 20___г. от 20___г. (+,-)	Уровень в % к выручке		
					в 20___г.	в 20___г.	Абсолютное отклонение (+,-)
1. Выручка от продажи товаров, продукции, услуг					100	100	
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
3. Валовая прибыль							
4. Прибыль (убыток) от продаж							
5. Разница по процентам к получению и к уплате							
6. Разница по прочим доходам и расходам							
7. Прибыль (убыток) до налогообложения							
8. Текущие налоги							
9. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода							

3.3.2. Методические материалы

Обучающиеся выполняют кейс-задания. За правильное выполнение каждого кейс-задания – 5 баллов.

Контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».

3.4. Комплект тестовых заданий

3.4.1. Тестовые задания

Бухгалтерская отчетность необходима для:

- А) статистики
- Б) ликвидности и платежеспособности предприятия
- В) экономии

Бухгалтерская отчетность необходима для:

- А) статистики
- Б) сокрытия доходов
- В) проверки правильности начисления налогов и взносов

В бухгалтерском балансе содержится информация о:

- А) имуществе организации за три отчетных периода
- Б) имуществе организации за четыре отчетных периода
- В) имуществе организации за два отчетных периода

Способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и источников его формирования, выраженный в денежной оценке и составленный на определенную дату:

- А) бухгалтерский дисбаланс
- Б) бухгалтерский баланс
- В) бухгалтерский аудит

Что характеризует коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:

- А) долю собственных оборотных средств в общей их сумме
- Б) общую обеспеченность предприятия оборотными средствами
- В) возможность предприятия восстановить либо утратить свою платежеспособность в течение определенного периода

Сущность анализа ликвидности активов заключается в:

- А) сравнении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности
- Б) сравнении обязательств организации с прибылью
- В) сравнении средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения

Благоприятная тенденция – это:

- А) превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый период
- Б) превышение темпов роста активов над темпами роста пассивов за анализируемый период
- В) превышение темпов роста активов над темпами роста выручки за анализируемый период

Что характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами:

- А) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами
- Б) коэффициент восстановления платежеспособности
- В) коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – это:

- А) произведение собственных оборотных средств и оборотных средств в запасах, затратах и прочих активах
- Б) отношение собственных оборотных средств к оборотным средствам в запасах
- В) отношение оборотных средств в запасах, затратах и прочих активах к собственным оборотным средствам

Что представляет из себя коэффициент текущей ликвидности:

- А) отношение наиболее срочных обязательств к оборотным средствам в запасах и прочих активах
- Б) произведение оборотных средств в запасах и прочих активах на наиболее срочные обязательства
- В) отношение оборотных средств в запасах и прочих активах к наиболее срочным обязательствам

Как называется подход к прогнозированию финансового состояния с позиции возможного банкротства предприятия:

- А) расчет индекса кредитоспособности
- Б) расчет индекса платежеспособности
- В) расчет индекса рентабельности

Безубыточность – это...

- А) зона безопасности предприятия
 - Б) состояние, когда бизнес не приносит ни прибыли, ни убытка
 - В) зона безубыточности предприятия
 - Г) когда предельный доход соответствует предельным издержкам производства
- Правильный ответ: Б

Зона прибыли – это...

- А) разность между предельными издержками и постоянными затратами
- Б) сумма переменных и постоянных затрат
- В) разность между выручкой и безубыточным объемом продаж
- Г) разность между постоянными и переменными затратами

Зона безопасности предприятия – это

- А) разность между стоимостью уставного капитала и выручкой
- Б) разность между выручкой и величиной кредита
- В) разность между стоимостью валовой продукции и объемом продаж
- Г) разность между фактическим и безубыточным объемом продаж

3.4.2. Методические материалы.

Условия и порядок проведения текущего контроля знаний представлены в Положении ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».

3.5. Комплект вопросов к экзамену

3.5.1. Вопросы

1. Для каких организаций обязательна публикация финансовых отчетов?
2. Каковы основные направления анализа финансовой отчетности организации?
3. Что понимается под методом анализа финансовой отчетности?
4. Какова роль анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-планов и мониторинге их выполнения?
5. Что включается в состав финансовой отчетности?
6. Источники информации и система показателей финансовой отчетности.
7. Какая имеется взаимосвязь между финансовой, статистической и налоговой отчетностью?
8. Как формируется информация об имуществе и обязательствах в финансовой отчетности?
9. Что понимается под ликвидностью баланса и ликвидностью активов?
10. Какой баланс считается абсолютно ликвидным?
11. Что характеризует и как рассчитывается общий показатель платежеспособности?
12. Как рассчитать коэффициенты текущей, срочной и абсолютной ликвидности.
13. Как рассчитывается рентабельность продаж организации?
14. Этапы проведения анализа формирования и использования прибыли.

15. Порядок расчёта влияния факторов на прибыль от единицы продукции.
16. Назовите резервы возможного увеличения прибыли и рентабельности
17. Какие источники формирования собственного капитала вы знаете?
18. Назовите факторы увеличения и уменьшения собственного капитала.
19. По каким видам деятельности распределяются денежные потоки в отчетности?
20. Какова сущность проведения анализа движения денежных средств прямым и косвенным методами?
21. Раскрыть особенности методики анализа движения векселей и оборачиваемости вексельных расчетов в организации.
22. Чем может быть вызвано увеличение дебиторской задолженности?
23. Какова роль пояснительной записки в раскрытии информации?
24. Назовите состав кредиторской задолженности.
25. Что такое консолидированная финансовая отчетность?
26. Дайте определение холдинга как специфического объекта бухгалтерского учета.
27. Чем отличается консолидированная финансовая отчетность от сводной отчетности?
28. Какие международные стандарты отражают требования по составлению консолидированной финансовой отчетности?
29. Охарактеризовать виды сегментов, используемые для составления сегментарной отчетности.
30. Раскрыть требования, необходимые для признания сегмента отчетным.
31. Раскрыть показатели первичной и вторичной информации операционного сегмента.
32. В чем заключается специфика анализа сегментарной отчетности?

3.5.2. Методические материалы

Студентам выдаются вопросы для экзамена, по которым они самостоятельно готовятся в течение 40 минут. Экзамен проводится в форме устного собеседования.

Контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».

3.6. Комплект тем курсовых работ

3.6.1. Темы

1. Оценка имущественного положения организации
2. Оценка финансовой устойчивости организации исходя из анализа абсолютных показателей (относительных показателей)
3. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности
4. Определение рейтинга заемщика кредитной организации
5. Анализ потока денежных средств организации
6. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности
7. Оценка деловой активности организации
8. Анализ эффективности использования оборотных активов организации
9. Оценка рыночной активности организации
10. Анализ динамики и структуры финансовых результатов организации
11. Анализ прибыли
12. Операционный анализ прибыли в составе маржинального дохода организации
13. Оценка рентабельности, как основного показателя доходности организации
14. Факторный анализ прибыли предприятия
15. Финансовый анализ предприятия, имеющего признаки банкротства
16. Анализ источников формирования капитала организации
17. Анализ состояния и движения заемных средств организации
18. Влияние расчетов с дебиторами и кредиторами на финансовое состояние предприятия

19. Модели оценки вероятности банкротства предприятия
20. Бухгалтерский учет и отчетность как информационная база экономического анализа
21. Бухгалтерский баланс и его аналитическое использование на примере предприятия (организации)
22. Анализ структуры доходов и расходов
23. Анализ ликвидности баланса
24. Анализ платежеспособности предприятия

3.6.2. Методические материалы

Рекомендации по подготовке курсовых работ (проектов) даны в ПВД-12 «О самостоятельной работе обучающихся».

Порядок защиты курсового проекта (работы) и контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».