

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»



УТВЕРЖДАЮ

и.о. декана факультета
Красникова А.В.
«30» августа 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины**

«Учет и анализ: финансовый анализ»

Направление подготовки 38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ

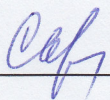
Профиль Логистика и управление цепями поставок

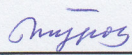
Квалификация выпускника бакалавр

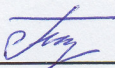
Нормативный период обучения 4 года / 5 лет

Форма обучения очная / заочная

Год начала подготовки 2017

Автор программы _____  /Савич Ю.А./

Заведующий кафедрой
экономики и управления на
предприятии
машиностроения _____  /Туровец О.Г./

Руководитель ОПОП _____  /Щеголева Т.В./

Воронеж 2017

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели дисциплины: ознакомление обучающихся с теоретическими основами проведения финансового анализа и получение ими навыков оценки финансовых результатов и финансовой устойчивости деятельности предприятия, влиянием внешних факторов на финансовые показатели деятельности предприятия.

1.2. Задачи освоения дисциплины

- раскрыть сущность и содержание финансовой отчетности как источника информационного обеспечения финансового анализа;
- изучить методы и приемы, используемые в процессе анализа финансовых результатов деятельности предприятия, оценки финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия;
- обеспечить практическое освоение обучающимися аналитических процедур, используемых при проведении диагностики финансового состояния предприятия.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Учет и анализ: финансовый анализ» относится к дисциплинам базовой части блока Б1.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины «Учет и анализ: финансовый анализ» направлен на формирование следующих компетенций:

ОПК-5 - владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем

ПК-4 - умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ОПК-5	Знать - содержание и назначение финансовых показателей и их влияние на финансовые результаты деятельности предприятия - методы обработки финансовой информации
	Уметь - отбирать анализировать показатели финансовой отчетности предприятия;

	- оценивать основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности предприятия
	Владеть - методами отбора показателей финансовой отчетности для финансового анализа и оценки результатов деятельности предприятия
ПК-4	Знать - методы анализа финансового состояния предприятия для принятия управленческих решений
	Уметь - анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития организации; - использовать методы и инструменты формирования принятия управленческих решений
	Владеть - приемами и методами анализа финансовой отчетности; - методами и приёмами финансовой оценки ресурсов предприятия и оценки их влияния на результаты его деятельности предприятия

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Учет и анализ: финансовый анализ» составляет 5 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий
очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		6
Аудиторные занятия (всего)	90	90
В том числе:		
Лекции	36	36
Практические занятия (ПЗ)	36	36
Лабораторные работы (ЛР)	18	18
Самостоятельная работа	54	54
Часы на контроль	36	36
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость: академические часы	180	180
зач.ед.	5	5

заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		6

		7
Аудиторные занятия (всего)	20	20
В том числе:		
Лекции	8	8
Практические занятия (ПЗ)	6	6
Лабораторные работы (ЛР)	6	6
Самостоятельная работа	151	151
Часы на контроль	9	9
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость:		
академические часы	180	180
зач.ед.	5	5

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Содержание разделов дисциплины и распределение трудоемкости по видам занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	Лаб зан.	СРС	Всего, час
1	Тема 1. Введение. Состав и содержание бухгалтерской отчетности	Роль, место финансового анализа в структуре анализа субъекта хозяйственной деятельности. Объекты, виды, формы, методологические принципы финансового анализа. Задачи и содержание анализа бухгалтерской отчетности коммерческой организации. Характеристика основных приемов, информационное обеспечение проведения финансового анализа.. Последовательность анализа финансовой отчетности. Взаимосвязь показателей финансовой отчетности. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности	4	2	2	12	22
2	Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса	Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации. Приемы и способы анализа бухгалтерской отчетности. Аналитический баланс: цели, задачи и способы формирования. Анализ активов. Анализ источников формирования имущества организации. Анализ ликвидности баланса. Анализ изменения капитала предприятия хозяйственной деятельности организации. Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности. Анализ ликвидности баланса и кредитоспособности организации	8	10	4	20	40
3	Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Значение и целевая направленность анализа отчета о финансовых результатах. Система показателей финансовых результатов организации. Методы анализа влияния факторов на прибыль. Анализ динамики прибыли. Анализ качества прибыли. Анализ рентабельности. Факторный анализ рентабельности организации	4	4	2	12	22
4	Тема 4. Анализ	Классификация денежных потоков	4	4	2	12	22

	обеспеченности предприятия денежными средствами	организации от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Прямой метод анализа движения денежных средств организации. Косвенный метод анализа движения денежных средств организации. Оценка достаточности денежных средств для осуществления текущей, финансовой, инвестиционной деятельности. Оценка способности организации генерировать денежные средства.					
5	Тема 5. Анализ финансовой устойчивости, деловой активности и эффективности деятельности организации	Раскрытие информации о результатах производственно-коммерческой деятельности предприятия и ее финансовом положении. Оценка финансового состояния с целью определения возможного банкротства и масштабов кризисного состояния. Показатели финансовой устойчивости. Показатели оборачиваемости оборотных средств. Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ и оценка показателей оборачиваемости капитала. Выявление резервов улучшения финансового состояния.	6	6	4	16	22
6	Тема 6 Диагностика банкротства	Причины возникновения состояния банкротства Оценка потенциальной несостоятельности (банкротства) организации. Методы диагностики вероятности банкротства	6	6	4	16	42
7	Тема 7. Анализ консолидированной и сегментарной отчетности	Понятие и субъекты консолидированной финансовой отчетности. Сущность и назначение сегментарной отчетности. Особенности анализа данных консолидированной и сегментарной отчетности. Раскрытие информации по отчетным сегментам. Формирование системы аналитических показателей для анализа по данным консолидированной и сегментарной отчетности	2	2	-	6	10
Контроль							36
Итого			36	36	18	54	180

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	Лаб зан.	СРС	Всего, час
1	Тема 1. Введение. Состав и содержание бухгалтерской отчетности	Роль, место финансового анализа в структуре анализа субъекта хозяйственной деятельности. Объекты, виды, формы, методологические принципы финансового анализа. Задачи и содержание анализа бухгалтерской отчетности коммерческой организации. Характеристика основных приемов, информационное обеспечение проведения финансового анализа.. Последовательность анализа финансовой отчетности. Взаимосвязь показателей финансовой отчетности. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности	2	2	-	24	28
2	Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса	Цели и задачи анализа баланса коммерческой организации. Приемы и способы анализа бухгалтерской отчетности. Аналитический баланс: цели, задачи и способы формирования. Анализ активов. Анализ источников формирования имущества организации.	2	2	-	24	28

		Анализ ликвидности баланса. Анализ изменения капитала предприятия хозяйственной деятельности организации. Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности. Анализ ликвидности баланса и кредитоспособности организации					
3	Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Значение и целевая направленность анализа отчета о финансовых результатах. Система показателей финансовых результатов организации. Методы анализа влияния факторов на прибыль. Анализ динамики прибыли. Анализ качества прибыли. Анализ рентабельности. Факторный анализ рентабельности организации	2	-	2	26	30
4	Тема 4. Анализ обеспеченности предприятия денежными средствами	Классификация денежных потоков организации от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Прямой метод анализа движения денежных средств организации. Косвенный метод анализа движения денежных средств организации. Оценка достаточности денежных средств для осуществления текущей, финансовой, инвестиционной деятельности. Оценка способности организации генерировать денежные средства.	2	2	-	26	30
5	Тема 5. Анализ финансовой устойчивости, деловой активности и эффективности деятельности организации	Раскрытие информации о результатах производственно-коммерческой деятельности предприятия и ее финансовом положении. Оценка финансового состояния с целью определения возможного банкротства и масштабов кризисного состояния. Показатели финансовой устойчивости. Показатели оборачиваемости оборотных средств. Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ и оценка показателей оборачиваемости капитала. Выявление резервов улучшения финансового состояния.	-	-	2	26	28
6	Тема 6 Диагностика банкротства	Причины возникновения состояния банкротства Оценка потенциальной несостоятельности (банкротства) организации. Методы диагностики вероятности банкротства	-	-	2	25	27
Контроль							
Итого			8	6	6	151	180

5.2 Перечень лабораторных работ

5.2.1 Очная форма обучения

№	Тема и содержание лабораторного занятия	Объем часов	Виды контроля
1	Лабораторное занятие 1. Использование ППП для формирования финансовой отчетности предприятия (Тема 1)	2	Входной контроль. Письменный отчет
2	Лабораторное занятие 2. Проведение анализа имущества предприятия и источников его формирования в ППП «Контур». (Тема 2)	2	Входной контроль. Письменный отчет
3	Лабораторное занятие 3. Анализ ликвидности баланса с использованием электронных таблиц и форм MS Excel (Тема 2)	2	Входной контроль. Письменный отчет
4	Лабораторное занятие 4. Использование ППП для проведения факторный анализа рентабельности организации (Тема 3)	2	Входной контроль. Письменный отчет
5	Лабораторное занятие 5. (Тема 4) составление электронных таблиц для проведения прямого и косвенного метода анализа движения денежных средств	2	Входной контроль. Письменный отчет
6	Лабораторное занятие 6. Оценка кредитоспособности предприятия с использованием MS Excel (Тема 5)	2	Входной контроль. Письменный отчет

			Контрольная работа
7	Лабораторное занятие 7. Анализ деловой активности с использованием ППП «Мой финансовый аналитик» (Тема 5)	2	Входной контроль. Письменный отчет
8	Лабораторное занятие 7. Прогнозирование банкротства с помощью ППП Альт финансы (Тема 6)	2	Входной контроль. Письменный отчет
9	Лабораторное занятие 9. Применение Альт-Инвест-прим для принятия управленческих решений (Тема 7)	2	Входной контроль. Письменный отчет
Итого часов		18	

5.2.2 Заочная форма обучения

№	Тема и содержание лабораторного занятия	Объем часов	Виды контроля
2	Лабораторное занятие 1. Использование ППП для проведения факторный анализа рентабельности организации (Тема 3)	2	Входной контроль. Письменный отчет
3	Лабораторное занятие 2. Анализ деловой активности с использованием ППП «Мой финансовый аналитик» (Тема 5)	2	Входной контроль. Письменный отчет
4	Лабораторное занятие 3. Прогнозирование банкротства с помощью ППП Альт финансы (Тема 6)	2	Входной контроль. Письменный отчет
Итого часов		8	

6. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины не предусматривает выполнение курсового проекта (работы) или контрольной работы.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

7.1.1 Этап текущего контроля

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по следующей системе:

«аттестован»;

«не аттестован».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Аттестован	Не аттестован
ОПК-5	знать содержание и назначение финансовых показателей и их влияние на финансовые результаты деятельности предприятия	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	знать методы обработки финансовой информации	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих

		коллоквиума	программах	программах
	уметь отбирать анализировать показатели финансовой отчетности предприятия	Решение практических задач	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь оценивать основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности предприятия	Решение практических задач		
	владеть методами отбора показателей финансовой отчетности для финансового анализа и оценки результатов деятельности предприятия	Решение комплексных задач в конкретной предметной области	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-4	знать методы анализа финансового состояния предприятия для принятия управленческих решений	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума укажите критерий	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь - анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития организации;	Решение практических задач	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь использовать методы и инструменты формирования принятия управленческих решений	Решение практических задач	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	владеть приемами и методами анализа финансовой отчетности	Решение комплексных задач в конкретной предметной области	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	владеть методами и приёмами финансовой оценки ресурсов предприятия и оценки их влияния	Решение комплексных задач в конкретной предметной области	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

	на результаты его деятельности предприятия			
--	--	--	--	--

7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 6 семестре для очной формы обучения, 7 семестре для заочной формы обучения по четырехбалльной системе:

«отлично»;

«хорошо»;

«удовлетворительно»;

«неудовлетворительно».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.
ОПК-5	знать содержание и назначение финансовых показателей и их влияние на финансовые результаты деятельности предприятия	Ответы на теоретические вопросы	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	знать методы обработки финансовой информации	Ответы на теоретические вопросы	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	уметь отбирать анализировать показатели финансовой отчетности предприятия	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	уметь оценивать основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности предприятия	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	владеть методами отбора показателей финансовой отчетности для финансового анализа и оценки результатов	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены

	деятельности предприятия					
ПК-4	знать методы анализа финансового состояния предприятия для принятия управленческих решений	Ответы на теоретические вопросы	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	уметь - анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития организации;	Решение стандартных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	уметь использовать методы и инструменты формирования принятия управленческих решений	Решение стандартных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	владеть приемами и методами анализа финансовой отчетности	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	владеть методами и приемами финансовой оценки ресурсов предприятия и оценки их влияния на результаты его деятельности предприятия	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены

7.2 Примерный перечень оценочных средств (типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности)

7.2.1 Примерный перечень заданий для подготовки к тестированию

- Данные для внешнего финансового анализа могут быть представлены:
 - только в стоимостном выражении
 - только в натуральном выражении
 - только в виде условных единиц измерения
 - в любом выражении
- Сравнительный аналитический баланс-нетто формируется путем:
 - объединения ряда статей актива и пассива баланса и удаления раздела «Убытки»

- б) переноса ряда регулирующих статей из актива в пассив баланса и объединения других статей баланса
- в) только объединения ряда статей баланса
- г) исключения регулирующих статей и объединения ряда других статей баланса
- д) исключения дублирующих показателей из бухгалтерской отчетности
3. Наиболее значимым из коэффициентов платежеспособности для инвесторов предприятия является:
- а) коэффициент абсолютной ликвидности
- б) коэффициент ликвидности
- в) коэффициент покрытия
4. Для признания структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия – неплатежеспособным, необходимо выполнение условия:
- а) $K_{\text{тл}} \geq 2$ и $K_{\text{осс}} < 0.1$
- б) $K_{\text{тл}} < 2$ и $K_{\text{осс}} < 0.1$
- в) $K_{\text{тл}} < 2$ и $K_{\text{осс}} \geq 0.1$
- г) $K_{\text{тл}} \geq 2$ или $K_{\text{осс}} < 0.1$
- д) $K_{\text{тл}} \geq 2$ и $K_{\text{осс}} \geq 0.1$
- е) $K_{\text{тл}} < 2$ или $K_{\text{осс}} < 0.1$
5. Коэффициент утраты платежеспособности в ближайшие 3 месяца рассчитывается в случае:
- а) неудовлетворительной структуры баланса
- б) удовлетворительной структуры баланса
- в) невозможности привлечения внутренней бухгалтерской информации для оценки удовлетворительности структуры баланса предприятия
6. Наиболее точной моделью, не использующей данные аналитического учета, является:
- а) семифакторная модель Альтмана
- б) пятифакторная модель Альтмана
- в) двухфакторная модель Альтмана
7. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается с учетом:
- а) величины основных средств на начало отчетного периода
- б) величины основных средств на конец отчетного периода
- г) износа основных средств
- д) основных средств, поступивших в течение отчетного периода
- е) средней величины основных средств за отчетный период
8. Оценка возможности необоснованного отвлечения средств из хозяйственного оборота производится при:
- а) анализе структуры запасов и затрат предприятия
- б) анализе соотношения запасов предприятия и величины внеоборотных активов
- в) анализе динамики запасов и затрат предприятия
- г) анализе соотношения различных видов запасов и затрат предприятия
9. Наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчета по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения, это: а) ликвидность
- б) платежеспособность
- в) платежный излишек
10. Наиболее значимым из коэффициентов платежеспособности для кредиторов предприятия является:
- а) коэффициент абсолютной ликвидности
- б) коэффициент ликвидности
- в) коэффициент покрытия

7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных задач

Задача 1. Какой показатель соответствует коэффициенту обеспеченности оборотных активов собственными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 26 200 тыс. руб., внеоборотные активы – 13 700 тыс. руб., оборотные активы 18 500 тыс. руб. Рассчитайте и сделайте выводы.

Задача 2.

Выручка от реализации продукции составила 1500 тыс. руб., Долгосрочные кредиты- 2000 тыс. руб., Краткосрочные кредиты 2000тыс. руб., Переменные затраты на производство продукции – 13000 тыс. руб., Постоянные затраты – 3000 тыс. руб., Средняя расчетная ставка процента – 25%, Собственный капитал - 16000тыс. руб. Определить рентабельность собственного капитала.

Задача 3 Рассчитайте коэффициент абсолютной ликвидности, если имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 130 тыс. руб.; основные средства – 265 тыс. руб.; нематериальные активы – 34 тыс. руб.; производственные запасы – 155 тыс. руб., кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб.; долгосрочные кредиты – 180 тыс. руб.

Задача 4. Необходимо определить какая из представленных в ответах сумм размеров прибыли позволит достичь нормативного значения коэффициента покрытия, равного 2. Величина оборотных активов – 2350 тыс. руб., текущие обязательства – 1680 тыс. руб. Рассчитайте и сделайте выводы.

Задача 5. Определите коэффициент маневренности собственного капитала, если по данным бухгалтерской отчетности, если собственный капитал — 10800 тыс. руб., внеоборотные активы — 9200 тыс. руб., итого активы — 26 000 тыс. руб. Сделайте выводы.

7.2.3 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач

Решение прикладных задач осуществляются на основании финансовой отчетности реальных предприятий, размещенных на сервере раскрытия информации Интерфакс.

Задание 1. На основании данных представленного баланса АО «***» провести группировку и анализ активов и пассивов по степени ликвидности и сделать выводы опираясь на динамику показателей

Предыдущий год			Текущий год		
A1		П1	A1		П1
A2		П2	A2		П2
A3		П3	A3		П3
A4		П4	A4		П4

Задание 2. На основании данных представленного баланса АО «***» провести анализ ликвидности баланса предприятия и сделать выводы

Показатели	Нормативные значения	Предыдущий год	Текущий год	Изменение
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	>2			
Коэффициент критической ликвидности (Ккл)	>1			

Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	$>0,2$			
Коэффициент общей платежеспособности (Кобщ. пл.)	≥ 2			

Задание 3. На основании данных представленного баланса АО «***» провести анализ финансовых коэффициентов платежеспособности

Показатели	Предыдущий год	Текущий год	Изменение 2014/2013 г
1. Общий показатель платежеспособности			
2. Коэффициент абсолютной ликвидности			
4. Коэффициент текущей ликвидности			
5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала			
6. Доля оборотных средств в активах			
7. Коэффициент обеспеченности собственными средствами			

Задание 4. На основании представленной финансовой отчетности АО «***» провести анализ рентабельности (убыточности) предприятия

Наименование показателя	Предыдущий год	Текущий год	Изменение
Рентабельность (убыточность) активов			
Рентабельность (убыточность) собственного капитала			
Рентабельность (убыточность) продаж			
Рентабельность (убыточность) основной деятельности			

Задание 5. Анализ коэффициенты эффективности использования денежных потоков на основании представленного ОДДС АО «*»**

Коэффициент	20__	20__	Изменение
Показатели качества чистого денежного потока			
Коэффициент качества прибыли			
Доля амортизационных отчислений в чистом денежном потоке по текущей деятельности			
Показатели ликвидности денежного потока			
Коэффициент платежеспособности (1)			
Коэффициент платежеспособности (2)			

7.2.4 Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

Не предусмотрено учебным планом

7.2.5 Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Бухгалтерская отчетность как источник информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта.

2. Анализ распределения прибыли и их отражение в формах и пояснительной записке.

3. Оценка финансового состояния с целью определения возможного банкротства и масштабов кризисного состояния
4. Определение устойчивых темпов роста и структуры выручки и обоснование объемов продаж.
5. Анализ структуры затрат. Оценка эффективности управленческих и коммерческих расходов.
6. Анализ и оценка пассива предприятия
7. Анализ ликвидности предприятия
8. Аналитическое использование отчета о прибылях и убытках в оценке доходности деятельности предприятия.
9. Информационное, организационное и методическое обеспечение анализа финансовой отчетности.
10. Значение, функции и роль отчета об изменении капитала в оценке изменения состава, структуры собственного капитала.
11. Методы и приемы анализа финансовой отчетности. Интерпретация отчетности применительно к конкретному пользователю.
12. Анализ и оценка чистых активов.
13. Особенности анализа консолидированной отчетности
14. Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление неиспользованных возможностей по оптимизации расходования собственных источников финансирования.
15. Сравнительный анализ бухгалтерского баланса в российской и международной практике.
16. Прямой и косвенный метод анализа движения денежных потоков.
17. Особенности анализа сегментарной отчетности.
18. Анализ рентабельности продаж, финансовых вложений и их влияние на общую рентабельность.
19. Анализ состава внеоборотных активов.
20. Сравнительная оценка отчета о движении денежных средств, применяемого в отечественной и международной практике.
21. Цели и задачи анализа финансовых вложений организации.
22. Оценка чистого денежного потока. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации.
23. Оценка доходности финансовых вложений.
24. Принятие решений по управлению активами, капиталом.
25. Анализ запасов. Оценка их актуальности. Санация баланса.
26. Оценка и анализ доли меньшинства. Переоценка баланса.
27. Анализ дебиторской задолженности, оценка ее реальности, выявление сомнительной дебиторской задолженности и ее санация.
28. Структура денежных средств организации и оценка ее рациональности.
29. Оценка рациональности размещения финансовых ресурсов. Обеспеченность внеоборотных активов собственным капиталом.
30. Возникновение сегментарной отчетности как отдельного вида отчетности.

31. Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.
32. Анализ выручки, дохода, расходов, затрат и финансовых результатов, особенности их отражения в отчете о прибылях и убытках.
33. Анализ структуры собственного капитала организации.
34. Анализ целевого использования долгосрочных заемных средств..
35. Составление прогнозной бухгалтерской отчетности.
36. Анализ структуры краткосрочных финансовых вложений и оценка рациональности их использования.
37. Использование материалов бухгалтерского баланса для оценки финансового состояния организации.
- 38 . Использование пояснительной записки к годовому бухгалтерскому отчету для анализа финансового состояния организации..
39. Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету .
40. Последовательность анализа финансовой отчетности.
41. Прямой метод анализа отчета о движении денежных средств организации.
42. Косвенный метод анализа отчета о движении денежных средств организации.
43. Принятие решений по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью, расходами и доходами.
44. Система показателей финансовых результатов организации.
45. Расчет показателей эффективности бизнеса на основе анализа бухгалтерской отчетности.
46. Использование финансовых коэффициентов для анализа бухгалтерской отчетности.

7.2.6. Методика выставления оценки при проведении промежуточной аттестации

Экзамен проводится по билетам, каждый из которых содержит 10 тестовых теоретических вопроса, 3 стандартные задачи, 1 прикладная задача. Каждый правильный ответ на вопрос оценивается в 0,1 балла, стандартная задача с приведенным правильным решением аналитическим заключением оценивается в 2 балла, выполненная прикладная задача оценивается в 3 балла.

Максимальное количество набранных баллов на экзамене –20.

1. Оценка «Неудовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал менее 10 баллов.
2. Оценка «Удовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал от 10 до 13 баллов.
3. Оценка «Хорошо» ставится в случае, если студент набрал от 14 до 17 баллов.
4. Оценка «Отлично» ставится, если студент набрал от 18 до 20 баллов.

7.2.7 Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Введение. Состав и содержание бухгалтерской отчетности	ОПК-5, ПК-4	Тест, защита лабораторных работ, коллоквиум, защита

			реферата
2	Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса	ОПК-5, ПК-4	Тест, защита лабораторных работ, коллоквиум, защита реферата
3	Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	ОПК-5, ПК-4	Тест, защита лабораторных работ, коллоквиум, защита реферата
4	Тема 4. Анализ обеспеченности предприятия денежными средствами	ОПК-5, ПК-4	Тест, защита лабораторных работ, коллоквиум, защита реферата
5	Тема 5. Анализ финансовой устойчивости, деловой активности и эффективности деятельности организации	ОПК-5, ПК-4	Тест, защита лабораторных работ, коллоквиум, защита реферата
6	Тема 6 Диагностика банкротства	ОПК-5, ПК-4	Тест, защита лабораторных работ, коллоквиум, защита реферата
7	Тема 7. Анализ консолидированной и сегментарной отчетности	ОПК-5, ПК-4	Тест, защита лабораторных работ, коллоквиум, защита реферата

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

Ответы на теоретические вопросы представляются студентом на бумажном носителе. Время, отводимое на теоретические вопросы, составляет 30 минут.

Решение стандартных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 20 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение прикладных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

8 УЧЕБНО МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

8.1 Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т. У. Турманидзе. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 288 с. — ISBN 978-5-238-02358-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71240.html>

2. Якимова, В. А. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ / В. А. Якимова. — Благовещенск : Амурский государственный университет, 2018. — 258 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103928.html>

3. Успенская, И. Н. Финансовый анализ : учебное пособие / И. Н. Успенская, Н. М. Русин. — Москва : Московский гуманитарный университет, 2017. — 248 с. — ISBN 978-5-906912-96-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/74747.html>

4. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учебное пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 639 с. — ISBN 978-5-238-01251-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/74948.html>

5. Финансовый и инвестиционный анализ : учебное пособие для бакалавров дневного и заочного отделений направления 38.03.02 «Менеджмент» / Л. В. Минько, Е. М. Королькова, О. В. Коробова, Е. Л. Дмитриева. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2017. — 111 с. — ISBN 978-5-8265-1675-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/85949.html> (

Дополнительная литература

1. Савич Ю.А. Методические указания к выполнению лабораторных работ по дисциплине «Учет и анализ: финансовый анализ» для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент», всех профилей и форм обучения / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост. Ю.А. Савич, Воронеж, 2021. 31 с.

2. Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине «Учет и анализ: финансовый анализ»: методические указания / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост. Ю.А. Савич, Воронеж, 2017. 38 с.

8.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Академическая лицензия на использование программного обеспечения Microsoft Office;

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

— Министерство экономического развития
<http://www.economy.gov.ru/minec/main>

- Федеральная служба по интеллектуальной собственности (Роспатент) – <http://www.rupto.ru/>.
- Госкомстат России – <http://www.gks.ru>
- Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – <http://voronezhstat.gks.ru>
- Федеральный образовательный портал: Экономика, Социология, Менеджмент – <http://ecsocman.ru>
- журнал «Управленческий учет» <http://www.upruchet.ru/>
- Официальный сайт 1С: Предприятие 8 <https://v8.1c.ru/>

Информационно-справочные системы:

- Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».
- <http://window.edu.ru>
- <https://wiki.cchgeu.ru/>

Современные профессиональные базы данных:

- База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU - <https://elibrary.ru/defaultx.asp>
- Федеральный образовательный портал: Экономика, Социология, Менеджмент – <http://ecsocman.ru>
 - База данных по экономическим дисциплинам: <http://economicus.ru>
 - Российский портал развития – <http://window.edu.ru/resource/154/49154>
 - Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru>
 - «Экономические исследования» ЦБ России - https://www.cbr.ru/ec_research/
 - AUP.RU – Административно-управленческий портал <http://www.aup.ru/>

9 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

Лекционная аудитория, укомплектованная специализированной мебелью, оснащённая демонстрационным оборудованием мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа материалов.

Аудитории для практических занятий укомплектованные специализированной мебелью, оснащённая демонстрационным оборудованием мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа материалов.

Аудитории для групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащённые демонстрационным оборудованием мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее

оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа материалов.

Помещение для самостоятельной работы, укомплектованное специализированной мебелью, оборудованное техническими средствами обучения: персональными компьютерами с лицензионным программным обеспечением с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду университета;

Аудитории для лабораторных занятий, укомплектованные специализированной мебелью, оборудованные техническими средствами обучения; компьютерами с лицензионным программным обеспечением.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

По дисциплине «Учет и анализ: финансовый анализ» читаются лекции, проводятся практические занятия и лабораторные работы.

Основой изучения дисциплины являются лекции, на которых излагаются наиболее существенные и трудные вопросы, а также вопросы, не нашедшие отражения в учебной литературе.

Практические занятия направлены на приобретение практических навыков анализа и оценки финансовой отчетности и решения практических задач связанных с оценкой финансового состояния предприятия, оценки деловой активности и прогнозирования банкротства для принятия управленческих решений. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

Лабораторные работы выполняются на лабораторном оборудовании в соответствии с методиками, приведенными в указаниях к выполнению работ.

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.
Практическое занятие	Конспектирование рекомендуемых источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, выполнение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму.
Лабораторная работа	Лабораторные работы позволяют научиться применять теоретические знания, полученные на лекции при решении

	конкретных задач. Чтобы наиболее рационально и полно использовать все возможности лабораторных для подготовки к ним необходимо: следует разобрать лекцию по соответствующей теме, ознакомиться с соответствующим разделом учебника, проработать дополнительную литературу и источники, решить задачи и выполнить другие письменные задания.
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоению учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие: - работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций; - выполнение домашних заданий и расчетов; - работа над темами для самостоятельного изучения; - участие в работе студенческих научных конференций, олимпиад; - подготовка к промежуточной аттестации.
Подготовка к промежуточной аттестации	Готовиться к промежуточной аттестации следует систематически, в течение всего семестра. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц-полтора до промежуточной аттестации. Данные перед экзаменом, экзаменом три дня эффективнее всего использовать для повторения и систематизации материала.

6 Лист регистрации изменений

№ п/п	Перечень вносимых изменений	Дата внесения изменений	Подпись заведующего кафедрой, ответственной за реализацию ОПОП
1	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	30.08.2018	
2	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2019	
3	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2020	
4	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2021	
5	Актуализирован перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины	31.08.2021	