

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гнатюк Сергей Иванович
Должность: Первый проректор
Дата подписания: 06.08.2025 10:09:06
Уникальный программный ключ:
5ede28fe5b714e680817c5c132d4ba793a6b4424

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»

«Утверждаю»
Декан факультета экономики и
управления АПК

Шевченко М.Н. _____
«__30__» _____06_____ 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»
для направления подготовки 38.04.02 Менеджмент
направленность (профиль) Менеджмент организаций и предприятий АПК

Год начала подготовки – 2023

Квалификация выпускника – магистр

Луганск, 2023

Рабочая программа составлена с учетом требований:

- порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06.04.2021 № 245;
- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 952.

Преподаватели, подготовившие рабочую программу:

канд. экон. наук, доцент _____ А.Ш. Шовкопляс

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК (протокол № 9 от 20.06. 2023).

Заведующий кафедрой _____ И.П. Житная

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией факультета экономики и управления АПК (протокол № 11 от 26.06. 2023).

Председатель методической комиссии _____ А.В. Худолей

Руководитель основной профессиональной образовательной программы _____ М.Н. Шевченко

1. Предмет. Цели и задачи дисциплины, её место в структуре образовательной программы

Предметом дисциплины «Анализ финансовой отчетности» является — финансовые результаты и финансовое состояние организации (предприятия).

Целью дисциплины является приобретение студентами необходимых компетенций в области оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия (организации).

Основные задачи изучения дисциплины:

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

Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений (Б1.В.03) основной профессиональной образовательной программы высшего образования (далее – ОПОП ВО).

Основывается на базе дисциплин: «Семинар по аграрной экономике»; «Агробизнес».

Дисциплина читается в 3 семестре, поэтому предшествует практикам.

Предшествует блоку 3 Государственная итоговая аттестация «Выполнение и защита выпускной квалификационной работы» (Б3.01).

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ОПК-2	Способен применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач;	ОПК-2.1 Демонстрирует знания на продвинутом уровне современных инструментальных методов сбора, обработки и анализа данных	-знать: - природу и сущность экономических явлений и процессов; -закономерности функционирования современной экономической науки. уметь: -устанавливать взаимосвязи между идеями прошлого и современной экономической наукой; -объяснять реалии экономической жизни. владеть: -навыками самостоятельной исследовательской работы; -методикой и методологией проведения научных исследований в профессиональной сфере.
ОПК - 3	Способен самостоятельно принимать обоснованные организационно-управленческие решения, оценивать их операционную и организационную эффективность, социальную значимость, обеспечивать их реализацию в условиях сложной (в том числе кросс-культурной) и динамичной среды	ОПК-3.2 Определяет и оценивает возможные операционную и организационную эффективность различных вариантов управленческих решений	знать: -сущность и диалектику взаимосвязи законов и принципов экономической науки; -специфику современного этапа развития экономической науки. уметь: -анализировать варианты принимаемых решений на макроэкономическом уровне хозяйствования; -ставить задачи в области методологии экономической науки. владеть: -навыками поиска и использования информации об экономических концепциях в разрезе исторических эпох и направлений (школ)

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
			экономической мысли; - современными информационными технологиями проведения научных исследований.
ПК-1	Способен организовывать и проводить научные исследования в профессиональной деятельности	ПК-1.2 Обобщает и анализирует результаты научных исследований, осуществляет их разработку	знать: -источники получения данных для анализа экономической информации, необходимой для решения поставленных задач; -современное программное обеспечение для обработки и систематизации необходимой информации. уметь: -формировать информационную базу в необходимых разрезах для решения поставленных задач; - анализировать варианты принимаемых решений на макроэкономическом уровне хозяйствования. владеть: -навыками использования информации при организации и проведения научных дискуссий; - навыками работы в научных коллективах.
ПК-4	Способен осуществлять аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации	ПК-4.1 Определяет направления развития организации	знать: общие понятия аналитической экономики и этапы математического моделирования социально-экономических систем и процессов. уметь: формулировать экономико-математические модели реальных экономических процессов и задач с целью подготовки аналитических отчетов, а также обзоров, докладов, рекомендаций, проектов нормативных документов на основе статистических расчетов

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
			давать экономическую интерпретацию как параметров модели, так и полученных результатов решения. владеть: методами постановки экономических задач, включая задачи макроэкономики с целью подготовки аналитических отчетов, а также обзоров, докладов, рекомендаций, проектов нормативных документов на основе статистических расчетов

3. Объём дисциплины и виды учебной работы

Виды работ	Очная форма обучения		Заочная форма обучения
	всего зач.ед./ часов	объём часов	всего часов
		3 семестр	3 семестр
Общая трудоёмкость дисциплины	4/144	4/144	4/144
Аудиторная работа:	48	48	16
Лекции	24	24	8
Практические занятия	24	24	8
Лабораторные работы	-	-	-
Другие виды аудиторных занятий	-	-	-
Предэкзаменационные консультации	-	-	-
Самостоятельная работа обучающихся, час	96	96	128
Вид промежуточной аттестации (зачёт, экзамен)	экзамен	экзамен	экзамен

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план).

№ п/п	Раздел дисциплины	Л	ПЗ	ЛР	СРС
очная форма обучения					
	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации.	2	2	-	10
	Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей.	2	2	-	10
	Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах.	2	2	-	10
	Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации.	2	2	-	8
	Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.	2	2	-	8
	Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке.	2	2	-	10
	Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия.	2	2	-	10
	Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.	4	2	-	10
	Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия.	4	4	-	10
	Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.	2	4	-	10
	Всего	24	24	-	96
заочная форма обучения					
	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации.	2	-	-	12
	Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей.	-	2	-	12

Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах.	-	2	-	12
Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации.	-	2	-	12
Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.	-	-	-	12
Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке.	-	-	-	12
Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия.	2		-	14
Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.	2		-	14
Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия.	2		-	14
Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.	-	2	-	14
Всего	8	8	-	128

4.2. Содержание разделов учебной дисциплины

Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации.

Роль бухгалтерской (финансовой) отчетности в формировании информации, необходимой для разработки стратегии и текущего управления предприятием. Предмет курса «Анализ финансовой отчетности предприятий АПК» и его место в системе других наук. Объекты, содержание и задачи анализа бухгалтерской отчетности. Оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей. Факторы, обеспечивающие прозрачность и достоверность отчетности.

Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей в расчетных показателях.

Цели и задачи анализа баланса организации. Приемы и способы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Способы формирования аналитического баланса. Построение аналитического баланса. Вертикальный анализ баланса. Горизонтальный анализ баланса. Анализ качественных сдвигов в имущественном потенциале.

Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах.

Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике. Понятие доходов и расходов организации и их классификация в отчете о финансовых результатах. Методы анализа отчета о финансовых результатах. Анализ структуры затрат и доходов организации. Расчет и анализ показателей финансовых результатов.

Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации.

Источники финансирования активов. Понятие чистых активов организации и их оценка. Анализ структуры собственного капитала. Расчет и оценка чистых активов организации.

Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.

Цель составления отчета о движении денежных средств. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Изучение динамики остатков денежной наличности на счетах в банке и периода нахождения капитала в данном виде активов. Анализ аналитических показателей

Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке.

Анализ движения заемных средств. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ амортизируемого имущества. Методика анализа движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. Анализ расходов предприятия.

Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия.

Основные тенденции развития анализа финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. Роль и место финансового анализа в современном развитии экономики и его взаимосвязь с экономическим анализом. Основные объекты и содержание хозяйственно-финансовых отношений. Финансовый механизм организации. Финансовое состояние организации. Подходы в становлении и развитии анализа финансовой отчетности. Содержание финансового анализа. Принципы финансового анализа. Предмет, объект, субъекты, категории финансового анализа. Классификация видов финансового анализа. Классификация методов и процедур финансового анализа

Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

Сущность ликвидности и платежеспособности. Характеристика показателей оценки платежеспособности и ликвидности предприятия. Анализ ликвидности баланса предприятия. Группировка активов организации по степени их ликвидности. Группировка пассивов организации по степени срочности их оплаты. Расчет и оценка коэффициентов ликвидности организации: коэффициент текущей платежеспособности, коэффициент промежуточной платежеспособности и ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности, показатель обеспеченности обязательств активами, степень платежеспособности по обязательствам за счет выручки.

Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

Расчет относительных показателей финансовой устойчивости: коэффициент автономии, коэффициент заемного капитала, мультипликатор собственного капитала, коэффициент финансовой зависимости, коэффициент долгосрочной финансовой зависимости, коэффициент структуры долгосрочных вложений, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент маневренности, коэффициент покрытия процентов. Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости (обеспеченности запасов источниками финансирования): величина излишка (недостатка) собственных оборотных средств, величина излишка (недостатка) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов, величина излишка (недостатка) общих источников финансирования запасов; трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости.

Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.

Сущность и значение деловой активности предприятия. Воздействие различных внешних и внутренних факторов на длительность пребывания средств в обороте. Расчет показателей деловой активности. Оборачиваемость собственного капитала. Оборачиваемость основного капитала, Оборачиваемость заемных средств. Коэффициент оборачиваемости активов. Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала. Фондоотдача.

Понятие и виды оборотных активов. Классификация оборотных активов. Оборачиваемость оборотных активов. Оборачиваемость запасов. Оборачиваемость дебиторской задолженности. Время обращения дебиторской задолженности. Средний возраст запасов. Операционный цикл. Финансовый цикл. Оборачиваемость готовой продукции. Оборачиваемость оборотного капитала. Оборачиваемость общей задолженности. Оборачиваемость привлеченного финансового капитала. Чистый оборотный капитал. Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала. Коэффициент соотношения запасов и чистого оборотного капитала.

Коэффициент соотношения запасов и краткосрочной задолженности. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

4.3. Перечень тем лекций

№ п/п	Тема лекции	Объём, ч	
		форма обучения	
		очная	заочная
1.	Тема лекционного занятия 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации.	2	2
2.	Тема лекционного занятия 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей.	2	-
3.	Тема лекционного занятия 3. Анализ отчета о финансовых результатах.	2	-
4.	Тема лекционного занятия 4. Анализ состава и движения капитала организации.	2	-
5.	Тема лекционного занятия 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.	2	-
6.	Тема лекционного занятия 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке.	2	-
7.	Тема лекционного занятия 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия.	2	2
8.	Тема лекционного занятия 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.	4	2
9.	Тема лекционного занятия 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия.	4	2
10.	Тема лекционного занятия 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.	2	-
Итого		24	8

4.4 Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ п/п	Тема практических занятий	Объём, ч	
		форма обучения	
		очная	заочная
1.	Тема практического занятия 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации.	2	-
2.	Тема практического занятия 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей.	2	2
3.	Тема практического занятия 3. Анализ отчета о финансовых результатах.	2	2
4.	Тема практического занятия 4. Анализ состава и движения капитала организации.	2	2
5.	Тема практического занятия 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.	2	-
6.	Тема практического занятия 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке.	2	-
7.	Тема практического занятия 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия.	2	

8.	Тема практического занятия 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.	2	
9.	Тема практического занятия 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия.	4	
10.	Тема практического занятия 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.	4	2
Итого		24	8

4.5. Перечень тем лабораторных работ

Лабораторные работы не предусмотрены.

4.6. Виды самостоятельной работы студентов и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

4.6.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Материалы лекций являются основой для изучения теоретической части дисциплины и подготовки студента к практическим занятиям.

При подготовке к аудиторным занятиям студент должен:

- изучить рекомендуемую литературу;
- просмотреть самостоятельно дополнительную литературу по изучаемой теме.

Основной целью практических занятий является изучение отдельных наиболее сложных и интересных вопросов в рамках темы, а также контроль за степенью усвоения пройденного материала и ходом выполнения студентами самостоятельной работы.

4.6.2. Перечень тем курсовых работ (проектов)

Курсовые работы не предусмотрены

4.6.3. Перечень тем рефератов, расчетно-графических работ

Рефераты, расчетно-графические работы не предусмотрены.

4.6.4. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч	
			форма обучения	
			очная	заочная
1.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации.	Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с. Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с.	10	12
2.	Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей.	Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с. Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с.	10	12
3.	Анализ отчета о финансовых результатах.	Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с. Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с.	10	12
4.	Анализ состава и движения капитала организации.	Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с. Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие /	8	12

№	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое	Объём, ч	
		Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с.		
5.	Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.	Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с. Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с.	8	12
6.	Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке.	Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с. Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с.	10	12
7.	Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия.	Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с. Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с.	10	14
8.	Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.	Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с. Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие /	10	14

№	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое	Объём, ч	
		Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с.		
9.	Анализ финансовой устойчивости предприятия.	Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с. Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с.	10	14
10.	Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.	Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с. Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с.	10	14
Всего			96	128

4.6.5. Другие виды самостоятельной работы студентов

Не предусмотрены.

4.7. Перечень тем и видов занятий, проводимых в интерактивной форме

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Интерактивный метод	Объём, ч
1.	Лекция	Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей.	Интерактивная лекция	2
2.	Лекция	Анализ финансовой устойчивости предприятия	Интерактивная лекция	2
3.	Практические занятия	Анализ ликвидности и платежеспособности	Дискуссии, дебаты	2
4.	Практические занятия	Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.	Дискуссии, дебаты	2

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Полное описание фонда оценочных средств текущей и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в приложении к настоящей программе.

6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц	Кол-во экз. в библи.
1.	Безрукова, Т. Л. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки: 38.03.01 и 38.04.01 "Экономика" / Т. Л. Безрукова, С. С. Морковина. - М. : РУСАЙНС, 2020. - 600 с.	12
2.	Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с.	12
3.	Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с.	14

6.1.2. Дополнительная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц
1.	Добрынин, А. И. Экономика : учебное пособие / А. И. Добрынин, А. И. Салов. – М. : Юрайт-М, 2002. – 302 с.
2.	Зиновьев, Ф. В. Методика экономического обучения : учебное пособие для экономических вузов / Ф. В. Зиновьев. – Симферополь : Таврия, 2001. – 160 с.
3.	Аренс, Э. А. Аудит : учебник / Э. А. Аренс, Дж. К. Лоббек. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 560 с. – (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).
4.	Бочаров, В. В. Инвестиции. Инвестиционный портфель. Источники финансирования. Выбор стратегии : учебник / В. В. Бочаров. - СПб. : Питер, 2002. - 288 с. - (Учебники для вузов).

6.1.3. Периодические издания

Не предусмотрены.

6.1.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания находятся в стадии разработки

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

№ п/п	Название интернет-ресурса, адрес и режим доступа
1.	Википедия – свободная энциклопедия. [Электронный ресурс]. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki .
2.	Официальный сайт Министерства Финансов РФ https://www.minfin.ru/ru/statistics/
3.	https://e.lanbook.com/ - электронная-библиотечная система «Лань»
4.	http://www.consultant.ru/ Справочная правовая система КонсультантПлюс
5.	http://elibrary.ru/defaultx.asp/ Всероссийский институт научной и технической информации
6.	http://www2.viniti.ru/ Научная электронная библиотека
7.	http://www.fasi.gov.ru/ Федеральное агентство по науке и инновациям.
8.	http://www.agro.ru/news/main.aspx/ Агропромышленный комплекс. Новости агротехники, агрохимии, животноводства, растениеводства, переработки сельхозпродукции и т.д. Отраслевая доска объявлений. Календарь выставок. Блоги.

6.3. Средства обеспечения освоения дисциплины

6.3.1. Компьютерные обучающие и контролирующие программы

№ п/п	Вид учебного занятия	Наименование программного обеспечения	Функция программного обеспечения		
			контроль	моделирующая	обучающая
1	Лекционные, практические	Система дистанционного обучения Moodle	+	+	+
2					

6.3.2. Аудио- и видеопособия

Аудио- и видеопособия не предусмотрены.

6.3.3. Компьютерные презентации учебных курсов

Компьютерные презентации учебных курсов не предусмотрены.

7. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения занятий	Перечень основного оборудования, приборов и материалов
1.	Г-309 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации и самостоятельной работы.	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 11 шт., стул учен. – 22 шт., стул мягк. – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт.
2.	Г-405 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы, учебной практики, подготовки и проведение государственной итоговой аттестации	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 18 шт., стул учен. – 36 шт., стул мяг. – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт., трибуна бол. – 1 шт.
3.	Г-406 – аудитория для самостоятельной работы и индивидуальных консультаций	Компьютер – 1 шт., принтер – 1 шт., МФУ – 1 шт., стол 1 тумб.– 4 шт., шк. для док. – 3 шт., стул мяг. – 4 шт.
4.	Г-406 а – аудитория для самостоятельной работы и индивидуальных консультаций	Компьютер – 1 шт., МФУ – 1 шт., стол 1 тум. – 4 шт., шк. для док. – 3 шт., шкаф для документов комбинированный – 1 шт., стул мяг. – 4 шт.

8. Междисциплинарные связи

Протокол

согласования рабочей программы с другими дисциплинами

Наименование дисциплины, с которой проводилось согласование	Кафедра, с которой проводилось согласование	Предложения об изменениях в рабочей программе. Заключение об итогах согласования
«Семинар по аграрной экономике»	Кафедра аграрной экономики, управления и права	согласовано
«Агробизнес»	Кафедра стратегического управления и организации производства в АПК	согласовано

Лист изменений рабочей программы

Номер изменения	Номер протокола заседания кафедры и дата	Страницы с изменениями	Перечень откоррек- тированных пунктов	Подпись заве- дующего кафедрой

Лист периодических проверок рабочей программы

Должностное лицо, проводившее проверку Ф.И.О., должность,	Дата	Потребность в корректировке	Перечень пунктов, стр., разделов, требующих изменений

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине (модулю) Анализ финансовой отчетности

Направление подготовки: 38.04.02 Менеджмент

Направленность (профиль): Менеджмент организаций и предприятий АПК

Уровень профессионального образования: магистратура

Год начала подготовки: 2023

Луганск, 2023

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, СООТНЕСЕННЫХ С ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
						Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ОПК - 2	Способен применять современные техники и методики сбора данных, продвинутое методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач	ОПК-2.1 - Демонстрирует знания на продвинутом уровне современных инструментальных методов сбора, обработки и анализа данных	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: - природу и сущность экономических явлений и процессов; - закономерности функционирования современной экономической науки.	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации. Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах. Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации. Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке. Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Тема 8. Анализ ликвидности	Тесты закрытого типа	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					и платежеспособности предприятия. Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.		
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: устанавливать взаимосвязи между идеями прошлого и современной экономической наукой; -объяснять реалии экономической жизни.	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации. Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах. Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации. Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке.	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.		
			Третий этап (высокий уровень)	Владеть: навыками самостоятельной исследовательской работы; -методикой и методологией проведения научных исследований в профессиональной сфере.	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации. Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах. Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации. Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в	Практические задания	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке. Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.		
		ОПК-3.2 Определяет и оценивает возможные операционную и организационную эффективность различных вариантов управленческих решений	Первый этап (пороговый уровень)	Знать:. - сущность и диалектику взаимосвязи законов и принципов экономической науки; - специфику современного этапа развития экономической науки.	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации. Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах. Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации. Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете	Тесты закрытого типа	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					о движении денежных средств. Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке. Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.		
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: анализировать варианты принимаемых решений на макроэкономическом уровне хозяйствования; -ставить задачи в области	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации. Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах. Тема 4. Анализ состава и	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				методологии экономической науки.	движения капитала организации. Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке. Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.		
			Третий этап (высокий уровень)	Иметь навыки навыками поиска и использования информации об экономических концепциях в	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации. Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных	Практические задания	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				разрезе исторических эпох и направлений (школ) экономической мысли; - современными информационными технологиями проведения научных исследований.	показателей. Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах. Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации. Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке. Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.		
ПК - 1	Способен организовывать и проводить	ПК – 1.2 Обобщает и анализирует	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: -источники получения	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового	Тесты закрытого типа	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
	научные исследования в профессиональной деятельности	результаты научных исследований, осуществляет их разработку		данных для анализа экономической информации, необходимой для решения поставленных задач; -современное программное обеспечение для обработки и систематизации необходимой информации	состояния организации. Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах. Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации. Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке. Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности		

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					предприятия.		
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: формировать информационную базу в необходимых разрезах для решения поставленных задач; - анализировать варианты принимаемых решений на макроэкономическом уровне хозяйствования .	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации. Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах. Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации. Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке. Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Тема 8. Анализ ликвидности	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					и платежеспособности предприятия. Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.		
			Третий этап (высокий уровень)	Иметь навыки навыками использования информации при организации и проведения научных дискуссий; - навыками работы в научных коллективах.	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации. Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах. Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации. Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке.	Практические задания	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.		
ПК-4	Способен осуществлять аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации	ПК-4.1 Определяет направления развития организации	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: общие понятия аналитической экономики и этапы математического моделирования социально-экономических систем и процессов.	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации. Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах. Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации. Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в		

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке. Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.		
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: формулировать экономико-математические модели реальных экономических процессов и задач с целью подготовки аналитических отчетов, а также обзоров, докладов, рекомендаций, проектов нормативных документов на	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации. Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах. Тема 4. Анализ состава и движения капитала организации. Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете		

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				основе статистических расчетов давать экономическую интерпретацию как параметров модели, так и полученных результатов решения.	о движении денежных средств. Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке. Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.		
			Третий этап (высокий уровень)	Иметь навыки методами постановки экономических задач, включая задачи макроэкономики с целью подготовки аналитических отчетов, а также обзоров, докладов,	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основа анализа финансового состояния организации. Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах. Тема 4. Анализ состава и		

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				рекомендаций, проектов нормативных документов на основе статистических расчетов	движения капитала организации. Тема 5. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Тема 6. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке. Тема 7. Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Тема 9. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Тема 10. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.		

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая измерить уровень знаний.	Тестовые задания	В тесте выполнено 90-100% заданий	Оценка «Отлично» (5)
				В тесте выполнено более 75-89% заданий	Оценка «Хорошо» (4)
				В тесте выполнено 60-74% заданий	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				В тесте выполнено менее 60% заданий	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
				Большая часть определений не представлена, либо представлена с грубыми ошибками.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
2.	Опрос	Форма работы, которая позволяет оценить кругозор, умение логически построить ответ, умение продемонстрировать монологическую речь и иные коммуникативные навыки. Устный опрос обладает большими возможностями воспитательного воздействия, создавая условия для неформального общения.	Вопросы к опросу	Продемонстрированы предполагаемые ответы; правильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; есть логика рассуждений.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы; есть логика рассуждений, но неточно использован алгоритм обоснований во время рассуждений и не все ответы полные.	Оценка «Хорошо» (4)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы, но неправильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; отсутствует логика рассуждений; ответы не полные.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Ответы не представлены.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
3.	Практические задания	Направлено на овладение методами и методиками изучаемой дисциплины. Для решения предлагается решить конкретное задание (ситуацию) без применения математических расчетов.	Практические задания	Продемонстрировано свободное владение профессионально-понятийным аппаратом, владение методами и методиками дисциплины. Показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме.	Оценка «Отлично» (5)

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
				Продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, при применении методов и методик дисциплины незначительные неточности, показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме, но с некоторыми неточностями.	Оценка «Хорошо» (4)
				Продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом на низком уровне; допускаются ошибки при применении методов и методик дисциплины. Задание выполнено не полностью.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Не продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, методами и методиками дисциплины. Задание не выполнено.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
4.	Экзамен	Контрольное мероприятие, которое проводится по окончании изучения дисциплины.	Вопросы к экзамену	Показано знание теории вопроса, понятийно-терминологического аппарата дисциплины; умение анализировать проблему, содержательно и стилистически грамотно излагать суть вопроса; глубоко понимать материал; владение аналитическим способом изложения вопроса, научных идей; навыками аргументации и анализа фактов, событий, явлений, процессов. Выставляется обучающемуся, полно, подробно и грамотно ответившему на вопросы билета и вопросы экзаменатора.	Оценка «Отлично» (5)
				Показано знание основных теоретических положений вопроса; умение анализировать явления, факты, действия в рамках вопроса; содержательно и стилистически грамотно излагать суть вопроса, но имеет место недостаточная полнота	Оценка «Хорошо» (4)

№ п/ п	Наимено вание оценочно го средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представлен ие оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
				ответов по излагаемому вопросу. Продемонстрировано владение аналитическим способом изложения вопроса и навыками аргументации. Выставляется обучающемуся, полностью ответившему на вопросы билета и вопросы экзаменатора, но допустившему при ответах незначительные ошибки, указывающие на наличие несистемности и пробелов в знаниях.	
				Показано знание теории вопроса фрагментарно (неполнота изложения информации; оперирование понятиями на бытовом уровне); умение выделить главное, сформулировать выводы, показать связь в построении ответа не продемонстрировано. Владение аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано. Обучающийся допустил существенные ошибки при ответах на вопросы билетов и вопросы экзаменатора.	Оценка «Удовлетвори тельно» (3)
				Знание понятийного аппарата, теории вопроса, не продемонстрировано; умение анализировать учебный материал не продемонстрировано; владение аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано. Обучающийся не ответил на один или два вопроса билета и дополнительные вопросы экзаменатора.	Оценка «Неудовлетвор ительно» (2)

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Оценочные средства для проведения текущего контроля

Текущий контроль осуществляется преподавателем дисциплины при проведении занятий в форме тестовых заданий, устного опроса и практических заданий.

ОПК-2 - Способен применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач.

ОПК-2.1 -Демонстрирует знания на продвинутом уровне современных инструментальных методов сбора, обработки и анализа данных.

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: - природу и сущность экономических явлений и процессов; -закономерности функционирования современной экономической науки.

Тестовые задания закрытого типа

1. Финансовое состояние предприятия характеризуется... (выберите один вариант ответа)

- а) совокупностью производственно-хозяйственных факторов;
- б) системой показателей, которые отображают наличие финансовых ресурсов;
- в) системой показателей, которые отображают наличие и формирование финансовых ресурсов;
- г) системой показателей, которые отображают наличие, размещение и использование финансовых ресурсов.

2. Быстрореализуемые активы... (выберите один вариант ответа)

- а) активы, которые должны равняться самым срочным обязательствам или превышать их (сроки - приблизительно до 3 месяцев), - денежные средства и текущие финансовые инвестиции;
- б) активы, которые должны равняться или превышать краткосрочные пассивы (сроки - 3-6 месяцев), - дебиторская задолженность и другие оборотные активы;
- в) активы, которые должны равняться источникам собственных средств, - нематериальные активы, незавершенное строительство, основные средства, долгосрочные финансовые инвестиции и другие необоротные активы;
- г) активы, которые должны равняться или превышать краткосрочные пассивы (сроки - 4-8 месяцев), - дебиторская задолженность.

3. Показатель вычисляется как удельный вес собственных оборотных средств в общей величине предприятия... (выберите один вариант ответа)

- а) коэффициент автономии;
- б) коэффициент маневренности собственного капитала;
- в) коэффициент реальной стоимости основных средств;
- г) коэффициент абсолютной ликвидности.

4. Коэффициент оборачиваемости имущества рассчитывается по формуле...

(выберите один вариант ответа)

- а) длительность оборота производственных запасов + длительность оборота средств в расчетах;
- б) чистый доход (выручка) от реализации / среднегодовая стоимость имущества;
- в) количество календарных дней периода / коэффициент оборачиваемости имущества;
- г) среднегодовая стоимость имущества / чистый доход (выручка) от реализации.

5. Абсолютно ликвидные активы – это... (выберите один вариант ответа)

- а) активы, которые должны равняться или превышать краткосрочные пассивы (сроки - 3-6 месяцев), - дебиторская задолженность и другие оборотные активы;
- б) активы, которые должны равняться или превышать долгосрочные обязательства (сроки - 1-3 годов) - запасы;
- в) активы, которые должны равняться самым срочным обязательствам или превышать их (сроки - приблизительно до 3 месяцев), - денежные средства и текущие финансовые инвестиции;
- г) активы, которые должны равняться или превышать краткосрочные пассивы (сроки - 4-8 месяцев), - дебиторская задолженность.

Ключи

1.	г
2.	б
3.	б
4.	б
5.	в

6. Прочитайте текст и установите соответствие

Соотнесите названия показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия с их методикой расчета.

<i>Показатели</i>	<i>Методика расчета</i>
1. коэффициент автономии	а) $\frac{\text{денежные средства} + \text{текущие финансовые инвестиции}}{\text{краткосрочные обязательства}}$
2. коэффициент абсолютной ликвидности	б) $\frac{\text{собственный капитал}}{\text{заемный капитал}}$
3. коэффициент финансовой устойчивости	в) $\frac{\text{оборотные активы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$
4. коэффициент общей ликвидности	г) $\frac{\text{собственные оборотные активы}}{\text{собственный капитал}}$
5. коэффициент маневренности собственного капитала	д) $\frac{\text{собственный капитал}}{\text{валюта баланса}}$

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
д	а	б	в	г

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: устанавливать взаимосвязи между идеями прошлого и современной экономической наукой; - объяснять реалии экономической жизни.

Задания открытого типа (вопросы для опроса)

1. Что отражает доля долгосрочных финансовых вложений во внеоборотных активах?
2. Чем характеризуется абсолютная финансовая устойчивость?
3. Что предполагает анализ имущественного положения организации?
4. В зависимости от чего проводится анализ совокупного финансового результата?
5. Что показывает Коэффициент самофинансирования?

Ключи

1.	удельный вес долгосрочных финансовых вложений во внеоборотных активах организации.
2.	тем, что собственных источников достаточно для формирования запасов
3.	изучение изменений в составе и структуре, а также динамику ее имущества в учетной оценке.
4	элементов, определяющих его формирование, к которым относятся чистая прибыль (убыток), результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода, и результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода
5.	в какой степени инвестиционные потребности организации могут быть удовлетворены за счет ее собственных внутренних источников финансирования (т. е. самофинансирования): чистой прибыли и амортизационных отчислений.

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «владеть»: навыками самостоятельной исследовательской работы; -методикой и методологией проведения научных исследований в профессиональной сфере.

Практические задания:

1. На основе данных бухгалтерской отчетности определить влияние изменения среднегодовых остатков дебиторской задолженности на ускорение (замедление) оборачиваемости дебиторской задолженности.

Исходные данные

Выручка:

Базовый период – 3550,0 тыс. руб.

Отчетный период – 4520,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность:

Базовый период – 638,0 тыс. руб.

Отчетный период – 755,0 тыс. руб.

2. На основе данных бухгалтерской отчетности определить влияние изменения выручки от продаж на ускорение (замедление) оборачиваемости дебиторской задолженности.

Исходные данные

Выручка:

Базовый период – 3550,0 тыс. руб.

Отчетный период – 4520,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность:

Базовый период – 638,0 тыс. руб.

Отчетный период – 755,0 тыс. руб.

3. По данным баланса рассчитать абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости:

1. величина чистых активов;

2. величина собственного оборотного капитала;

3. коэффициента финансовой независимости.

Исходные данные

Собственный капитал – 760,0 тыс. руб.;

Заемный капитал – 940,0 тыс. руб.

Актив – 1700,0 тыс. руб.

Внеоборотные активы – 240,0 тыс. руб.

Оборотные активы – 1460,0 тыс. руб.

4. По данным баланса рассчитать относительные показатели финансовой устойчивости:

1. коэффициента маневренности собственного капитала;
2. коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами.

Исходные данные

Собственный капитал – 760,0 тыс. руб.;

Заемный капитал – 940,0 тыс. руб.

Актив – 1700,0 тыс. руб.

Внеоборотные активы – 240,0 тыс. руб.

Оборотные активы – 1460,0 тыс. руб.

5. По данным бухгалтерской отчетности проанализировать платежеспособность организации, рассчитав показатель общей ликвидности.

Исходные данные

Собственный капитал – 2020,0 тыс. руб.

Заемный капитал – 930,0 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства – 200,0 тыс. руб.

Актив – 2590,0 тыс. руб.

Внеоборотные активы – 1510,0 тыс. руб.

Оборотные активы – 1440,0

Ключи:

1.	11,86
2.	- 16,43
3.	760,0; 520,0; 0,45
4.	0,68; 0,36
5.	1,97

ОПК – 3 - Способен самостоятельно принимать обоснованные организационно-управленческие решения, оценивать их операционную и организационную эффективность, социальную значимость, обеспечивать их реализацию в условиях сложной (в том числе кросс-культурной) и динамичной среды.

ОПК-3.2 - Определяет и оценивает возможные операционную и организационную эффективность различных вариантов управленческих решений.

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: сущность и диалектику взаимосвязи законов и принципов экономической науки; - специфику современного этапа развития экономической науки.

Тестовые задания закрытого типа

1. Коэффициент автономии определяется как... (выберите один вариант ответа)

- а) собственный капитал - необоротные активы / собственный капитал;
- б) оборотные активы - текущие обязательства / собственный капитал;
- в) отношение общей суммы собственных средств к итогу баланса;

г) отношение собственного капитала к привлеченному.

2. В балансе предприятия активы отображают... (выберите один вариант ответа)

- а) по снижению степени ликвидности активов;
- б) группируя на собственных и привлеченные;
- в) по росту степени ликвидности активов;
- г) сначала операционные, а затем инвестиционные активы.

3. К основному капиталу относят... (выберите один вариант ответа)

- а) средства в текущих расчетах;
- б) краткосрочные финансовые инвестиции;
- в) нематериальные активы;
- г) денежные средства.

4. Коэффициент оборачиваемости производственных запасов рассчитывается по формуле...

(выберите один вариант ответа)

- а) себестоимость реализованной продукции / среднегодовая стоимость производственных запасов;
- б) среднегодовой стоимости имущества / чистый доход (выручка) от реализации;
- в) чистый доход (выручка) от реализации / среднегодовая стоимость имущества;
- г) длительность оборота имущества + длительность оборота средств в расчетах.

5. С помощью вертикального анализа определяются... (выберите один вариант ответа)

- а) изменения фактических показателей фактических результатов сравнительно с плановыми;
- б) изменения структуры статей актива и пассива баланса;
- в) динамика статей актива и пассива баланса;
- г) сравнительный и маржинальный анализ.

Ключи

1.	в
2.	в
3.	в
4.	а
5.	б

6. Прочитайте текст и установите соответствие

Соотнесите названия показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности предприятия с их методикой расчета.

<i>Показатели</i>	<i>Методика расчета</i>
1. коэффициент рентабельности основного капитала	а) $\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегодовая стоимость активов предприятия}}$
2. коэффициент рентабельности имущества предприятия	б) выручка - себестоимость
3. величина валовой прибыли	в) $\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегодовая стоимость основного капитала}}$
4. коэффициент оборачиваемости основного капитала	г) $\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{среднегодовая стоимость собственного капитала}}$
5. коэффициент оборачиваемости собственного капитала	д) $\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{среднегодовая стоимость основного капитала}}$

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
в	а	б	д	г

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: анализировать варианты принимаемых решений на макроэкономическом уровне хозяйствования; -ставить задачи в области методологии экономической науки.

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

1. Активы – это....
2. Что может выступать объектами анализа?
3. На чем базируется анализ финансовых коэффициентов (R-анализ)?
4. Характеристика финансового состояния, отражающая состояние активов, обязательств и счетов капитала компании на определенный момент времени, указанный в балансе организации, и оцениваемая показателями ликвидности и финансовой устойчивости – это...
5. Назовите элементы бухгалтерской отчетности.

Ключи

1.	ресурсы предприятия, выражаемые в денежном измерителе, сложившиеся в результате событий прошлых периодов, принадлежащие ему на праве собственности или контролируемые им, способные приносить доход в будущем. Активы отражают средства предприятия (ресурсы) по составу, размещению, то есть имущество предприятия и все то, чем оно владеет
2.	как финансовое состояние в целом, так и отдельные составляющие финансовой деятельности: финансовые результаты
3.	на расчете соотношения различных абсолютных показателей между собой.
4.	Финансовое положение
5.	система показателей, характеризующих хозяйственно-финансовую деятельность организации, благодаря укрупненной группировке объектов учета по видам, соответствующим их экономическому содержанию.

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «владеть»: навыками поиска и использования информации об экономических концепциях в разрезе исторических эпох и направлений (школ) экономической мысли; - современными информационными технологиями проведения научных исследований.

Практические задания:

1. Рассчитать период погашения дебиторской задолженности

Исходные данные

Выручка – 4520,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность – 755,0 тыс. руб.

2. По данным бухгалтерской отчетности определить влияние величины выручки на изменение коэффициента оборачиваемости оборотных активов.

Исходные данные

Выручка:

базовый период – 29670,0тыс. руб.

отчетный период – 33304,0 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость оборотных активов:

базовый период – 4777,0 тыс. руб.

отчетный период – 6346,0 тыс. руб.

Решение рассчитаем коэффициент оборачиваемости оборотных активов:

базовый период – 6,21

отчетный период – 5,25

условная величина – 4,68

Размер влияния качественного фактора (выручка от реализации) определяется как разница между коэффициентом оборачиваемости за отчетный период и его условной величиной.

3. Определите абсолютное отклонение по величине собственных оборотных средств.

Исходные данные

Стоимость оборотных активов:

на конец базового периода – 1138,0 тыс. руб.

на конец отчетного периода – 1460,0 тыс. руб.

Запасы:

на конец базового периода – 483,0 тыс. руб.

на конец отчетного периода – 573,0 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства:

на конец базового периода – 32,0 тыс. руб.

на конец отчетного периода – 21,0 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства:

на конец базового периода – 258,0 тыс. руб.

на конец отчетного периода – 311,0 тыс. руб.

Решение:

Рассчитаем величину собственных оборотных активов:

на конец базового периода – 848,0 тыс. руб.

на конец отчетного периода – 1128,0 тыс. руб.

Рассчитаем абсолютное отклонение величины собственных оборотных активов.

4. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте показатель обеспеченности оборотных активов собственным капиталом.

Исходные данные:

Стоимость оборотных активов – 5689,0 тыс. руб.

Стоимость внеоборотных активов – 9833,0 тыс. руб.

Собственный капитал – 12698,0 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства – 122,0 тыс. руб.

Текущие обязательства – 2702,0 тыс. руб.

Решение:

определяем величину собственных оборотных активов – 2865,0 тыс. руб. (12698,0 - 9833,0).

рассчитываем коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным капиталом (2865,0 : 5689,0)

5. Используя данные бухгалтерской отчетности, определить влияние на изменение рентабельности собственного капитала изменение коэффициента рентабельности продаж.

Исходные данные:

Выручка:

базовый период – 24670,0 тыс. руб.

отчетный период – 33304,0 тыс. руб.

Чистая прибыль -

базовый период – 8687,0 тыс. руб.

отчетный период – 9754,0 тыс. руб.

Среднегодовая суммы собственного капитала:

базовый период – 7985,0 тыс. руб.

отчетный период – 8369,0 тыс. руб.

Решение:

Рассчитаем коэффициент рентабельности продаж:

базовый период – 0,35

отчетный период – 0,29

Рассчитаем коэффициент оборачиваемости собственного капитала:

базовый период – 3,09

отчетный период – 3,98

Рассчитаем коэффициент рентабельности собственного капитала:

базовый период – 1,09

отчетный период – 1,17

условная величина – 1,04

Ключи:

1.	61
2.	0,57
3.	280,0
4.	0,5
5.	- 0,13

ПК-1 - Способен организовывать и проводить научные исследования в профессиональной деятельности.

ПК-1.2 - Обобщает и анализирует результаты научных исследований, осуществляет их разработку.

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: - источники получения данных для анализа экономической информации, необходимой для решения поставленных задач; - современное программное обеспечение для обработки и систематизации необходимой информации.

Тестовые задания закрытого типа

1. Собственные оборотные активы определяются как... (выберите один вариант ответа)

- а) как разница между оборотными активами и обязательствами;
- б) как сумма оборотных активов и расходов будущих периодов;
- в) как разница между оборотными активами и текущими обязательствами;
- г) как разница между собственным капиталом и оборотными активами.

2. Финансовая устойчивость предприятия характеризует... (выберите один вариант ответа)

- а) кредитоспособность предприятия;
- б) эффективность использования привлеченного капитала;
- в) независимость от внешних источников финансирования;
- г) структуру оборотных и необоротных активов.

3. Финансовую устойчивость предприятия характеризуют такие абсолютные показатели как... (выберите один вариант ответа)

- а) итог баланса;
- б) стоимость собственных оборотных средств;
- в) величина собственных и ссудных средств;
- г) наличие долгосрочных ссудных средств.

4. Показатель маневренности собственного капитала принадлежит к группе показателей...
(выберите один вариант ответа)

- а) к показателям прибыльности;
- б) к показателям финансовой устойчивости;
- в) к показателям ликвидности;
- г) к показателям деловой активности предприятия.

5. Коэффициент покрытия показывает... (выберите один вариант ответа)

- а) какая часть текущих (краткосрочных) обязательств может быть погашена немедленно;
- б) какая сумма текущих активов предприятия приходится на один рубль текущих обязательств;
- в) степень защищенности кредиторов от неуплаты процентных платежей;
- г) какая сумма общей стоимости имущества предприятия приходится на 1 рубль собственных средств.

Ключи

1.	а
2.	в
3.	б
4.	б
5.	б

6. Прочитайте текст и установите соответствие

Соотнесите названия показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия с их методикой расчета.

<i>Показатели</i>	<i>Методика расчета</i>
1. коэффициент покрытия	а) $\frac{\text{собственные оборотные активы}}{\text{собственный капитал}}$
2. коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным капиталом	б) $\frac{\text{оборотные активы}}{\text{текущие обязательства}}$
3. коэффициент обязательности	в) $\frac{\text{оборотные активы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$
4. коэффициент финансовой устойчивости	г) $\frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}}$
5.	д) $\frac{\text{собственный капитал}}{\text{заемный капитал}}$

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4
б	а	г	д

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: формировать информационную базу в необходимых разрезах для решения поставленных задач; - анализировать варианты принимаемых решений на макроэкономическом уровне хозяйствования.

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

1. Раскройте содержание косвенного метода анализа денежного потока.
2. Раскройте содержание ликвидности баланса организации.
3. Раскройте содержание мультипликативной модели.
4. Раскройте содержание запасов.
5. Раскройте содержание результатов исследований и разработок.

Ключи

1.	метод, основанный на анализе статей баланса и отчета о финансовых результатах и позволяющий установить взаимосвязь между чистой прибылью и изменениями в балансе предприятия за отчетный период.
2.	степень покрытия обязательств фирмы ее активами, скорость превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.
3.	факторная модель, в которой результативный показатель представляет собой произведение показателей факторов.
4.	активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.
5.	расходы на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «владеть»: навыками использования информации при организации и проведения научных дискуссий; - навыками работы в научных коллективах.

Практические задания:

1. По данным бухгалтерского баланса рассчитать абсолютные показатели финансовой устойчивости:

1. величина чистых активов;
2. величина собственного оборотного капитала;

Исходные данные

Собственный капитал – 910,00 тыс. руб.;

Заемный капитал – 852,0 тыс. руб.

Текущие обязательства – 698,0 тыс. руб.

Актив – 1762,0 тыс. руб.

Внеоборотные активы – 562,0 тыс. руб.

Оборотные активы – 1200,0 тыс. руб.

2. Рассчитать период возврата дебиторской задолженности

Исходные данные

Выручка – 5689,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность – 1258,0 тыс. руб.

3. По данным бухгалтерского баланса рассчитать относительный показатель финансовой устойчивости: коэффициент маневренности собственного капитала;

Исходные данные

Собственный капитал – 960,0 тыс. руб.;

Заемный капитал – 756,0 тыс. руб.

Актив – 1716,0 тыс. руб.

Внеоборотные активы – 487,0 тыс. руб.

Оборотные активы – 1229,0 тыс. руб.

4. На основе данных бухгалтерской отчетности определить влияние изменения среднегодовых остатков готовой продукции на ускорение (замедление) оборачиваемости готовой продукции. (метод цепных подстановок)

Исходные данные

Выручка:

Базовый период – 6952,0 тыс. руб.

Отчетный период – 7154,0 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость готовой продукции:

Базовый период – 968,0 тыс. руб.

Отчетный период – 1024,0 тыс. руб.

5. На основе данных бухгалтерского баланса рассчитать показатель общей ликвидности.

Исходные данные:

стоимость запасов – 2568,0 тыс. руб.

текущая дебиторская задолженность – 805,0 тыс. руб.

денежные средства и их эквиваленты - 325,0 тыс. руб.

заемный капитал – 2054,0 тыс. руб.

долгосрочные обязательства – 369,0 тыс. руб.

Ключи:

1.	502,0; 348,0
2.	81
3.	0,49
4.	-0,39
5.	2,2

ПК-4 - Способен осуществлять аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организацию

ПК-4.1 - Определяет направления развития организации.

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: общие понятия аналитической экономики и этапы математического моделирования социально-экономических систем и процессов.

Тестовые задания закрытого типа

1. Рентабельность реализации... (выберите один вариант ответа)

а) показывает, сколько денежных единиц потребовалось предприятию для получения одной денежной единицы прибыли;

б) показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли принесла каждая денежная единица реализованной продукции;

в) показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая денежная единица, вложенная собственниками компании;

г) показывает сколько денежных единиц чистой выручки принесла каждая денежная единица реализованной продукции.

2. Коэффициент финансовой зависимости характеризует ... (выберите один вариант ответа)

- а) долю собственного капитала в структуре капитала компании;
- б) зависимость фирмы от внешних займов;
- в) степень защищенности кредиторов от невыплаты процентов за предоставленный кредит;
- г) степень соотношение интересов собственников предприятия и кредиторов.

3. Продолжительность оборота текущих (оборотных) активов за год определяется как...

(выберите один вариант ответа)

- а) Выручка от продаж / среднегодовые остатки оборотных средств;
- б) Среднегодовые остатки оборотных средств / выручка от продаж;
- в) 360 / коэффициент оборачиваемости оборотных активов;
- г) Среднегодовые остатки оборотных средств / себестоимость реализованной продукции.

4. Коэффициенты деловой активности... (выберите один вариант ответа)

- а) позволяет определить способность предприятия оплатить свои краткосрочные обязательства в течение отчетного периода;
- б) позволяют проанализировать, насколько эффективно предприятия используют свои средства;
- в) показывают, насколько прибыльна деятельность предприятия;
- г) показывают оборачиваемость оборотных активов предприятия.

5. Рентабельность собственного капитала... (выберите один вариант ответа)

- а) показывает, сколько денежных единиц потребовалось предприятию для получения одной денежной единицы прибыли;
- б) показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли принесла каждая денежная единица реализованной продукции;
- в) показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая денежная единица, вложенная собственниками компании;
- г) показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая денежная единица основного капитала.

Ключи

1.	б
2.	б
3.	в
4.	г
5.	в

6. Прочитайте текст и установите соответствие

Соотнесите названия показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия с их методикой расчета.

<i>Показатели</i>	<i>Методика расчета</i>
1. коэффициент оборачиваемости запасов	а) $\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегодовая стоимость собственного капитала}}$
2. коэффициент рентабельности собственного капитала	б) $\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{выручка от реализации}}$
3. коэффициент рентабельности продаж	в) $\frac{\text{денежные средства} + \text{текущие финансовые инвестиции}}{\text{краткосрочные обязательства}}$

4. коэффициент абсолютной ликвидности	г) $\frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}}$
	д) $\frac{\text{себестоимость реализованной продукции}}{\text{среднегодовая стоимость запасов}}$

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4
д	а	б	в

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: формулировать экономико-математические модели реальных экономических процессов и задач с целью подготовки аналитических отчетов, а также обзоров, докладов, рекомендаций, проектов нормативных документов на основе статистических расчетов давать экономическую интерпретацию как параметров модели, так и полученных результатов решения.

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

1. Раскройте содержание банкротства (финансовый крах, разорение).
2. Раскройте содержание собственного капитала.
3. Раскройте содержание прямого метода анализа движения денежных средств.
4. Раскройте содержание финансовых вложений.
5. Раскройте содержание чистых активов.

Ключи

1.	это признанная арбитражным судом, документально подтвержденная неспособность субъекта хозяйствования платить по своим долговым обязательствам и финансировать текущую основную деятельность из-за отсутствия средств.
2.	все средства, принадлежащие организации на праве собственности; активы, остающиеся у собственников (акционеров) после удовлетворения требований кредиторов. Собственный капитал организации включает в себя следующие основные элементы: уставный, добавочный, резервный капитал и нераспределенную прибыль.
3.	на получение данных, характеризующих как валовой, так и чистый денежный поток предприятия в отчетном периоде. Он призван отражать весь объем поступления и расходования денежных средств в разрезе отдельных видов хозяйственной деятельности и по предприятию в целом.
4.	долгосрочные и краткосрочные инвестиции организации в государственные, муниципальные и корпоративные ценные бумаги, в уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим юридическим и физическим лицам займы.
5.	часть балансовой стоимости активов, свободная от обязательств организации, сформированная за счет средств ее собственников (акционеров, участников и т. п.).

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «владеть»: методами постановки экономических задач, включая задачи макроэкономики с целью подготовки аналитических отчетов, а также обзоров, докладов, рекомендаций, проектов нормативных документов на основе статистических расчетов.

Практические задания:

1. Рассчитать коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом.

Исходные данные

Собственный капитал – 658,0 тыс. руб.
Заемный капитал – 670,0 тыс. руб.
Внеоборотные активы - 190,0 тыс. руб.
Оборотные активы – 1138,0 тыс. руб.

2. Рассчитать показатель эффективности использования оборотных средств организации - оборачиваемость всех оборотных активов

Исходные данные

Среднегодовая величина оборотных активов – 2298,0 тыс. руб.
Стоимость запасов – 1696,0 тыс. руб.
Дебиторская задолженность – 434,0 тыс. руб.
Денежные средства – 118,0 тыс. руб.
Выручка от продаж – 29670,0
Чистая прибыль – 118,0 тыс. руб.

3. Рассчитать продолжительности оборота кредиторской задолженности

Исходные данные

Себестоимость продукции, товаров, работ и услуг – 2670,0 тыс. руб.
Кредиторская задолженность – 565,0 тыс. руб.

4. Рассчитать коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом.

Исходные данные

Внеоборотные активы - 91681 ,0 тыс. руб.
Оборотные активы – 97352,0 тыс. руб.
Собственный капитал – 99521,0 тыс. руб.
Заемный капитал – 89512,0 тыс. руб.

5. По данным бухгалтерской отчетности определить влияние величины оборотных активов на изменение коэффициента оборачиваемости оборотных активов.

Исходные данные

Выручка:

базовый период – 38698,0тыс. руб.
отчетный период – 40521,0 тыс. руб.
Среднегодовая стоимость оборотных активов:
базовый период – 36874,0 тыс. руб.
отчетный период – 39652,0 тыс. руб.

Решение рассчитаем коэффициент оборачиваемости оборотных активов:

базовый период – 1,05
отчетный период – 1,02
условная величина – 0,98

Размер влияния количественного фактора (величина оборотных активов) определяется как разница между условной величиной коэффициента оборачиваемости и его величиной за базовый период.

Ключи:

1.	0,41
2.	12,91
3.	77

4.	0,08
5.	-0,07

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме устного экзамена.

Вопросы для экзамена

1. Содержание и роль финансового анализа. Финансовый анализ как составная часть общего анализа хозяйственной деятельности организаций.
2. Необходимость, цели и задачи финансового анализа. Основные приемы и способы финансового анализа.
3. Внутренний и внешний финансовый анализ. Экспресс-анализ и детализированный (углубленный) финансовый анализ. Методы и приемы финансового анализа.
4. Роль финансового анализа в принятии управленческих решений. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа.
5. Система коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации. Информационное обеспечение финансового анализа.
6. Финансовая отчетность. Состав и содержание финансовой отчетности.
7. Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации.
8. Отчет о прибылях и убытках и его использование для оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности. Отчет о движении денежных средств и его использование в аналитических целях.
9. Общая оценка финансового состояния организации по финансовой отчетности. Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов.
10. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.
11. Сравнительный аналитический баланс. Анализ состава и структуры активов и пассивов организации.
12. Горизонтальный, вертикальный и коэффициентный анализ. Трендовый анализ. Использование вероятностных методов при оценке динамики.
13. Анализ ликвидности и платежеспособности. Экономическое содержание и показатели платежеспособности организации и ликвидности её баланса.
14. Группировка статей актива и пассива баланса для анализа ликвидности. Условия абсолютной ликвидности.
15. Анализ кредитоспособности организации.
16. Коэффициенты, применяемые для оценки платежеспособности и ликвидности организации, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.
17. Группировка активов по степени ликвидности. Корректировки групп ликвидности. Основные коэффициенты платежеспособности. Общая и рейтинговая оценка платежеспособности.
18. Оценка финансовой устойчивости организации. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации.
19. Типы финансовой устойчивости: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, критическое (кризисное) финансовое состояние.

20. Порядок определения типа финансовой устойчивости организации. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.
21. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости.
22. Анализ деловой активности организации. Показатели оборачиваемости. "Золотое правило" деловой активности.
23. Система показателей для оценки деловой активности. Качественные и количественные критерии деловой активности. Оптимальное соотношение количественных критериев деловой активности.
24. Система финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости активов, их характеристика, порядок расчета.
25. Анализ эффективности использования [оборотных активов](#) в сфере производства.
26. Анализ финансовых результатов и рентабельности организации.
27. Анализ финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Интегральная оценка финансового состояния.
28. Анализ [валовой прибыли](#) и ее важнейшего составляющего элемента - прибыли от [реализации продукции](#).
29. Анализ рентабельности. Система показателей для оценки рентабельности, их характеристика, способ расчета.
30. Оценка влияния на изменение прибыли от реализации продукции изменений [отпускных цен](#) на [реализованную продукцию](#), объема реализации, себестоимости продукции и других факторов.
31. Анализ рентабельности организации.
32. Анализ [безубыточности](#), в т. ч. многономенклатурный [анализ безубыточности](#) при стабильной и подвижной структуре производства, построение графических и аналитических моделей безубыточности.
33. Оценка потенциального банкротства организации. Прогнозирование банкротства.
34. Несостоятельность (банкротство) [хозяйствующих субъектов](#) как неотъемлемый элемент рыночной экономики. Государственное регулирование несостоятельности (банкротства).
35. Формальные признаки и система критериев для оценки несостоятельности (банкротства) организации.
36. Экспресс-диагностика банкротства. Определение коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными [оборотными средствами](#), восстановления (утраты) платежеспособности.
37. Содержание и роль финансового анализа. Финансовый анализ как составная часть общего анализа хозяйственной деятельности организаций.
38. Необходимость, цели и задачи финансового анализа. Основные приемы и способы финансового анализа.
39. Внутренний и внешний финансовый анализ. Экспресс-анализ и детализированный (углубленный) финансовый анализ. Методы и приемы финансового анализа.
40. Система коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации. Информационное обеспечение финансового анализа.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для выполнения практических заданий студенту необходимы ручка, листы для черновых подсчетов, калькулятор.

Текущий контроль

Тестирование для проведения текущего контроля проводится с помощью Системы дистанционного обучения или компьютерной программы КТС-2,0. На тестирование отводится 10 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 10 вопросов. Количество возможных вариантов ответов – 4 или 5. Студенту необходимо выбрать один правильный ответ. За каждый правильный ответ на вопрос присваивается 10 баллов. Шкала перевода: 9-10 правильных ответов – оценка «отлично» (5), 7-8 правильных ответов – оценка «хорошо» (4), 6 правильных ответов – оценка «удовлетворительно» (3), 1-5 правильных ответов – оценка «не удовлетворительно» (2).

Опрос как средство текущего контроля проводится в форме устных ответов на вопросы. Студент отвечает на поставленный вопрос сразу, время на подготовку к ответу не предоставляется.

Практические задания как средство текущего контроля проводятся в письменной форме. Студенту выдается задание и предоставляется 10 минут для подготовки к ответу.

Курсовая работа

Тема курсовой работы определяется преподавателем совместно со студентом. Требования к написанию курсовой работы изложены в методических указаниях по выполнению курсовой работы по дисциплине «Анализ финансовой отчетности».

Промежуточная аттестация

Экзамен проводится в устной форме. Из экзаменационных вопросов составляется 20 экзаменационных билетов. Каждый билет состоит из трех вопросов. Комплект экзаменационных билетов представлен в учебно-методическом комплексе дисциплины.

На подготовку к ответу студенту предоставляется 20 м