

**Автономная некоммерческая образовательная
организация высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ»**

Утверждено
Научно-методическим советом Института
протокол заседания
№ 08/21 от 17 марта 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ
(Б1.В.ДВ.1.2)**

По направлению подготовки	38.03.02 Менеджмент
Направленность подготовки	Логистика
Квалификация (степень) выпускника (уровень направления подготовки)	бакалавр
Форма обучения	очная

Рабочий учебный план по
направлению подготовки (одобрен
Ученым советом Протокол № 07/21
от 24 февраля 2022 г.)

Калининград

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Рабочая программа дисциплины «Финансовый учет и анализ» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 № 970

Составитель (автор)

М.С. Кочин, канд. экон. наук

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании Научно-методического совета института, протокол № 08/21 от 17 марта 2022 г.

Регистрационный номер 22ВМ6Л/44

Содержание	Стр.
1. Цели и задачи освоения дисциплины	4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП	4
3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических/астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	7
5. Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	19
6. Оценочные средства для проведения входного, текущего, рубежного контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине и методические материалы по ее освоению	20
7. Основная и дополнительная учебная литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения дисциплины	20
8. Дополнительные ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» необходимые для освоения дисциплины	21
9. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине	22
Приложение 1. Оценочные средства для проведения входного, текущего, рубежного контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине и методические материалы по ее освоению	24
Приложение 2. Терминологический словарь (глоссарий)	56

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Дисциплина «Финансовый учет и анализ» способствует формированию профессиональных компетенций ОПК-2 (способность осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем).

Целью освоения дисциплины «Финансовый учет и анализ» является формирование у обучающихся компетенций, необходимых для выполнения функций финансового менеджера как специалиста по управлению финансами в организации.

Задачами освоения дисциплины являются:

- сформировать у обучающихся владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации;
- сформировать умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и анализа финансовой отчетности организации;
- развить у обучающихся навыки использования финансового учета и анализа.

Программа составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Приказа Минобрнауки РФ от 05.04.2017 г. № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры», ФГОС ВО и учебным планом по направлению подготовки: 38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации».

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

2.1. Указание места дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина изучается на третьем курсе в пятом семестре. По окончании изучения дисциплины проводится зачет с оценкой.

Дисциплина «Финансовый учет и анализ» изучается после изучения дисциплин – «Бухгалтерский учет и анализ», «Налоги и налогообложение», «Экономическая теория».

2.2. Календарный график формирования компетенции*

Таблица 1 - Календарный график формирования компетенции ОПК-2

№ п/п	Наименование учебных дисциплин и практик, участвующих в формировании компетенции	Курсы			
		1	2	3	4
1	Статистика			+	
2	Бухгалтерский учет и анализ	+			
3	Налоги и налогообложение		+		
4	Управленческий учет и владельческий контроль			+	
5	Финансовый учет и анализ			+	
6	Анализ и диагностика финансово-экономической деятельности			+	
7	Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая практика)			+	
8	Производственная практика(научно-исследовательская работа)				+

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

3.1. Базовые понятия, используемые в дисциплине

К базовым понятиям, используемым при изучении дисциплины, относятся: финансовая отчетность, финансовый учет, финансовый анализ.

3.2. Планируемые результаты обучения

Планируемыми результатами обучения по дисциплине «Финансовый учет и анализ» являются формирование профессиональных компетенций ОПК-2 (способность осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем).

Таблица 2 – Перечень результатов обучения, формируемых в ходе изучения дисциплины

Код и наименование компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>ОПК-2 - Способность осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем</p>	<p>ОПК-2.5 - Способность применять основные методы составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета и анализа на финансовые результаты деятельности организации.</p>	<p>Знать: 3.1 – знать основные методы составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации; 3.2 – знать современные методы обработки деловой информации и корпоративные информационные системы. 3.3 – основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации; 3.4 – знать методы управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета. Уметь: У.1 – применять основные методы составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации; У.2 – использовать современные методы обработки деловой информации и корпоративные информационные системы. У.3 – применять принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации; У.4 – использовать методы управления</p>

		<p>затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.</p> <p>Владеть:</p> <p>В.1 – владеть основными методами составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации;</p> <p>В.2 – владеть современными методами обработки деловой информации и корпоративными информационными системами.</p> <p>В.3 – владеть навыками использования принципов и стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации;</p> <p>В.4 – владеть навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.</p>
--	--	---

3.3. Матрица соотнесения разделов (тем) дисциплины с формируемыми в них компетенциями

Таблица 4– соотнесения разделов (тем) дисциплины с формируемыми в них компетенциями

№ п/п	Наименование раздела/темы дисциплины	Кол-во часов	Коды формируемых компетенций
			ОПК-2
1	Раздел 1. Организация финансового учета на предприятии	22/16,5	+
2	Раздел 2. Анализ имущественного потенциала предприятия	26/19,5	+
3	Раздел 3. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия	28/21	+
4	Раздел 4. Анализ денежных потоков и деловой активности предприятия	24/18	+
5	Зачет с оценкой	8/6	

4. Объем, структура и содержание дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических/астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

4.1 Объем дисциплины

Таблица 5 -Трудоемкость дисциплины

Объем дисциплины	Всего акад./ астр часов
Всего зачетных единиц	3
Всего академических/астрономических часов учебных занятий	108/81
В том числе:	
контактная работа обучающихся с преподавателем	50/37,5
1. По видам учебных занятий:	

Теоретические занятия - занятия лекционного типа	20/15
Занятия семинарского типа	30/22,5
из них в форме практической подготовки в профильной организации	20/15
2. Промежуточная аттестация обучающегося: - зачет с оценкой	4/3
Самостоятельная работа обучающихся:	54/40,5
Подготовка к контрольным работам	
Выполнение творческих заданий	20/15
Курсовое проектирование	-
Подготовка к зачету с оценкой	4/3

4.2. Структура дисциплины

Таблица 6 – Структура дисциплины

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Всего	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах ауд./астр.)					Вид контроля
					Лекции	Практические занятия	Прак. зан в форме практ. подготовки	Контроль	СРС	
1	Раздел 1. Организация финансового учета на предприятии	5	1-3	22/16,5	4	2	4	-	12	Входной контроль Текущий контроль Рубежный контроль
2	Раздел 2. Анализ имущественного потенциала предприятия	5	4-7	26/19,5	4	2	8	-	12	Текущий контроль Рубежный контроль
3	Раздел 3. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия	5	8-11	28/21	6	4	4	-	14	Текущий контроль Рубежный контроль
4	Раздел 4. Анализ денежных потоков и деловой активности предприятия	5	12-14	24/18	6	2	4	-	12	Текущий контроль Рубежный контроль
Промежуточная аттестация		4	14	8/6	-	-	-	4/3	4/3	Зачет с оценкой
Всего		5	1-14	108/81	20/15	10/7,5	20/15	4/3	54/40,5	Зачет с оценкой

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Теоретические занятия - занятия лекционного типа

Таблица 7 – Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование раздела (модуля) дисциплины, темы	Содержание	Кол-во часов	Виды занятий: по дидактическим задачам / по способу изложения учебного материала	Оценочное средство*	Формируемый результат**
1	Раздел 1. Организация финансового учета на предприятии		4			
1.1	Тема 1.1. Основы организации финансового учета на предприятии	Входной контроль знаний. Бухгалтерский финансовый учет в информационной системе управления экономикой предприятия. Пользователи информации бухгалтерского финансового учета. Обусловленность организации учета на предприятии требованиями пользователей информации. Финансовый и управленческий учет: цели, сравнительная характеристика, области использования подготавливаемой информации. Финансовый учет как система отражения движения денежных средств в процессе предпринимательской деятельности. Основное содержание бухгалтерского финансового учета: оценка состояния и изменений основного и оборотного капитала, собственных и заемных источников финансирования активов предприятия, движения финансовых потоков за отчетный период, а также финансовых результатов. Бухгалтерская отчетность как завершающая стадия финансового учета. Принципы и общие положения международных стандартов финансовой отчетности, и их влияние на организацию бухгалтерского финансового учета в России. Цели и задачи реформирования бухгалтерского учета в России. Основы концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Система нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета в Российской Федерации. План счетов бухгалтерского учета как методологический нормативный документ всей системы бухгалтерского финансового учета	2	вступительная лекция / лекция информация с элементами визуализации	тест устный опрос	ОПК-5: 3.1, 3.2 ПК-14: 3.1, 3.2
1.2	Тема 1.2. Финансовый учет затрат по видам и назначению	Основные модели учета затрат. Исчисление и оценка материальных затрат на производство. Варианты оценки расхода материалов, обоснование их выбора. Критерии использования различных вариантов оценки материальных ресурсов в управленческом учете. Учет затрат на содержание персонала. Распределение расходов на содержание персонала между отчетными периодами. Методы исчисления амортизации и износа основных средств. Вмененные расходы, их отражение, особенности исчисления и учета. Назначение калькуляционных затрат. Использование данных учета затрат по видам для принятия решений по управлению организацией	2	тематическая лекция / лекция- информация с элементами визуализации	устный опрос тест	ОПК-5: 3.1, 3.2 ПК-14: 3.1, 3.2

2	Раздел 2. Анализ имущественного потенциала предприятия		4			
2.1	Тема 2.1. Анализ состояния и эффективности использования основных средств	Направления анализа основных средств: анализ состава, структуры, динамики, технического состояния, обеспеченности и использования основных средств. Анализ фондоотдачи и эффективности использования производственного оборудования. Выявление резервов увеличения объема выпуска продукции и фондоотдачи. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов.	2	тематическая лекция / лекция-дискуссия	устный опрос	ОПК-5: 3.1, 3.2 ПК-14: 3.1, 3.2
2.2	Тема 2.2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	Цели и задачи анализа использования материальных ресурсов. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами. Анализ состояния запасов. Анализ использования материалов. Эффективность использования материальных ресурсов	2	тематическая лекция / лекция-визуализация	устный опрос тест	ОПК-5: 3.1, 3.2 ПК-14: 3.1, 3.2
3	Раздел 3. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия		6			
3.1	Тема 3.1. Анализ финансового состояния предприятия (организации)	Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния в правлении финансовыми ресурсами предприятия. Финансовая отчетность как информационная база анализа финансового состояния. Финансовое состояние и финансовые возможности предприятия. Субъекты проведения финансового анализа (пользователи финансовой отчетности). Взаимосвязь финансового положения предприятия, его финансовых возможностей с результатами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности. Характеристика финансовой отчетности предприятия, ее состав и содержание. Бухгалтерский баланс: содержание, оценка и аналитическое значение отдельных статей актива и пассива, их взаимосвязь. Отчет о прибылях и убытках: структура формы, ее содержание и аналитические возможности. Характеристика других форм отчетности, расшифровок и пояснений к ней. Экспресс-анализ (предварительная оценка) финансового состояния предприятия по данным баланса. Структурный анализ баланса. Основные источники анализа финансового состояния. Анализ показателей финансового состояния. Анализ показателей ликвидности и платежеспособности. Анализ оборотных средств предприятия. Расчет и оценка показателей финансовой устойчивости. Анализ собственного оборотного капитала. Организация диагностики потенциала предприятия.	4	тематическая лекция / лекция-информация с элементами визуализации	устный опрос	ОПК-5: 3.1, 3.2 ПК-14: 3.1, 3.2
3.2	Тема 3.2. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности	Анализ состава и динамики прибыли. Анализ финансовых результатов от реализации продукции. Анализ ценовой политики и уровня среднереализационных цен. Анализ инвестиционных и прочих внереализационных доходов и расходов. Методика определения резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности. Анализ использования прибыли на предприятии.	2	тематическая лекция / лекция-информация с элементами визуализации	устный опрос тест	ОПК-5: 3.1, 3.2 ПК-14: 3.1, 3.2
4	Раздел 4. Анализ денежных потоков и деловой активности		6			
4.1	Тема 4.1. Денежные потоки: анализ и	Понятие и виды денежных потоков. Классификация денежных потоков. Структура Отчета о движении денежных средств. Чистый денежный поток и	4	тематическая лекция / лекция-	устный опрос	ОПК-5: 3.1, 3.2 ПК-14: 3.1, 3.2

	управление	методы его оценки. Отличие чистого денежного потока от чистой прибыли. Система контроля над движением денежных средств. Оценка отклонений. Методы оптимизации денежных потоков. Система «ускорение – замедление денежного оборота». Причины дефицита денежных средств в организации. Меры по увеличению притока денежных средств		информация с элементами визуализации		
4.2	Тема 4.2. Оценка деловой активности предприятия	Понятие деловой активности. Показатели оценки деловой активности. Оценка деловой активности на качественном уровне. Обобщающие показатели оценки эффективности использования ресурсов предприятия и динамичности его развития. Методики оценки деловой активности организации. Критерии деловой активности предприятия.	2	тематическая лекция / лекция-визуализация	устный опрос тест	ОПК-5: 3.1, 3.2 ПК-14: 3.1, 3.2
Всего			20			

4.3.2. Занятия семинарского типа

Таблица 8 – Содержание практического (семинарского) курса

№ п/п	Темы практических занятий.	Кол-во часов *)	Форма проведения занятия	Оценочное средство	Формируемый результат
1	Раздел 1. Организация финансового учета на предприятии	2/4			
1.1	<p>Тема 1.1. Основы организации финансового учета на предприятии</p> <p>Семинар № 1.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p> <p>1. Бухгалтерский финансовый учет в информационной системе управления экономикой предприятия.</p> <p>2. Финансовый и управленческий учет: цели, сравнительная характеристика, области использования подготавливаемой информации.</p> <p>Темы сообщений:</p> <p>1. Пользователи информации бухгалтерского финансового учета.</p> <p>2. Обусловленность организации учета на предприятии требованиями пользователей информации.</p> <p>3. Финансовый учет как система отражения движения денежных средств в процессе предпринимательской деятельности.</p> <p>Семинар № 2.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p> <p>1. Основное содержание бухгалтерского финансового учета: оценка состояния и изменений основного и оборотного капитала, собственных и заемных источников финансирования активов предприятия, движения финансовых потоков за отчетный период, а также финансовых результатов.</p> <p>2. Принципы и общие положения международных стандартов финансовой отчетности, и их влияние на организацию бухгалтерского финансового учета в России.</p> <p>Темы сообщений:</p> <p>1. Цели и задачи реформирования бухгалтерского учета в России.</p> <p>2. Система нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета в Российской Федерации.</p>	1	Круглый стол Диспут	Доклад	ОПК-5: 3.1, 3.2 У.1, У.2 ПК-14: 3.1, 3.2 У.1, У.2
		1	Круглый стол	Сообщение	
				Доклад	
				Сообщение	

	Федерации. 3. План счетов бухгалтерского учета как методологический нормативный документ всей системы бухгалтерского финансового учета.				
1.2	Тема 1.2. Финансовый учет затрат по видам и назначению Семинар № 3. Темы докладов для круглого стола: 1. Основные модели учета затрат. 2. Исчисление и оценка материальных затрат на производство. Темы сообщений: 1. Варианты оценки расхода материалов, обоснование их выбора. 2. Критерии использования различных вариантов оценки материальных ресурсов в управленческом учете. Семинар № 4. Темы докладов для круглого стола: 1. Учет затрат на содержание персонала. 2. Методы исчисления амортизации и износа основных средств. 3. Использование данных учета затрат по видам для принятия решений по управлению организацией. Темы сообщений: 1. Распределение расходов на содержание персонала между отчетными периодами. 2. Вмененные расходы, их отражение, особенности исчисления и учета. 3. Назначение калькуляционных затрат.	-/2	Круглый стол Проводится в форме практической подготовки в профильной организации	Доклад Сообщение	ОПК-5: 3.1, 3.2 У.1, У.2 ПК-14: 3.1, 3.2 У.1, У.2
		-/2	Круглый стол Проводится в форме практической подготовки в профильной организации	Доклад Сообщение	
2	Раздел 2. Анализ имущественного потенциала предприятия	2/8			
2.1	Тема 2.1. Анализ состояния и эффективности использования основных средств Семинар № 5. Темы докладов для круглого стола: 1. Направления анализа основных средств: анализ состава, структуры, динамики, технического состояния, обеспеченности и использования основных средств. 2. Анализ фондоотдачи и эффективности использования производственного оборудования. Темы сообщений: 1. Выявление резервов увеличения объема выпуска продукции и фондоотдачи. 2. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных средств. Семинар № 6. Темы докладов для круглого стола: 1. Оценка имущественного положения организации. 2. Оценка эффективности использования совокупных активов организации. Темы сообщений: 1. Показатели оценки имущественного положения организации. 2. Гудвилл.	2/2	Круглый стол Проводится в форме практической подготовки в профильной организации	Доклад Сообщение	ОПК-5: 3.1, 3.2 У.1, У.2 ПК-14: 3.1, 3.2 У.1, У.2
		-/2	Круглый стол Проводится в форме практической подготовки в профильной организации	Доклад Сообщение	
2.2	Тема 2.2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов Семинар № 7. Темы докладов для круглого стола:	-/2	Круглый стол Проводится в форме	Доклад	ОПК-5: 3.1, 3.2 У.1, У.2 ПК-14: 3.1, 3.2

	<p>1. Цели и задачи анализа использования материальных ресурсов.</p> <p>2. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами.</p> <p>Темы сообщений:</p> <p>1. Анализ состояния запасов.</p> <p>2. Анализ использования материалов.</p> <p>Семинар № 8.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p> <p>1. Эффективность использования материальных ресурсов.</p> <p>2. Влияние оборачиваемости материальных ресурсов на уровень ликвидности и платежеспособности организации.</p> <p>Темы сообщений:</p> <p>1. Управление запасами.</p> <p>2. Методы оценки запасов. Оптимизация размера партии заказа.</p>	-/2	<p>практической подготовки в профильной организации</p> <p>Круглый стол</p> <p>Проводится в форме практической подготовки в профильной организации</p>	<p>Сообщение</p> <p>Доклад</p> <p>Сообщение</p>	У.1, У.2
3	Раздел 3. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия	4/4			
3.1	<p>Тема 3.1. Анализ финансового состояния предприятия (организации)</p> <p>Семинар № 9.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p> <p>1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния в управлении финансовыми ресурсами предприятия.</p> <p>2. Взаимосвязь финансового положения предприятия, его финансовых возможностей с результатами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности.</p> <p>Темы сообщений:</p> <p>1. Финансовая отчетность как информационная база анализа финансового состояния.</p> <p>2. Экспресс-анализ (предварительная оценка) финансового состояния предприятия по данным баланса.</p> <p>3. Анализ показателей финансового состояния.</p> <p>4. Анализ показателей ликвидности и платежеспособности.</p> <p>5. Расчет и оценка показателей финансовой устойчивости.</p> <p>6. Организация диагностики потенциала предприятия.</p> <p>Семинар № 10.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p> <p>1. Структура капитала как один из важнейших показателей оценки финансового состояния организации.</p> <p>2. Основные теории структуры капитала.</p> <p>Темы сообщений:</p> <p>1. Методы оптимизации структуры капитала.</p>	<p>2</p> <p>-/2</p>	<p>Круглый стол</p> <p>Круглый стол</p> <p>Проводится в форме практической подготовки в профильной организации</p>	<p>Доклад</p> <p>Сообщение</p> <p>Доклад</p> <p>Сообщение</p>	<p>ОПК-5: 3.1, 3.2</p> <p>У.1, У.2</p> <p>ПК-14: 3.1, 3.2</p> <p>У.1, У.2</p>
3.2	<p>Тема 3.2. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности</p> <p>Семинар № 11.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p> <p>1. Анализ состава и динамики прибыли.</p> <p>2. Методика определения резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.</p> <p>Темы сообщений:</p>	2	Круглый стол	<p>Доклад</p> <p>Сообщение</p>	<p>ОПК-5: 3.1, 3.2</p> <p>У.1, У.2</p> <p>ПК-14: 3.1, 3.2</p> <p>У.1, У.2</p>

	<p>1. Анализ финансовых результатов от реализации продукции. 2. Анализ ценовой политики и уровня среднереализационных цен. 3. Анализ инвестиционных и прочих внереализационных доходов и расходов. 4. Анализ использования прибыли на предприятии. Семинар № 12. Темы докладов для круглого стола: 1. Порядок формирования и распределения прибыли организации. 2. Дивидендная политика. Теории дивидендной политики. Темы сообщений: 1. Факторы, влияющие на дивидендную политику. Определение величины дивиденда. 2. Влияние дивидендной политики на рыночную стоимость организации.</p>	-/2	<p>Круглый стол Проводится в форме практической подготовки в профильной организации</p>	<p>Доклад Сообщение</p>	
4	Раздел 4. Анализ денежных потоков и деловой активности	2/4			
4.1	<p>Тема 4.1. Денежные потоки: анализ и управление Семинар № 13. Темы докладов для круглого стола: 1. Схема формирования денежных потоков предприятия. 2.. Состав и структура Отчета о движении денежных средств организации. Темы сообщений: 1. Методологические подходы к классификации денежных потоков предприятия. 2. Показатели оценки денежного потока организации. Семинар № 14. Темы докладов для круглого стола: 1. Роль денежного потока в эффективной работе предприятия. 2. Методы контроля над движением денежных потоков предприятия. Темы сообщений: 1. Причины дефицитного денежного потока предприятия. 2. Способы ускорения притока и замедления оттока денежных средств организации.</p>	2	<p>Круглый стол</p>	<p>Доклад Сообщение</p>	<p>ОПК-5: 3.1, 3.2 У.1, У.2 ПК-14: 3.1, 3.2 У.1, У.2</p>
	<p>Семинар № 14. Темы докладов для круглого стола: 1. Роль денежного потока в эффективной работе предприятия. 2. Методы контроля над движением денежных потоков предприятия. Темы сообщений: 1. Причины дефицитного денежного потока предприятия. 2. Способы ускорения притока и замедления оттока денежных средств организации.</p>	-/2	<p>Круглый стол Проводится в форме практической подготовки в профильной организации</p>	<p>Доклад Сообщение</p>	
4.2	<p>Тема 4.2. Оценка деловой активности предприятия Семинар № 15. Темы докладов для круглого стола: 1. Понятие деловой активности. 2. Методики оценки деловой активности организации. Темы сообщений: 1. Показатели оценки деловой активности. 2. Оценка деловой активности на качественном уровне. 3. Обобщающие показатели оценки эффективности использования ресурсов предприятия и динамичности его развития. 4. Критерии деловой активности предприятия. Семинар № 16. Темы докладов для круглого стола: 1. Сущность, состав и особенности собственного капитала. 2. Источники формирования собственного капитала.</p>	-/1	<p>Круглый стол</p>	<p>Доклад Сообщение</p>	<p>ОПК-5: 3.1, 3.2 У.1, У.2 ПК-14: 3.1, 3.2 У.1, У.2</p>
	<p>Семинар № 16. Темы докладов для круглого стола: 1. Сущность, состав и особенности собственного капитала. 2. Источники формирования собственного капитала.</p>	-/1	<p>Круглый стол Проводится в форме практической подготовки в профильной организации</p>	<p>Доклад</p>	

	Темы сообщений: 1. Показатели эффективности управления собственным капиталом: коэффициенты оборачиваемости. 2. Показатели эффективности управления собственным капиталом: коэффициенты автономии. 3. Показатели эффективности управления собственным капиталом: коэффициенты самофинансирования.			Сообщение	
Всего		10/20			

*) – в знаменателе дроби количество учебных часов, проведенных в форме практической подготовки в профильной организации

4.3.3. Самостоятельная работа

Таблица 9 – Задания для самостоятельного изучения

№ п/п	Темы практических занятий.	Кол-во часов	Оценочное средство*	Формируемый результат**
1	Раздел 1. Организация финансового учета на предприятии	12		
1	<p>Тема 1.1. Основы организации финансового учета на предприятии</p> <p>Подготовка к семинару № 1.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бухгалтерский финансовый учет в информационной системе управления экономикой предприятия. 2. Финансовый и управленческий учет: цели, сравнительная характеристика, области использования подготавливаемой информации. <p>Темы сообщений:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Пользователи информации бухгалтерского финансового учета. 2. Обусловленность организации учета на предприятии требованиями пользователей информации. 3. Финансовый учет как система отражения движения денежных средств в процессе предпринимательской деятельности. <p>Подготовка к семинару № 2.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Основное содержание бухгалтерского финансового учета: оценка состояния и изменений основного и оборотного капитала, собственных и заемных источников финансирования активов предприятия, движения финансовых потоков за отчетный период, а также финансовых результатов. 2. Принципы и общие положения международных стандартов финансовой отчетности, и их влияние на организацию бухгалтерского финансового учета в России. <p>Темы сообщений:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Цели и задачи реформирования бухгалтерского учета в России. 2. Система нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета в Российской Федерации. 3. План счетов бухгалтерского учета как методологический нормативный документ всей системы бухгалтерского финансового учета. 	2	Доклад	ОПК-5: 3.1, 3.2 У.1, У.2 В.1, В.2
		2	Сообщение	ПК-14: 3.1, 3.2 У.1, У.2 В.1, В.2
		2	Доклад	
			Сообщение	
2	<p>Тема 1.2. Финансовый учет затрат по видам и назначению</p> <p>Подготовка к семинару № 3.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p>	2	Доклад	ОПК-5: 3.1, 3.2 У.1, У.2 В.1, В.2

	<p>1. Основные модели учета затрат. 2. Исчисление и оценка материальных затрат на производство. Темы сообщений: 1. Варианты оценки расхода материалов, обоснование их выбора. 2. Критерии использования различных вариантов оценки материальных ресурсов в управленческом учете. Подготовка к семинару № 4. Темы докладов для круглого стола: 1. Учет затрат на содержание персонала. 2. Методы исчисления амортизации и износа основных средств. 3. Использование данных учета затрат по видам для принятия решений по управлению организацией. Темы сообщений: 1. Распределение расходов на содержание персонала между отчетными периодами. 2. Вмененные расходы, их отражение, особенности исчисления и учета. 3. Назначение калькуляционных затрат.</p>	4	Сообщение Доклад Сообщение	ПК-14: 3.1, 3.2 У.1, У.2 В.1, В.2
3	Подготовка к рубежному контролю по разделу 1.	2		
	Раздел 2. Анализ имущественного потенциала предприятия	12		
4	<p>Тема 2.1. Анализ состояния и эффективности использования основных средств Подготовка к семинару № 5. Темы докладов для круглого стола: 1. Направления анализа основных средств: анализ состава, структуры, динамики, технического состояния, обеспеченности и использования основных средств. 2. Анализ фондоотдачи и эффективности использования производственного оборудования. Темы сообщений: 1. Выявление резервов увеличения объема выпуска продукции и фондоотдачи. 2. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных средств. Подготовка к семинару № 6. Темы докладов для круглого стола: 1. Оценка имущественного положения организации. 2. Оценка эффективности использования совокупных активов организации. Темы сообщений: 1. Показатели оценки имущественного положения организации. 2. Гудвилл.</p>	4	Доклад Сообщение	ОПК-5: 3.1, 3.2 У.1, У.2 В.1, В.2 ПК-14: 3.1, 3.2 У.1, У.2 В.1, В.2
	<p>Подготовка к семинару № 6. Темы докладов для круглого стола: 1. Оценка имущественного положения организации. 2. Оценка эффективности использования совокупных активов организации. Темы сообщений: 1. Показатели оценки имущественного положения организации. 2. Гудвилл.</p>	2	Доклад Сообщение	
5	<p>Тема 2.2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов Подготовка к семинару № 7. Темы докладов для круглого стола: 1. Цели и задачи анализа использования материальных ресурсов. 2. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами. Темы сообщений: 1. Анализ состояния запасов. 2. Анализ использования материалов. Подготовка к семинару № 8. Темы докладов для круглого стола:</p>	2	Доклад Сообщение	ОПК-5: 3.1, 3.2 У.1, У.2 В.1, В.2 ПК-14: 3.1, 3.2 У.1, У.2 В.1, В.2
	<p>Подготовка к семинару № 8. Темы докладов для круглого стола:</p>	2	Доклад	

	<p>1. Эффективность использования материальных ресурсов.</p> <p>2. Влияние оборачиваемости материальных ресурсов на уровень ликвидности и платежеспособности организации.</p> <p>Темы сообщений:</p> <p>1. Управление запасами.</p> <p>2. Методы оценки запасов. Оптимизация размера партии заказа.</p>		Сообщение	
6	Подготовка к рубежному контролю по разделу 2.	2		
	Раздел 3. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия	14		
7	<p>Тема 3.1. Анализ финансового состояния предприятия (организации)</p> <p>Подготовка к семинару № 9.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p> <p>1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния в управлении финансовыми ресурсами предприятия.</p> <p>2. Взаимосвязь финансового положения предприятия, его финансовых возможностей с результатами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности.</p> <p>Темы сообщений:</p> <p>1. Финансовая отчетность как информационная база анализа финансового состояния.</p> <p>2. Экспресс-анализ (предварительная оценка) финансового состояния предприятия по данным баланса.</p> <p>3. Анализ показателей финансового состояния.</p> <p>4. Анализ показателей ликвидности и платежеспособности.</p> <p>5. Расчет и оценка показателей финансовой устойчивости.</p> <p>6. Организация диагностики потенциала предприятия.</p> <p>Подготовка к семинару № 10.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p> <p>1. Структура капитала как один из важнейших показателей оценки финансового состояния организации.</p> <p>2. Основные теории структуры капитала.</p> <p>Темы сообщений:</p> <p>1. Методы оптимизации структуры капитала.</p>	4	Доклад	ОПК-5: 3.1, 3.2 У.1, У.2 В.1, В.2
		2	Сообщение	ПК-14: 3.1, 3.2 У.1, У.2 В.1, В.2
			Доклад	
			Сообщение	
8	<p>Тема 3.2. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности</p> <p>Подготовка к семинару № 11.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p> <p>1. Анализ состава и динамики прибыли.</p> <p>2. Методика определения резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.</p> <p>Темы сообщений:</p> <p>1. Анализ финансовых результатов от реализации продукции.</p> <p>2. Анализ ценовой политики и уровня среднерезультационных цен.</p> <p>3. Анализ инвестиционных и прочих внереализационных доходов и расходов.</p> <p>4. Анализ использования прибыли на предприятии.</p> <p>Подготовка к семинару № 12.</p> <p>Темы докладов для круглого стола:</p> <p>1. Порядок формирования и распределения прибыли организации.</p> <p>2. Дивидендная политика. Теории дивидендной политики.</p>	4	Доклад	ОПК-5: 3.1, 3.2 У.1, У.2 В.1, В.2
			Сообщение	ПК-14: 3.1, 3.2 У.1, У.2 В.1, В.2
		2	Доклад	

5. Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

5.1. Образовательные технологии

Реализация различных видов учебной работы при изучении обучающимися дисциплины, предусматривает использование в учебном процессе инновационных образовательных технологий, активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой.

Активные формы занятий побуждают обучаемых к мыслительной активности, к проявлению творческого, исследовательского подхода и поиску новых идей для решения разнообразных задач по направлению подготовки и способствуют разнообразному (индивидуальному, групповому, коллективному) изучению (усвоению) учебных вопросов (проблем), активному взаимодействию обучаемых и преподавателя, живому обмену мнениями между ними, нацеленному на выработку правильного понимания содержания изучаемой темы и способов ее практического использования. В соответствии с этим при изучении дисциплины предусматривается использование следующих образовательных технологий:

1. Входной контроль в виде решения тестовых заданий.
2. Теоретические занятия - занятия лекционного типа в виде:
 - вступительная лекция / лекция информация с элементами визуализации;
 - тематическая лекция / лекция-визуализация;
 - итоговая лекция / лекция-визуализация.
3. Занятия семинарского типа в виде круглого стола с устной формой изложения докладов и организацией дискуссии по теме семинарского занятия, решения ситуационных задач.

5.2. Лицензионное программное обеспечение

В образовательном процессе при изучении дисциплины используется следующее лицензионное программное обеспечение:

1. ОС Microsoft Windows 7 (лицензии Microsoft Open License (Value) Academic).
2. Microsoft Office 2007 (лицензии Microsoft Open License (Value) Academic)
3. Kaspersky Endpoint Security (лицензия 1C1C-200323-080435-420-499 до 04.04.2021).
4. СПС Консультант Плюс (договор №ИП20-92 от 01.03.2020).
5. Контент-фильтрация (договор с ООО «СкайДНС» Ю-04056 от 14 января 2020 года.
6. Система тестирования INDIGO (лицензия №54736 от 07.09.2018).

5.3. Современные профессиональные базы данных

В образовательном процессе при изучении дисциплины используются следующие современные профессиональные базы данных:

Реферативная и справочная база данных рецензируемой литературы Scopus - <https://www.scopus.com>.

Политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая (библиометрическая) база данных Web of Science - <https://apps.webofknowledge.com>.

Научная электронная библиотека - www.elibrary.ru.

Федеральный образовательный портал «Экономика Социология Менеджмент» - <http://ecsocman.hse.ru>.

База данных «Финансовые рынки» ЦБ РФ - <https://www.cbr.ru/finmarket/>.

5.4. Информационные справочные системы

Изучение дисциплины сопровождается применением информационных справочных систем:

1. СПС Консультант Плюс (договор №ИП20-92 от 01.03.2020).

6. Оценочные средства для проведения входного, текущего, рубежного контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине и методические материалы по ее освоению

Типовые задания, база тестов и иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения дисциплины (в т.ч. в процессе ее освоения), а также методические материалы, определяющие процедуры этой оценки приводятся в приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

Универсальная система оценивания результатов обучения выполняется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации успеваемости, утверждённое приказом ректора от 19.09.2019г. № 218 о/д и включает в себя системы оценок:

- 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»;
- 2) «зачтено», «не зачтено».

7. Основная и дополнительная учебная литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения дисциплины

7.1. Основная учебная литература

1. 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 ; Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов : Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ), 2017. – 112 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498943> . – Библиогр.: с. 101-103. – ISBN 978-5-8265-1675-1. – Текст : электронный.

2. Астраханцева, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / Е.А. Астраханцева. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. – 220 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=258781> . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-2828-7. – DOI 10.23681/258781. – Текст : электронный.

7.2. Дополнительная учебная литература

1. Тютюкина, Е.Б. Финансы организаций (предприятий) : учебник / Е.Б. Тютюкина. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 543 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=112330> . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-01094-1. – Текст : электронный.

2. Торхова, А.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / А.Н. Торхова. – Изд. 3-е, стер. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 104 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473319> . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9257-8. – DOI 10.23681/473319. – Текст : электронный.

7.3. Электронные образовательные ресурсы

1. Коллекция Федерального центра информационно-образовательных ресурсов ФЦИОР: <http://fcior.edu.ru/>

2. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов: <http://schoolcollection.edu.ru>.
3. Федеральный образовательный портал – Экономика, Социология, Менеджмент
<http://ecsocman.hse.ru>
4. Единое окно доступа к образовательным ресурсам: <http://window.edu.ru/>

8. Дополнительные ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

<http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал.
<http://window.edu.ru/> - Единое окно доступа к информационным ресурсам.
<http://www.management.aanet.ru> – Библиотека менеджмента.
<http://www.pragmatist.ru> – Энциклопедия менеджмента.
<http://infomanagement.ru> - Информационный сайт «Info Management».
<http://www.pplus.ru> «Технология успеха» - деловой интернет-журнал.
<http://www.businessstest.ru> - «Деловые тесты».
<http://testme.org.ua> - «Тесты».
<http://uisrussia.msu.ru> - Университетская информационная система «Россия».
<http://www.gks.ru> - Госкомстат РФ.
<http://www.rts.ru> (РТС).
<http://www.rbc.ru> - информационное агентство РБК.
<http://www.zhuk.ru> статьи журнала Управление компанией.
<http://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал «Гарант».
<http://www.consultant.ru/> - информационно-правовой портал КонсультантПлюс.
<http://www.dic.academic.ru> - Академик. Словари и энциклопедии.
<http://elibrary.ru> - Научная электронная библиотека.
<http://biblioclub.ru> - Базовая коллекция ЭБС «Университетская библиотека online».
<http://biblioclub.ru/> - Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн».
<https://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации.
<https://kaliningrad.gks.ru/> - Электронные версии официальных статистических публикаций.
www.buhgalteria.ru — Информационно-аналитическое электронное издание «Бухгалтерия.ru»
www.cbonds.ru — Рынок облигаций
www.cbr.ru — Центральный банк России
www.cofe.ru/Finance/ — Энциклопедия банковского дела и финансов
www.dir.yahoo.com/Business_and_Economy — Бизнес-ресурсы
www.dis.ru/fm/ — Журнал «Финансовый менеджмент»
www.ecsocman.edu.ru — Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»
www.fas.gov.ru — Федеральная антимонопольная служба
www.fd.ru — Журнал «Финансовый директор»
www.finam.ru — Финансовая информация
www.finanaliz.ru — Финансовый анализ
www.finansmag.ru — Журнал «Финанс.»
www.finansy.ru — Публикации по экономике и финансам
www.finmarket.ru — Информационное агентство ФинМаркет
www.finrisk.ru — Финансовые риски
www.ilovemoney.ru — сайт о личных финансах
www.investo.ru — Клуб инвесторов
www.k2kapital.com — Аналитическая информация о финансовых рынках
www.klerk.ru — Сайт о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках

www.m3m.ru — Агентство финансовой информации
www.mfd.ru — Финансовая информация
www.mirfin.ru — Мир финансов
www.micex.ru — Московская межбанковская валютная биржа
www.minfin.ru — Министерство финансов РФ
www.msfo-mag.ru — журнал «МСФО»
www.nalog.ru — Федеральная налоговая служба РФ
www.pmfed.ru/iafd/index.html — Информационное агентство «Финансовый дом»
www.prime-tass.ru — Агентство экономической информации
www.quote.ru — финансовые показатели российских предприятий
www.riskland.ru — Экспертиза рисков
www.rts.ru — Российская торговая система
www.rusbonds.ru — Рынок облигаций
www.sandp.ru — Компания Standard & Poor's
www.sf-online.ru — Журнал «Секрет фирмы»
www.uasos.net — Финансовая Аналитика России
www.vedomosti.ru — Газета «Ведомости»
www.vestnik.fa.ru — Вестник Финансовой академии
www.vip-money.com — Советы финансового консультанта
www.abfm.org — Ассоциация бюджетирования и финансового управления
www.afponline.org — Ассоциация финансовых специалистов
www.allianceonline.org/FAQ/financial_management — Финансовый менеджмент в некоммерческих организациях
www.bankrate.com — Информация по инвестициям
www.barra.com — Сайт о рисках
www.bettermanagement.com/topic/default.aspx?f=13 — Статьи о финансах
www.bloomberg.com — Агентство Bloomberg
www.career-in-finance.com — Карьера финансовых специалистов
www.cbs.marketwatch.com — Информации о финансовых рынках
www.ceoexpress.com — Информация для топ-менеджеров
www.cfma.org — Ассоциация финансовых менеджеров
www.cob.ohio-state.edu/fin/journal/jofsites.htm — домашняя страничка, посвященная финансам
www.corpfinet.com — Сайт об инвестициях
www.corporateinformation.com — Управленческая информация
www.decisioneering.com — анализ рисков

9. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для изучения дисциплины используется любая мультимедийная аудитория. Мультимедийная аудитория оснащена современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов.

Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из:

мультимедийного проектора,
 проекционного экрана,
 акустической системы,

персонального компьютера (с техническими характеристиками не ниже: процессор не ниже 1.6.GHz, оперативная память – 1 Gb, интерфейсы подключения: USB, audio, VGA).

Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие

виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть «Интернет».

Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей учебной программе дисциплин.

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

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе «Университетская библиотека ONLINE», доступ к которой предоставлен обучающимся. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» реализует легальное хранение, распространение и защиту цифрового контента учебно-методической литературы для вузов с условием обязательного соблюдения авторских и смежных прав. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям ФГОС ВО.

Приложение 1
к рабочей программе дисциплины
«Финансовый учет и анализ»

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВХОДНОГО,
ТЕКУЩЕГО, РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ И
МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ЕЕ ОСВОЕНИЮ
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ
(Б1.В.ДВ.1.2)**

По направлению подготовки	38.03.02 Менеджмент
Направленность подготовки	Логистика
Квалификация (степень) выпускника (уровень направления подготовки)	бакалавр
Форма обучения	очная

Калининград

6.1. Оценочные средства по итогам освоения дисциплины

6.1.1. Цель оценочных средств

Целью оценочных средств является установление соответствия уровня подготовленности обучающегося на данном этапе обучения требованиям рабочей программы по дисциплине «Финансовый учет и анализ».

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Финансовый учет и анализ». Перечень видов оценочных средств соответствует рабочей программе дисциплины.

Комплект оценочных средств включает контрольные материалы для проведения всех видов контроля в форме тестовых заданий, устного опроса, доклада-презентации, реферата, сообщения и промежуточной аттестации в форме вопросов и заданий к экзамену.

Структура и содержание заданий – задания разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Финансовый учет и анализ».

6.1.2. Объекты оценивания – результаты освоения дисциплины

Объектом оценивания является:

- Владение 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.

- Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.

Результатами освоения дисциплины являются:

По профессиональной компетенции ОПК-2 (способность осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем),

Знать:

3.1 – знать основные методы составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации;

3.2 – знать современные методы обработки деловой информации и корпоративные информационные системы.

3.3 – основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации;

3.4 – знать методы управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.

Уметь:

У.1 – применять основные методы составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации;

У.2 – использовать современные методы обработки деловой информации и корпоративные информационные системы.

У.3 – применять принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации;

У.4 – использовать методы управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.

Владеть:

В.1 – владеть основными методами составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации;

В.2 – владеть современными методами обработки деловой информации и корпоративными информационными системами.

В.3 – владеть навыками использования принципов и стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации;

В.4 – владеть навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины с указанием этапов их формирования

Раздел дисциплины	Темы занятий	Индикатор достижения компетенции		Планируемые результаты освоения дисциплины*	Наименование оценочного средства			
		код	Содержание индикатора		входной	текущий	рубежный	промежуточный
Раздел 1. Организация финансового учета на предприятии	Тема 1.1. Основы организации финансового учета на предприятии	ОПК2.5	Способность применять основные методы составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета и анализа на финансовые результаты деятельности организации.	3.1, 3.2, У.1, У.2, В.1, В.2	Т1	КС	К31	ЗсО
	Тема 1.2. Финансовый учет затрат по видам и назначению	ОПК2.5	Способность применять основные методы составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета и анализа на финансовые результаты деятельности организации.	3.1, 3.2, У.1, У.2, В.1, В.2		КС	К31	ЗсО
Раздел 2. Анализ имущественного потенциала предприятия	Тема 2.1. Анализ состояния и эффективности использования основных средств	ОПК2.5	Способность применять основные методы составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета и анализа на финансовые результаты деятельности организации.	3.1, 3.2, У.1, У.2, В.1, В.2		КС	К32	ЗсО
	Тема 2.2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	ОПК2.5	Способность применять основные методы составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета и анализа на финансовые результаты деятельности организации.	3.1, 3.2, У.1, У.2, В.1, В.2		КС	К32	ЗсО
Раздел 3. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия	Тема 3.1. Анализ финансового состояния предприятия (организации)	ОПК2.5	Способность применять основные методы составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета и анализа на финансовые результаты деятельности организации.	3.1, 3.2, У.1, У.2, В.1, В.2		КС	К33	ЗсО
	Тема 3.2. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности	ОПК2.5	Способность применять основные методы составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета и анализа на финансовые результаты деятельности организации.	3.1, 3.2, У.1, У.2, В.1, В.2		КС	К33	ЗсО
Раздел 4. Анализ денежных потоков и	Тема 4.1. Денежные потоки: анализ и	ОПК2.5	Способность применять основные методы составления финансовой отчетности с учетом	3.1, 3.2, У.1, У.2,		КС	К34	ЗсО

деловой активности	управление		последствий влияния различных методов и способов финансового учета и анализа на финансовые результаты деятельности организации.	В.1, В.2				
	Тема 4.2. Оценка деловой активности предприятия	ОПК2.5	Способность применять основные методы составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета и анализа на финансовые результаты деятельности организации.	3.1, 3.2, У.1, У.2, В.1, В.2		КС	К34	ЗсО

6.1.3. Формы контроля и оценки результатов освоения

Контроль и оценка результатов освоения – это выявление, измерение и оценивание знаний, умений и уровня владений формирующихся компетенций в рамках освоения дисциплины. В соответствии с учебным планом и рабочей программой дисциплины «Финансовый учет и анализ» предусматривается текущий, рубежный и промежуточный контроль результатов освоения.

6.1.4 Система оценивания комплекта оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации*

Система оценивания каждого вида работ описана в Положении о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, утвержденным Приказом ректора от 19.09.2019 № 218 о/д.

6.2. Примерные (типовые) оценочные или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, владений (или) опыта деятельности, в процессе освоения дисциплины, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

6.2.1 Примерные (типовые) оценочные или иные материалы для проведения входного контроля

Входной контроль в виде теста осуществляется по ответам на предлагаемый Тест 1 (Т1).

Тест 1 (Т1)

1. Документ финансовой отчетности, отражающий имущество и источники формирования имущества организации - это ...

- а) отчет об изменении капитала
- б) отчет о финансовых результатах
- в) отчет о движении денежных средств
- г) бухгалтерский баланс

2. Основным источником информации при проведении анализа являются данные

...

- а) финансовой отчетности
- б) бухгалтерского учета
- в) актов ревизий и проверок
- г) статистической отчетности

3. Структуру средств организации и их источников изучают с помощью ...

- а) вертикального анализа
- б) горизонтального анализа
- в) трендового анализа
- г) факторного анализа

4. Все имущество организации отражается в ...

- а) активе бухгалтерского баланса
- б) пассиве бухгалтерского баланса
- в) отчете об изменениях капитала
- г) справке о забалансовых счетах

5. Величина собственного оборотного капитала равна:

- а) Собственный капитал + Долгосрочные обязательства - внеоборотные активы
- б) оборотные активы

в) долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства + оборотные активы

6. Источниками финансирования внеоборотных активов должен быть:

- а) долгосрочный собственный и заемный капитал
- б) заемный капитал
- в) долгосрочные обязательства

7. Увеличение внеоборотных активов говорит о:

- а) развитии организации
- б) сокращении потенциала предприятия.

8. Рост доли внеоборотных активов общей величине активов в скорее всего приведет:

- а) к замедлению оборачиваемости всех активов
- б) к увеличению оборачиваемости всех активов

9. Нематериальные активы и основные средства в форме №5 приводятся:

- а) по первоначальной стоимости
- б) по остаточной стоимости
- в) по ликвидационной стоимости
- г) вообще не приводятся

10. Большому удельному весу внеоборотных активов в составе имущества организации должен соответствовать ...

- а) большой удельный вес долгосрочных источников финансирования
- б) малый удельный вес долгосрочных источников финансирования
- в) большой удельный вес собственного капитала в составе совокупных пассивов
- г) малый удельный вес собственного капитала в составе совокупных пассивов

11. Стоимость имущества организации характеризуют статьи баланса: ...

- а) внеоборотные активы + оборотные активы
- б) внеоборотные активы
- в) собственный капитал + краткосрочные обязательства
- г) основные средства + нематериальные активы

12. В состав внеоборотных активов входят ...

- а) основные средства
- б) денежные средства
- в) долгосрочные финансовые вложения
- г) краткосрочные финансовые вложения

13. К оборотным активам относятся

- а) нематериальные активы
- б) дебиторская задолженность
- в) денежные средства
- г) долгосрочные финансовые вложения

14. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает возможность погашения организацией в ближайшее время ...

- а) краткосрочных обязательств
- б) общей величины обязательств
- в) долгосрочных обязательств

15. К медленно реализуемым активам относятся ...

- а) запасы + НДС по приобретенным товарам
- б) внеоборотные активы
- в) краткосрочная дебиторская задолженность
- г) уставный капитал

6.2.2 Примерные (типовые) оценочные или иные материалы для проведения текущего контроля

Текущий контроль проводится в разрезе оценки компетенций, предусмотренных в РПД.

6.2.2.1. Примерная тематика докладов для круглого стола для оценки сформированности уровня компетенции ОПК-2

1. Бухгалтерский финансовый учет в информационной системе управления экономикой предприятия.

2. Финансовый и управленческий учет: цели, сравнительная характеристика, области использования подготавливаемой информации.

3. Основное содержание бухгалтерского финансового учета: оценка состояния и изменений основного и оборотного капитала, собственных и заемных источников финансирования активов предприятия, движения финансовых потоков за отчетный период, а также финансовых результатов.

4. Принципы и общие положения международных стандартов финансовой отчетности, и их влияние на организацию бухгалтерского финансового учета в России.

5. Основные модели учета затрат.

6. Исчисление и оценка материальных затрат на производство.

7. Учет затрат на содержание персонала.

8. Методы исчисления амортизации и износа основных средств.

9. Использование данных учета затрат по видам для принятия решений по управлению организацией.

10. Направления анализа основных средств: анализ состава, структуры, динамики, технического состояния, обеспеченности и использования основных средств.

11. Анализ фондоотдачи и эффективности использования производственного оборудования.

12. Оценка имущественного положения организации.

13. Оценка эффективности использования совокупных активов организации.

14. Цели и задачи анализа использования материальных ресурсов.

15. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами.

16. Эффективность использования материальных ресурсов.

17. Влияние оборачиваемости материальных ресурсов на уровень ликвидности и платежеспособности организации.

18. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния в управлении финансовыми ресурсами предприятия.

19. Взаимосвязь финансового положения предприятия, его финансовых возможностей с результатами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности.

20. Структура капитала как один из важнейших показателей оценки финансового состояния организации.

21. Основные теории структуры капитала.

22. Анализ состава и динамики прибыли.

23. Методика определения резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.

24. Порядок формирования и распределения прибыли организации.

25. Дивидендная политика. Теории дивидендной политики.

26. Схема формирования денежных потоков предприятия.

27. Состав и структура Отчета о движении денежных средств организации.

28. Роль денежного потока в эффективной работе предприятия.

29. Методы контроля над движением денежных потоков предприятия.

30. Понятие деловой активности.

31. Методики оценки деловой активности организации.

32. Сущность, состав и особенности собственного капитала.

33. Источники формирования собственного капитала.

6.2.2.2. Примерная тематика рефератов для оценки сформированности уровня компетенции ОПК-2

1. Сущность финансового анализа деятельности корпорации. Этапы финансового анализа.
2. Финансовый анализ как инструмент разработки финансовой стратегии организации
3. Оценка финансового состояния: источники информации и методика проведения
4. Стандартные способы и приемы анализа финансовой отчетности: структурно-динамический, коэффициентный, факторный анализ
5. Предмет и объекты анализа финансовой отчетности. Раскрытие информационно-аналитических возможностей финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей
6. Стандартные способы и приемы анализа финансовой отчетности: структурно-динамический, коэффициентный, факторный анализ
7. Современные методики финансового анализа
8. Методика факторного анализа финансовых показателей.
9. Виды статистической отчетности; их назначение и информационно-аналитические возможности
10. Анализ имущественного потенциала компании.
11. Методика горизонтального и вертикального анализа баланса
12. Трендовый анализ финансовых показателей
13. Сравнительная оценка оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности
14. Коэффициентный анализ ликвидности предприятия.
15. Анализ и оценка ликвидности баланса
16. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости.
17. Определение типа финансовой устойчивости на основе анализа обеспеченности запасов организации источниками финансирования.
18. Коэффициентный анализ деловой активности организации.
19. Коэффициентный анализ показателей рентабельности предприятия.
20. Анализ отчета о движении денежных средств
21. Методы анализа денежных потоков.
22. Основные аспекты анализа ликвидности и платежеспособности организации.
23. Анализ признаков банкротства компании.
24. Анализ признаков преднамеренного банкротства компании.
25. Анализ ликвидного денежного потока.

6.2.3. Примерные (типовые) оценочные или иные материалы для проведения рубежного контроля

6.2.3.1. Рубежный контроль по разделу № 1. Примерные (типовые) оценочные средства

Рубежный контроль по разделу № 1 осуществляется по ответам на предлагаемые примерные (типовые) контрольные задания КЗ1 для проверки сформированности планируемого результата освоения дисциплины. Контрольные задания КЗ1 даются в виде теста 2 (Т2).

Тест 2 (Т2)

1. Документ финансовой отчетности, отражающий имущество и источники формирования имущества организации - это ...

- а) отчет об изменении капитала
- б) отчет о финансовых результатах
- в) отчет о движении денежных средств
- г) бухгалтерский баланс

2. Основным источником информации при проведении анализа являются данные

...

- а) финансовой отчетности
- б) бухгалтерского учета
- в) актов ревизий и проверок
- г) статистической отчетности

3. Структуру средств организации и их источников изучают с помощью ...

- а) вертикального анализа
- б) горизонтального анализа
- в) трендового анализа
- г) факторного анализа

4. Все имущество организации отражается в ...

- а) активе бухгалтерского баланса
- б) пассиве бухгалтерского баланса
- в) отчете об изменениях капитала
- г) справке о забалансовых счетах

5. Величина собственного оборотного капитала равна:

- а) Собственный капитал + Долгосрочные обязательства - внеоборотные активы
- б) оборотные активы
- в) долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства + оборотные активы

6. Источниками финансирования внеоборотных активов должен быть:

- а) долгосрочный собственный и заемный капитал
- б) заемный капитал
- в) долгосрочные обязательства

7. Увеличение внеоборотных активов говорит о:

- а) развитии организации
- б) сокращении потенциала предприятия.

8. Рост доли внеоборотных активов общей величине активов в скорее всего приведет:

- а) к замедлению оборачиваемости всех активов
- б) к увеличению оборачиваемости всех активов

9. Нематериальные активы и основные средства в форме №5 приводятся:

- а) по первоначальной стоимости
- б) по остаточной стоимости
- в) по ликвидационной стоимости
- г) вообще не приводятся

10. Большому удельному весу внеоборотных активов в составе имущества организации должен соответствовать ...

- а) большой удельный вес долгосрочных источников финансирования
- б) малый удельный вес долгосрочных источников финансирования
- в) большой удельный вес собственного капитала в составе совокупных пассивов
- г) малый удельный вес собственного капитала в составе совокупных пассивов

11. Стоимость имущества организации характеризуют статьи баланса: ...

- а) внеоборотные активы + оборотные активы
- б) внеоборотные активы
- в) собственный капитал + краткосрочные обязательства
- г) основные средства + нематериальные активы

12. В состав внеоборотных активов входят ...

- а) основные средства
- б) денежные средства
- в) долгосрочные финансовые вложения
- г) краткосрочные финансовые вложения

13. К оборотным активам относятся

- а) нематериальные активы
- б) дебиторская задолженность
- в) денежные средства
- г) долгосрочные финансовые вложения

14. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает возможность погашения организацией в ближайшее время ...

- а) краткосрочных обязательств
- б) общей величины обязательств
- в) долгосрочных обязательств

15. К медленно реализуемым активам относятся ...

- а) запасы + НДС по приобретенным товарам
- б) внеоборотные активы
- в) краткосрочная дебиторская задолженность
- г) уставный капитал

6.2.3.2. Рубежный контроль по разделу № 2. Примерные (типовые) оценочные средства

Рубежный контроль по разделу № 2 осуществляется по ответам на предлагаемые примерные (типовые) контрольные задания КЗ2 для проверки сформированности планируемого результата освоения дисциплины. Контрольные задания КЗ2 даются в виде теста 3 (ТЗ).

Тест 3 (ТЗ)

1. Какой из приведенных показателей характеризует движение основных средств организации:

- 1. Фондоотдача;
- 2. Оборачиваемость;
- 3. Коэффициент выбытия основных средств;
- 4. Фондоемкость.

2. Состояние основных средств организации характеризует:

- 1. Коэффициент износа основных средств;
- 2. Коэффициент выбытия основных средств;
- 3. Фондоотдача;
- 4. Фондоемкость.

3. Экономический анализ показал, что индекс роста объема производства продукции больше индекса роста стоимости основных фондов. Это свидетельствует о:

- 1. Снижении фондоотдачи;
- 2. Неизменности фондоотдачи;
- 3. Повышении фондоотдачи;
- 4. Нельзя сказать с определенностью.

4. Укажите, что определяет приведенное соотношение:

$K = \text{стоимость выпущенной продукции} / \text{среднегодовая стоимость основных средств}$.

- 1. Коэффициент ввода основных средств;
- 2. Коэффициент выбытия основных средств;

3. Фондовооруженность;

4. Фондоотдача.

5. Укажите, что определяет приведенное соотношение:

$K = \text{среднегодовая стоимость основных средств} / \text{среднесписочная численность рабочих}$

1. Коэффициент ввода основных средств;

2. Коэффициент выбытия основных средств;

3. Фондовооруженность труда;

4. Фондоотдача.

6. Показатели движения рабочей силы рассчитываются к:

1. Среднесписочной численности;

2. Численности на начало периода;

3. Численности на конец периода;

4. Численности постоянного кадрового состава.

7. Из приведенных ниже показателей выделите тот, который характеризует использование трудовых ресурсов:

1. Среднесписочная численность работающих;

2. Производительность труда;

3. Коэффициент текучести;

4. Структура трудовых ресурсов.

8. На фонд заработной платы влияет:

1. Численность работающих;

2. Средняя заработная плата;

3. Использование рабочего времени;

4. Верны ответы 1 и 2.

9. Постоянная часть оплаты труда при увеличении или снижении объемов продаж товаров:

1. Увеличивается;

2. Уменьшается;

3. Не изменяется;

4. В зависимости от ситуации.

10. В задачи анализа структуры стоимости имущества входит оценка:

1. Доходности предприятия;

2. Показателей финансовой устойчивости;

3. Обеспеченности предприятия активами;

4. Структуры отдельных элементов и их роли в формировании и имущества предприятия.

11. Анализ структуры называют:

1. трендовым

2. горизонтальным

3. вертикальным

4. факторным

12. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности связано:

1. С притоком денежных средств в оборот организации;

2. С оттоком денежных средств из оборота организации;

3. С замедлением оборачиваемости кредиторской задолженности;

4. Не влияет на движение денежных средств организации.

13. Текущая платежеспособность предприятия – это:

1. Наличие у предприятия средств, обеспечивающих бесперебойный воспроизводственный процесс;

2. Наличие у предприятия денежных средств для уплаты первоочередных долгов;

3. Наличие у предприятия средств, достаточных для уплаты долгов по всем краткосрочным обязательствам;

4. Наличие у предприятия средств, достаточных для уплаты долгов по всем обязательствам.

14. Какие активы относятся к наиболее ликвидным:

1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;
2. Дебиторская задолженность сроком погашения до 12 месяцев;
3. Дебиторская задолженность сроком погашения после 12 месяцев;
4. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

15. Коэффициент автономии, характеризующий независимость финансового состояния организации от заемных средств, определяется как соотношение:

1. Выручки к средней стоимости активов;
2. Прибыли к объему продаж;
3. Внеоборотных активов к валюте пассива баланса;
4. Текущих активов к текущим обязательствам;
5. Собственного капитала к итогу баланса.

16. Какие активы относят к оборотным?

1. Нематериальные активы, запасы, дебиторскую задолженность
2. Запасы, дебиторскую задолженность, деньги, долгосрочные финансовые вложения
3. Денежные средства, запасы, дебиторскую задолженность
4. Дебиторскую и кредиторскую задолженность, запасы, деньги.

17. Коэффициент текущей ликвидности можно повысить путем:

1. Увеличения объема используемых оборотных активов;
2. Увеличения краткосрочных кредитов банков;
3. Увеличения объема внеоборотных активов;
4. верны ответы 1, 2, 3.

18. Предприятие считается ликвидным, если:

1. Его оборотные активы превышают краткосрочные обязательства;
2. Его внеоборотные активы превышают обязательства;
3. Его совокупные активы превышают краткосрочные обязательства;
4. Его чистые активы превышают краткосрочные обязательства.

19. Структура баланса предприятия признается неудовлетворительной, а предприятие неплатежеспособным, если выполняются следующие условия:

1. Коэффициент текущей ликвидности имеет значение менее 2, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение менее 0,1;

2. Коэффициент текущей ликвидности имеет значение более 2, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение менее 0,1;

3. Коэффициент текущей ликвидности имеет значение менее 2, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода имеет значение более 0,1;

4. Коэффициент текущей ликвидности имеет значение более 2, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение более 0,1.

20. Что из ниже перечисленного является коэффициентом автономии:

1. Отношение собственных источников к заемным;
2. Отношение собственных источников к итогу баланса;
3. Отношение заемных источников к собственным;
4. Отношение заемных источников к итогу баланса.

21. Какой из перечисленных показателей показывает, какую прибыль имеет предприятие с каждого рубля реализованной продукции:

1. Рентабельность продаж
2. Рентабельность активов
3. Фондоотдача

4. Операционный рычаг.

22. Рентабельность активов, характеризующая эффективность управления всеми ресурсами организации, вычисляется отношением:

1. Чистой прибыли к среднегодовой стоимости активов;
2. Прибыли к объему продаж;
3. Текущих активов к текущим обязательствам;
4. Собственного капитала к средней стоимости активов.

23. Коэффициент промежуточной ликвидности определяется как отношение:

1. денежных средств и ценных бумаг к краткосрочным обязательствам
2. оборотных активов к краткосрочным обязательствам
3. денежных средств, ценных бумаг и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам
4. дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам.

24. Коэффициент текущей ликвидности должен быть не ниже:

1. 0,2
2. 1,0
3. 2,0
4. 0,5.

25. Какие активы относят к внеоборотным?

1. Нематериальные активы, основные средства, дебиторскую задолженность
2. Основные средства, запасы и долгосрочные финансовые вложения
3. Нематериальные активы, основные средства, долгосрочные финансовые вложения
4. Нематериальные активы, основные средства, краткосрочные финансовые вложения.

6.2.3.3. Рубежный контроль по разделу № 3. Примерные (типовые) оценочные средства

Рубежный контроль по разделу № 3 осуществляется по ответам на предлагаемые примерные (типовые) контрольные задания КЗЗ для проверки сформированности планируемого результата освоения дисциплины. Контрольные задания КЗ2 даются в виде теста 4 (Т4).

Тест 4 (Т4)

1. Показатели оборачиваемости характеризуют.

1. платежеспособность
2. деловую активность +
3. рыночную устойчивость

2. Показатель рентабельности активов используется как характеристика:

1. прибыльности вложения капитала в имущество организации +
2. текущей ликвидности
3. структуры капитала

3. Показателями оценки деловой активности являются. . .

1. оборачиваемость оборотных средств +
2. коэффициент покрытия
3. коэффициент автономии

4. Коэффициент оборачиваемости запасов сырья и материалов определяется как отношение. _____.

1. объема запасов сырья и материалов за период к прибыли от продаж
2. объем запасов сырья и материалов за период к объему продаж за период
3. себестоимости израсходованных материалов к средней величине запасов сырья и материалов +

5. Из приведенных компонентов оборотных активов наименее ликвидный. . . .

1. производственные запасы +
2. дебиторская задолженность
3. краткосрочные финансовые вложения
4. расходы будущих периодов

6. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает. . . .

1. какую часть всех обязательств организация может погасить в ближайшее время
2. какую часть краткосрочных обязательств организации может погасить в ближайшее время +
3. какую часть долгосрочных обязательств организации может погасить в ближайшее время

7. Коэффициент критической ликвидности показывает. . . .

1. какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстрореализуемые активы
2. какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстрореализуемые активы +
3. какую часть краткосрочных обязательств организации может погасить, мобилизовав все оборотные активы.

8. Коэффициент текущей ликвидности показывает. . . .

1. какую часть собственного капитала организация может покрыть, мобилизовав оборотные активы
2. какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстрореализуемые активы
3. какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы +

9. Если в составе источников средств предприятия 60% занимает собственный капитал, то это говорит

1. о достаточно высокой степени независимости +
2. о значительной доле отвлечения средств организации из непосредственного оборота
3. об укреплении материально-технической базы организации

10. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает возможность.

1. увеличения коммерческого кредита +
2. снижения коммерческого кредита
3. рационального использования всех видов коммерческого кредита

11. Под финансовым планом понимается. . . .

1. смета затрат на производство продукции
2. плановый документ, отражающий затраты на производство и реализацию продукции
3. плановой документ, отражающий поступление и расходование денежных средств организации +

12. Задачей финансового планирования является. . . .

1. разработка финансовой политики организации
2. обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами всех видов деятельности организации +
3. разработка учетной политики организации

13. Процесс составления финансовых планов состоит из. . . .

1. анализа финансовых показателей предыдущего периода, составления прогнозных документов, разработки оперативного финансового плана +
2. определения рентабельности производимой продукции
3. расчета эффективности инвестиционного проекта

14. Составление финансового раздела бизнес-плана начинается с разработки прогноза.

1. объемов производства
2. объемов продаж +
3. движения денежных средств

15. При увеличении натурального объема реализации и прочих неизменных условиях доля переменных затрат в составе выручки от реализации:

1. уменьшается
2. не изменяется
3. увеличивается +

16. Коэффициенты ликвидности показывают. . . .

1. степень доходности основных операций
2. способность покрывать свои текущие обязательства за счет текущих активов +
3. наличие текущих долгов у предприятия

17. Наибольший уровень делового риска наблюдается у предприятий, имеющих .

1. равные доли постоянных и переменных затрат
2. большую долю постоянных затрат +
3. высокий уровень переменных затрат

18. При оптимизации ассортимента следует ориентироваться на выбор продуктов

с

1. наибольшим удельным весом в структуре продаж +
2. минимальным значением общих удельных издержек
3. максимальными значениями коэффициента "маржинальная прибыль/выручка"

19. При дополнительном производстве и реализации нескольких видов изделий предельно низкая цена на них равна _____ в расчете на одно изделие

1. полным издержкам
2. сумме постоянных, переменных затрат и прибыли
3. маржинальным издержкам (переменным затратам) +

20. При увеличении объема продаж от реализации постоянные затраты:

1. увеличиваются
2. не изменяются +
3. уменьшаются

21. Маржинальная прибыль - это

1. прибыль за вычетом налогов
2. выручка за вычетом прямых издержек
3. валовая прибыль до вычета налогов и процентов
4. выручка за вычетом переменных издержек +

22. Критический объем реализации при наличии убытков от реализации _____ фактической выручки от реализации

1. выше +
2. ниже
3. равен

23. Деление издержек предприятия на постоянные и переменные производится с целью:

1. определения суммы выручки, необходимой для простого воспроизводства
2. определения производственной и полной себестоимости
3. планирования прибыли и рентабельности +
4. определения минимально необходимого объема реализации для безубыточной деятельности +

24. Совокупное влияние операционного и финансового рычагов измеряет .

1. инвестиционную привлекательность компании
2. меру совокупного риска предприятия +
3. конкурентную позицию предприятия
4. степень финансовой устойчивости компании

25. Постоянные затраты в составе выручки от реализации - это затраты, величина которых не зависит от:

1. заработной платы управленческого персонала
2. амортизационной политики предприятия
3. натурального объема реализованной продукции +

26. Понятие "порог рентабельности" (критическая точка, точка безубыточности) отражает:

1. отношение прибыли от реализации к выручке от реализации (без налогов)
2. выручку от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибылей +
3. минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции
4. величину отношения полученной прибыли к затратам на производство
5. чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширенного воспроизводства

27. При увеличении натурального объема реализации сумма переменных затрат:

1. увеличивается +
2. уменьшается
3. не изменяется

28. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств характеризует.

1. соотношение собственных средств по отношению к сумме средств из всех возможных источников
2. размер объема выручки от реализации в расчете на один рубль оборотных средств +
3. отношение объема выручки от реализации продукции к среднегодовой стоимости основных фондов

29. В расчете точки безубыточности участвуют:

1. общие издержки и масса прибыли
2. постоянные издержки, удельные переменные издержки, объем реализации +
3. прямые, косвенные издержки и объем реализации

30. При увеличении выручки от реализации доля постоянных затрат в общей сумме затрат на реализованную продукцию:

1. не изменяется
2. увеличивается
3. уменьшается +

31. К переменным расходам относятся:

1. сдельная заработная плата производственного персонала +
2. материальные затраты на сырье и материалы +
3. административные и управленческие расходы
4. проценты за кредит
5. амортизационные отчисления

32. Доля переменных затрат в выручке от реализации в базисном периоде на предприятии А - 50%, на предприятии Б - 60%. В следующем периоде на обоих предприятиях предполагается снижение натурального объема реализации на 15% при сохранении базисных цен. Прибыль предприятия снижается:

1. одинаково
2. в большей степени на предприятии А +
3. в большей степени на предприятии Б

33. Операционный рычаг оценивает:

1. затраты на реализованную продукцию
2. меру чувствительности прибыли к изменениям цен и объемов продаж +
3. степень рентабельности продаж
4. выручку от реализации

34. Длительность одного оборота в днях определяется как.

1. произведение остатков оборотных средств на число дней в отчетном периоде, разделенное на объем реализованной продукции
2. отношение среднегодовой стоимости оборотных средств к выручке от реализации продукции
3. отношение суммы среднего остатка оборотных средств к сумме однодневной выручки за анализируемый период +

6.2.3.4. Рубежный контроль по разделу № 4. Примерные (типовые) оценочные средства

Рубежный контроль по разделу № 4 осуществляется по ответам на предлагаемые примерные (типовые) контрольные задания КЗ4 для проверки сформированности планируемого результата освоения дисциплины. Контрольные задания КЗ4 даются в виде теста 5 (Т5).

Тест 5 (Т5)**1. К финансовому потоку полностью относятся. . .**

1. поступления кредитов, выпуск новых акций, уплата дивидендов
2. прибыль, амортизационные отчисления, уплата процентов за кредит
3. выручка от реализации, прибыль, получения займов.

2. Рыночная стоимость ценных бумаг возникает. . .

1. в момент принятия решения о выпуске ценных бумаг
2. при первичном размещении ценных бумаг
3. на вторичном финансовом рынке

3. На стоимость ценной бумаги на фондовом рынке влияют. . . .

1. потребность организации в дополнительном привлечении денежных потоков
2. ставка доходности
3. сбытовая политика организации

4. Текущая доходность облигации номиналом 10. 000 руб. с купонной ставкой 9% годовых, если цена её приобретения составила 9000руб. , равна. . .

1. 10%
2. 9%
3. 7%

5. Если цена приобретения дисконтной облигации составила 1000 руб., а цена погашения 1200 руб. , то её доходность равна. . . .

1. 18%
2. 15%
3. 20%

6. Если сумма выплачиваемых дивидендов составила 120 руб., а ставка ссудного процента - 12%, то рыночная стоимость акции будет равна.

1. 900 руб.
2. 1000 руб.
3. 1100 руб.

7. Облигации приносят её владельцу.

1. купонный доход
2. дивиденды
3. операционный доход

8. Если сумма ожидаемых дивидендов на одну акцию составила 50 руб., цена приобретения акции - 1000 руб., то ставка дивидендной доходности привилегированной акции будет равна. . .

1. 10%
2. 5%
3. 15%

9. Если текущий дивиденд составляет 30 руб. на одну акцию, цена приобретения акции – 1500 руб., ожидаемый темп прироста дивидендов - 3% в год, то ставка доходности обыкновенной акции будет равна. . .

1. 2%
2. 3%
3. 5%

10. Показатель, характеризующий количественное измерение риска, - это. . .

1. коэффициент вариации
2. текущая доходность
3. среднеквадратичное отклонение ожидаемой доходности

11. Дисконтирование - это:

1. определение текущей стоимости будущих денежных средств
2. учет инфляции
3. определение будущей стоимости сегодняшних денег

12. Банковский вклад за один и тот же период увеличивается больше при применении процентов

1. простых
2. сложных
3. непрерывных

13. Лизинг используется предприятием для:

1. пополнения собственных источников финансирования
2. получения права на использование оборудования
3. приобретения оборудования и других основных активов

14. Инвестиции целесообразно осуществлять, если:

1. их чистая приведенная стоимость положительна
2. внутренняя норма доходности меньше средневзвешенной стоимости капитала, приведенного для финансирования инвестиций
3. их индекс рентабельности равен нулю

15. Термин "альтернативные издержки" или "упущенная выгода" означает:

1. доход, от которого отказывается инвестор, вкладывая деньги в иной проект
2. уровень банковского процента
3. переменные издержки на привлечение данной суммы денежных средств
4. доходность государственных ценных бумаг

16. При использовании долгосрочного кредита расчет ежегодных общих сумм платежей методом аннуитета. _____ общие выплаты по кредиту

1. уменьшает
2. увеличивает
3. не изменяет

17. Кредит используется предприятием для:

1. пополнения собственных источников финансирования предприятия
2. приобретения оборудования при недостаточности собственных средств
3. получения права на использование оборудования

18. Важнейшим источником собственных средств предприятия выступает

1. чистая прибыль и амортизационные отчисления
2. валовая прибыль предприятия
3. выручка от реализации продукции
4. фонд потребления

19. Для определения суммы остатка на расчетном счете хозяйствующего субъекта, которая формируется как сальдо между поступлением денег и их расходом, используется показатель

1. «кеш флоу»
2. бухгалтерского баланса
3. притока денежных средств
4. оттока денежных средств

20. Отрицательная величина «кеш флоу» к «кеш балансу» означает, что хозяйствующий субъект

1. фактически является банкротом
2. имеет неустойчивое финансовое положение
3. имеет устойчивое финансовое положение
4. осуществляет свою деятельность за счет заемных средств

21. Чем выше сумма «кеш флоу» каждого из разделов хозяйственной деятельности предприятия (производственной, инвестиционной, финансовой), тем финансовое его положение

1. лучше
2. хуже
3. недостаточно устойчиво
4. близко к банкротству

22. Доход предприятия, уменьшенный на величину произведенных расходов, – это

1. прибыль
2. чистая прибыль
3. фонд накопления
4. фонд потребления

23. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) – это

1. часть дохода предприятия
2. прибыль предприятия
3. финансовые ресурсы предприятия
4. капитал предприятия

24. В соответствии с Налоговым кодексом РФ ставка налога на прибыль установлена в размере

1. 24%
2. 20%
3. 40%
4. 85%

25. Показатель «кеш флоу» определяется для следующих видов деятельности предприятия

1. производственной, инвестиционной, финансовой
2. инвестиционной
3. финансовой
4. производственной

26. На величину валовой прибыли предприятия оказывают влияние следующие факторы

1. внешние и внутренние
2. только внешние
3. только внутренние
4. социальные

27. Изменение величины прибыли путем увеличения объема вложенных средств предприятия в производство товаров и услуг происходит под влиянием факторов

1. экстенсивных
2. интенсивных

3. экстенсивных и интенсивных

4. экономических

28. Нераспределенная чистая прибыль предприятия присоединяется

1. к уставному капиталу

2. к резервному фонду предприятия

3. переходит в виде остатка на следующий год

4. распределяется между собственниками

29. Показателем степени капитализации доходов предприятия является

1. коэффициент капитализации

2. величина чистой прибыли

3. величина валовой прибыли

4. фонд накопления

30. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (лизинга), можно применять коэффициент амортизации, равный

1. трем

2. двум

3. 1,5

4. 2,5

31. Наивысшую финансовую устойчивость имеет предприятие, использующее

1. только собственный капитал

2. 50% собственного и 50% заемного капитала

3. преимущественно заемный капитал

4. 30% собственного капитала и 70% заемного капитала

32. Ссуда в денежной или товарной форме на условиях возвратности и с уплатой процентов – это

1. кредит

2. кредиторская задолженность

3. акция

4. облигация

33. Кредит, выданный банком или кредитным учреждением на условиях срочности, возвратности и платности, – это кредит

1. финансовый

2. коммерческий

3. инвестиционный налоговый

4. товарный

34. Способность предприятия своевременно и полно рассчитываться по своим долговым обязательствам свидетельствует о

1. его кредитоспособности

2. возможности самофинансирования

3. способности к инвестированию

4. высокой зарплате его сотрудников

35. Ряд этапов, включающих создание, распространение и применение продукции и технологий, обладающих научно-технической новизной и удовлетворяющих общественные потребности, – это

1. инновационный процесс

2. процесс планирования инноваций

3. бюджетирование

4. инновационная программа

36. С точки зрения венчурного инвестора, эффективность венчурного финансирования понимается как

1. эффективность инвестированного проекта

2. рискованность инвестиционного проекта
3. инновационный характер инвестиционного проекта
4. наличие социального эффекта у инвестиционного проекта

37. Максимальную прибыль может получить инвестор, придерживающийся стратегии

1. «поимки ликвидности», т.е. поиска компании, находящейся на стадии превращения в наиболее ликвидную

2. «купи сегодня, продай завтра»
3. покупки перспективных акций,ждавших роста их курсовой стоимости
4. покупки акций экспорто ориентированных компаний

38. Способность финансового актива быстро превращаться в деньги для приобретения недвижимости, товаров и услуг – это

1. ликвидность
2. доходность
3. безопасность
4. рост финансовых активов

39. На риски в инвестиционной деятельности оказывают влияние факторы

1. внешние и внутренние
2. только внешние
3. только внутренние
4. субъективные

40. Угроза полной или частичной потери прибыли от реализации того или иного инвестиционного проекта, или от финансовой деятельности предприятия в целом – это риск

1. допустимый
2. критический
3. катастрофический
4. потенциальный

6.2.4. Примерные (типовые) оценочные средства или иные материалы для контроля самостоятельной работы

6.2.4.1. Примерная тематика контрольных заданий для самостоятельной работы в форме докладов для круглого стола для оценки сформированности уровня компетенции ОПК-2

1. Бухгалтерский финансовый учет в информационной системе управления экономикой предприятия.

2. Финансовый и управленческий учет: цели, сравнительная характеристика, области использования подготавливаемой информации.

3. Основное содержание бухгалтерского финансового учета: оценка состояния и изменений основного и оборотного капитала, собственных и заемных источников финансирования активов предприятия, движения финансовых потоков за отчетный период, а также финансовых результатов.

4. Принципы и общие положения международных стандартов финансовой отчетности, и их влияние на организацию бухгалтерского финансового учета в России.

5. Основные модели учета затрат.

6. Исчисление и оценка материальных затрат на производство.

7. Учет затрат на содержание персонала.

8. Методы исчисления амортизации и износа основных средств.

9. Использование данных учета затрат по видам для принятия решений по управлению организацией.

10. Направления анализа основных средств: анализ состава, структуры, динамики, технического состояния, обеспеченности и использования основных средств.

11. Анализ фондоотдачи и эффективности использования производственного оборудования.

12. Оценка имущественного положения организации.

13. Оценка эффективности использования совокупных активов организации.

14. Цели и задачи анализа использования материальных ресурсов.

15. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами.

16. Эффективность использования материальных ресурсов.

17. Влияние оборачиваемости материальных ресурсов на уровень ликвидности и платежеспособности организации.

18. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния в управлении финансовыми ресурсами предприятия.

19. Взаимосвязь финансового положения предприятия, его финансовых возможностей с результатами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности.

20. Структура капитала как один из важнейших показателей оценки финансового состояния организации.

21. Основные теории структуры капитала.

22. Анализ состава и динамики прибыли.

23. Методика определения резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.

24. Порядок формирования и распределения прибыли организации.

25. Дивидендная политика. Теории дивидендной политики.

26. Схема формирования денежных потоков предприятия.

27. Состав и структура Отчета о движении денежных средств организации.

28. Роль денежного потока в эффективной работе предприятия.

29. Методы контроля над движением денежных потоков предприятия.

30. Понятие деловой активности.

31. Методики оценки деловой активности организации.

32. Сущность, состав и особенности собственного капитала.

33. Источники формирования собственного капитала.

6.2.4.2. Примерная тематика контрольных заданий для самостоятельной работы в форме сообщений для круглого стола для оценки сформированности уровня компетенции ОПК-2

1. Пользователи информации бухгалтерского финансового учета.

2. Обусловленность организации учета на предприятии требованиями пользователей информации.

3. Финансовый учет как система отражения движения денежных средств в процессе предпринимательской деятельности.

4. Цели и задачи реформирования бухгалтерского учета в России.

5. Система нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета в Российской Федерации.

6. План счетов бухгалтерского учета как методологический нормативный документ всей системы бухгалтерского финансового учета.

7. Варианты оценки расхода материалов, обоснование их выбора.

8. Критерии использования различных вариантов оценки материальных ресурсов в управленческом учете.

9. Распределение расходов на содержание персонала между отчетными периодами.

10. Вмененные расходы, их отражение, особенности исчисления и учета.

11. Назначение калькуляционных затрат.

12. Выявление резервов увеличения объема выпуска продукции и фондоотдачи.

13. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных средств.
14. Показатели оценки имущественного положения организации.
15. Гудвилл.
16. Анализ состояния запасов.
17. Анализ использования материалов.
18. Управление запасами.
19. Методы оценки запасов. Оптимизация размера партии заказа.
20. Финансовая отчетность как информационная база анализа финансового состояния.
21. Экспресс-анализ (предварительная оценка) финансового состояния предприятия по данным баланса.
22. Анализ показателей финансового состояния.
23. Анализ показателей ликвидности и платежеспособности.
24. Расчет и оценка показателей финансовой устойчивости.
25. Организация диагностики потенциала предприятия.
26. Методы оптимизации структуры капитала.
27. Анализ финансовых результатов от реализации продукции.
28. Анализ ценовой политики и уровня среднерезультационных цен.
29. Анализ инвестиционных и прочих внереализационных доходов и расходов.
30. Анализ использования прибыли на предприятии.
31. Факторы, влияющие на дивидендную политику. Определение величины дивиденда.
32. Влияние дивидендной политики на рыночную стоимость организации.
33. Методологические подходы к классификации денежных потоков предприятия.
34. Показатели оценки денежного потока организации.
35. Причины дефицитного денежного потока предприятия.
36. Способы ускорения притока и замедления оттока денежных средств организации.
37. Показатели оценки деловой активности.
38. Оценка деловой активности на качественном уровне.
39. Обобщающие показатели оценки эффективности использования ресурсов предприятия и динамичности его развития.
40. Критерии деловой активности предприятия.
41. Показатели эффективности управления собственным капиталом: коэффициенты оборачиваемости.
42. Показатели эффективности управления собственным капиталом: коэффициенты автономии.
43. Показатели эффективности управления собственным капиталом: коэффициенты самофинансирования.

6.2.4.3. Примерная тематика контрольных заданий для самостоятельной работы в форме рефератов для оценки сформированности уровня компетенции ОПК-2

1. Сущность финансового анализа деятельности корпорации. Этапы финансового анализа.
2. Финансовый анализ как инструмент разработки финансовой стратегии организации
3. Оценка финансового состояния: источники информации и методика проведения
4. Стандартные способы и приемы анализа финансовой отчетности: структурно-динамический, коэффициентный, факторный анализ
5. Предмет и объекты анализа финансовой отчетности. Раскрытие информационно-аналитических возможностей финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей
6. Стандартные способы и приемы анализа финансовой отчетности: структурно-динамический, коэффициентный, факторный анализ
7. Современные методики финансового анализа
8. Методика факторного анализа финансовых показателей.

9. Виды статистической отчетности; их назначение и информационно-аналитические возможности

10. Анализ имущественного потенциала компании.
11. Методика горизонтального и вертикального анализа баланса
12. Трендовый анализ финансовых показателей
13. Сравнительная оценка оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности
14. Коэффициентный анализ ликвидности предприятия.
15. Анализ и оценка ликвидности баланса
16. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости.
17. Определение типа финансовой устойчивости на основе анализа обеспеченности запасов организации источниками финансирования.
18. Коэффициентный анализ деловой активности организации.
19. Коэффициентный анализ показателей рентабельности предприятия.
20. Анализ отчета о движении денежных средств
21. Методы анализа денежных потоков.
22. Основные аспекты анализа ликвидности и платежеспособности организации.
23. Анализ признаков банкротства компании.
24. Анализ признаков преднамеренного банкротства компании.
25. Анализ ликвидного денежного потока.

6.2.5. Примерные (типовые) оценочные средства или иные материалы для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой по тестовым вопросам.

Примерные вопросы к экзамену по дисциплине «Финансовый учет и анализ»

Вопрос	Код и наименование индикатора достижения компетенции (согласно РПД)
1. Сущность финансового анализа в условиях рыночной экономики. Финансовый анализ как база принятия управленческих решений.	ОПК-2.5
2. Система информационного обеспечения финансового анализа.	ОПК-2.5
3. Систематизированная финансовая (бухгалтерская) отчетность и ее пользователи.	ОПК-2.5
4. Общие требования, предъявляемые к составу финансовой (бухгалтерской) отчетности и качеству, представленной в ней информации.	ОПК-2.5
5. Структура и аналитическая ценность бухгалтерского баланса.	ОПК-2.5
6. Структура и аналитическая ценность отчета о прибылях и убытках.	ОПК-2.5
7. Структура и аналитическая ценность отчета о движении денежных средств.	ОПК-2.5
8. Анализ финансовой отчетности в интересах отдельных групп пользователей.	ОПК-2.5
9. Классификация методов и приемов анализа финансовой отчетности.	ОПК-2.5
10. Структурный анализ финансовой отчетности (горизонтальный и вертикальный).	ОПК-2.5
11. Коэффициентный анализ финансовой отчетности, его достоинства	ОПК-2.5

и недостатки.	
12. Консолидированная финансовая отчетность.	ОПК-2.5
13. Внутренний и внешний финансовый анализ.	ОПК-2.5
14. Методика анализа финансового состояния компании.	ОПК-2.5
15. Экспресс-анализ финансового состояния компании, его основные этапы.	ОПК-2.5
16. Основные направления углубленного (детализированного) анализа финансового состояния компании.	ОПК-2.5
17. Методика анализа имущественного положения компании. Основные характеристики имущественного положения.	ОПК-2.5
18. Общая оценка динамики и структуры статей актива баланса.	ОПК-2.5
19. Общая оценка динамики и структуры статей пассива баланса.	ОПК-2.5
20. Агрегированный баланс, его структура и назначение.	ОПК-2.5
21. Критерии неудовлетворительной структуры баланса.	ОПК-2.5
22. Балансовый метод обобщения информации. Классификация бухгалтерских балансов. Качественные характеристики финансовой информации, представленной в отчетах.	ОПК-2.5
23. Неформализованные и формализованные методы анализа финансовой отчетности.	ОПК-2.5
24. Построение аналитических таблиц, их структура и назначение.	ОПК-2.5
25. Методика анализа ликвидности компании; источники информации, основные направления анализа.	ОПК-2.5
26. Анализ и оценка платежеспособности компании, основные оценочные показатели.	ОПК-2.5
27. Внутренний анализ состояния активов компании (порядок формирования аналитических таблиц).	ОПК-2.5
28. Внутренний анализ краткосрочных обязательств (порядок формирования аналитических таблиц).	ОПК-2.5
29. Характеристика показателей оценки ликвидности компании, методика их расчета.	ОПК-2.5
30. Оценка динамики промежуточных показателей: чистых активов, чистого оборотного капитала (рабочего капитала).	ОПК-2.5
31. Основные предпосылки текущей платежеспособности компании. Условия абсолютной ликвидности баланса.	ОПК-2.5
32. Основные направления анализа и оценка финансовой устойчивости компании.	ОПК-2.5
33. Методика определения типа финансовой устойчивости компании на базе балансовых показателей.	ОПК-2.5
34. Характеристика системы показателей финансовой устойчивости, методика их расчетов.	ОПК-2.5
35. Методика анализа структуры капитала компании, факторы, оказывающие на нее влияние.	ОПК-2.5
36. Рациональная политика использования заемных средств. Эффект финансового рычага.	ОПК-2.5
37. Методика анализа деловой активности компании.	ОПК-2.5
38. Качественные и количественные критерии оценки деловой активности.	ОПК-2.5
39. Международные учетные стандарты и финансовый анализ.	ОПК-2.5
40. Анализ движения денежных потоков. Прямой и косвенный методы формирования отчета о движении денежных средств.	ОПК-2.5
41. Оценка достаточности денежных средств. Порядок составления	ОПК-2.5

бюджета денежных средств.	
42. Анализ и управление денежными средствами и их эквивалентами.	ОПК-2.5
43. Методика анализа финансового состояния компании на основе показателей денежного потока.	ОПК-2.5
44. Система критериев оценки удовлетворительности структуры баланса.	ОПК-2.5
45. Модель оценки вероятности банкротства Э. Альтмана (Z-счет Альтмана).	ОПК-2.5

6.3. Методические материалы по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины «Финансовый учет и анализ»

Дисциплина «Финансовый учет и анализ» считается освоенной обучающимся, если он имеет положительные результаты промежуточного, текущего и итогового контроля. Это означает, что обучающийся освоил необходимый уровень теоретических знаний в области деятельности по организации предпринимательской деятельности и овладел навыками осуществления данной деятельности.

Контактная и самостоятельная работа осуществляется обучающимся в соответствии с учебным планом, календарным учебным графиком и рабочей программой дисциплины.

Контактная работа предусматривает взаимодействие обучающегося с преподавателем в электронной информационно-образовательной среде института:

- лекции и практические/семинарские занятия,
- индивидуальные консультации преподавателя, по возникающим у обучающегося вопросам в процессе освоения учебного материала дисциплины

Для достижения вышеуказанного обучающийся должен соблюдать следующие правила, позволяющие освоить дисциплину на высоком уровне:

1. Начало освоения курса должно быть связано с изучением всех компонентов рабочей программы дисциплины с целью понимания ее содержания и указаний, которые будут доведены до сведения обучающегося на первой лекции и первом семинарском занятии. Это связано с:

- установлением сроков и контроля выполнения индивидуального задания каждым обучающимся;
- распределением тем докладов, контрольных работ (в соответствии с учебным планом) и сроки их представления;
- критериями оценки текущей и самостоятельной работы обучающегося (устного опроса, фронтального опроса, индивидуального задания, работы на семинарских/практических занятиях, тестирования - рубежного контроля).

Перед началом курса обучающемуся целесообразно ознакомиться со структурой дисциплины на основании программы, а также с последовательностью изучения тем и их объемом. С целью оптимальной самоорганизации необходимо сопоставить эту информацию с расписанием учебных занятий и выявить наиболее затратные по времени и объему темы, чтобы заранее определить для себя периоды объемных заданий.

2. Каждая тема содержит лекционный материал, список литературы для самостоятельного изучения, вопросы и задания для подготовки к семинарским и/или практическим занятиям, а также материалы для самостоятельной работы. Необходимо заранее обеспечить себя этими материалами и литературой или доступом к ним.

3. Лекционный материал и указанные литературные источники по пройденной теме необходимо изучить перед посещением следующего лекционного занятия. Это позволяет закрепить прослушанный материал лекции и проверить правильное понимание материала

при ответах на вопросы, заданные лектором в начале лекции по пройденному ранее материалу.

4. Семинарское и/или практическое занятие, как правило, начинается с фронтального опроса по лекционному материалу темы и материалам указанных к теме литературных источников. В связи с этим подготовка к семинарскому/практическому занятию заключается в повторении лекционного материала и изучении вопросов предстоящего занятия.

5. В конце изучения каждого раздела обучающийся проходит тестирование - рубежный контроль.

6. Оформление всех видов письменных работ регламентируется соответствующими требованиями установленными в институте.

7. Успешное прохождение промежуточной аттестации предусматривает выполнение правил 1 – 6.

Методические указания освоению лекционного материала

Лекционный материал и указанные литературные источники по соответствующей теме необходимо изучить перед посещением соответствующего лекционного занятия, так как лекция в аудитории предполагает раскрытие актуальных и проблемных вопросов рассматриваемой темы, а не содержания лекционного материала. Таким образом, для понимания того, что будет сказано на лекции, необходимо получить базовые знания по теме, которые содержатся в лекционном материале.

При возникновении затруднений с пониманием материала занятия обучающийся должен обратиться с вопросом к лектору или преподавателю, ведущему семинарские/практические занятия, для получения соответствующих разъяснений в отведенное для этого преподавателем время на занятии либо по электронной почте. В интересах обучающегося своевременно довести до сведения преподавателя информацию о своих затруднениях в освоении предмета и получить необходимые разъяснения, так как говорить об этом после получения низкой оценки при опросе или по результатам контрольной работы не имеет смысла.

Методические указания по подготовке обучающихся к лекционным занятиям

Лекционное занятие, как правило, начинается с устного опроса по пройденной теме. Поэтому обучающемуся необходимо просматривать конспект сразу после занятий. Отметить тот материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Попытаться найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, необходимо сформулировать вопросы и обратиться на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю.

Методические указания по подготовке обучающихся к семинарским занятиям

Для успешного усвоения дисциплины обучающийся должен систематически готовиться к семинарским/практическим занятиям в течение семестра. Для этого необходимо:

- познакомиться с планом семинарского/практического занятия;
- изучить соответствующие вопросы в конспекте лекций для подготовки к фронтальному опросу на семинарском/практическом занятии;
- ответить на вопросы, вынесенные на обсуждение;
- систематически выполнять задания преподавателя, предлагаемые для выполнения во внеаудиторное время.

В ходе семинарских/практических занятий обучающиеся под руководством преподавателя могут рассмотреть различные точки зрения специалистов по обсуждаемым

проблемам. Продолжительность подготовки к семинарскому/практическому занятию должна составлять не менее того объема, что определено п.4.3 рабочей программы,

Семинарские занятия могут проводиться в различных формах:

- устные ответы на вопросы преподавателя по теме семинарского/практического занятия;
- письменные ответы на вопросы преподавателя;
- групповое обсуждение той или иной проблемы под руководством и контролем преподавателя;
- заслушивания и обсуждение докладов на круглом столе;

Подготовка к семинарским занятиям должна носить систематический характер. Это позволит обучающемуся в полном объеме выполнить все требования преподавателя. Для получения более глубоких знаний обучающимся рекомендуется изучать дополнительную литературу (список приведен в рабочей программе по дисциплине).

Одним из важных показателей активности обучающегося в освоении дисциплины является подготовка по аспектам теории или практики изучаемой дисциплины в соответствии с предлагаемой тематикой. Один доклад готовят один-два обучающихся. Доклад должен содержать суть рассматриваемого аспекта, причину необходимости рассмотрения, описание существующих или возникающих для данного аспекта проблем предлагаемые пути их решения.

Доклад должен быть оформлен на бумажном носителе с указанием использованных литературных источников. Доклад и материалы презентации должны быть сданы преподавателю. При невыполнении этого условия за доклад выставляется оценка «неудовлетворительно». Продолжительность доклада не более 10 минут. Докладчики один или оба должны выступить. Представленный материал обсуждается на занятии обучающимися. Это означает, что подготовка каждого обучающегося к такому занятию будет заключаться в изучении темы, предлагаемой к обсуждению, и подготовке вопросов, которые он задаст докладчикам. При подготовке таких вопросов необходимо иметь в виду, что в докладе прозвучат основные аспекты и проблемы, поэтому поверхностные вопросы, связанные с уточнением понятийного аппарата, перечислением функций и т.п. (если это не является сутью обсуждаемой проблемы) будут оцениваться неудовлетворительно.

Преподаватель оценивает на занятии вопросы и ответы. Таким образом, по результатам занятия все обучающиеся группы имеют оценки, выставляемые в журнал. Отсутствие вопроса у обучающегося свидетельствует о его неподготовленности к занятию и получением неудовлетворительной оценки.

Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающийся (далее самостоятельная работа обучающийся) - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа обучающийся, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Цель самостоятельной работы обучающихся - научить осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.

Самостоятельная работа обучающихся способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению различных проблем.

Объем самостоятельной работы обучающихся определяется ФГОС и обозначен в тематическом плане рабочей программы (п. 4.1 данной рабочей программы). Самостоятельная работа обучающихся является обязательной для каждого обучающегося и определяется учебным планом по направлению. Для успешной организации самостоятельной работы необходимы следующие условия:

- готовность обучающихся к самостоятельной работе по данной дисциплине и высокая мотивация к получению знаний;

- наличие и доступность необходимого учебно-методического и справочного материала;

- регулярный контроль качества выполненной самостоятельной работы;
- консультационная помощь преподавателя.

При изучении каждой дисциплины организация самостоятельной работы должна представлять единство трех взаимосвязанных форм:

1. Внеаудиторная самостоятельная работа;
2. Аудиторная самостоятельная работа, которая осуществляется под непосредственным руководством преподавателя;
3. Творческая, в том числе научно-исследовательская работа.

Виды внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся:

- изучение учебной, учебно-методической литературы и иных источников по темам; подготовка вопросов преподавателю по дисциплине в в период контактной работы (лекции, семинары/практические занятия, групповые и индивидуальной консультации);
- подготовка и написание контрольных работ (в соответствии с учебным планом);
- подготовка и написание курсовых работ (в соответствии с учебным планом) и ее корректировка в соответствии с замечаниями рецензента;
- подготовка и написание рефератов, докладов;
- подбор и изучение литературных источников;
- поиск и анализ информации по заданной теме;
- анализ научной статьи;
- анализ статистических данных по изучаемой теме;
- подготовка к участию в научно-практических конференциях с докладами по темам изучаемой дисциплины, смотрах, олимпиадах и др.

Виды аудиторной самостоятельной работы:

- во время лекции обучающиеся могут выполнять самостоятельно небольшие задания: решать несложные задачи, приводить примеры, дополнять классификации и т.д.;
- на семинарских занятиях обучающиеся самостоятельно решают творческие задачи, заполняют таблицы, конспектируют главное из выступлений других обучающихся, выполняют тестовые задания и т.д.

Вид творческой самостоятельной работы:

- обучающийся может выбрать тему, связанную с вопросами изучаемой дисциплины и подготовить выступление на конференцию;
- обучающийся может выбрать заинтересовавшую его тему и развивать ее во время прохождения практики, в дальнейшем в курсовых и выпускной квалификационной работе.

Оценка освоения обучающимся учебной дисциплины в течение закрепленного учебным планом периода осуществляется в процессе текущего контроля.

Текущий контроль осуществляется в следующих формах:

- фиксация участия в устных и фронтальных опросах;
- оценка качества выполнения иллюстративного материала и устного доклада;
- оценка качества работы при решении практических задач, ситуаций.
- контроль и фиксация прохождения тестирования в целях самопроверки.
- проверка ответов на вопросы рубежного контроля;
- проверка письменных контрольных заданий.

Виды заданий для самостоятельной работы изложены в п.4 настоящей программы, а содержание заданий для самостоятельной работы в форме текущего контроля по дисциплине представлены там же в п. 6.2.

Все виды активности преподаватель фиксирует в течение установочно-экзаменационной сессии и обязательно учитывает при оценке знаний обучающегося по данной дисциплине.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Подготовка к зачету с оценкой является заключительным этапом изучения дисциплины.

При подготовке к промежуточной аттестации особое внимание следует обратить на следующие моменты:

- выучить определения всех основных понятий.
- проверить свои знания с помощью примерных тестовых заданий.

Содержание тестов находится в доступном режиме с начала изучения дисциплины. В связи с этим целесообразно изучать тесты по каждой теме вместе с подготовкой к соответствующему текущему занятию. Кроме того, необходимо помнить, что часть тестовой базы (не более 10%) непосредственно перед промежуточной аттестацией может быть дополнена или изменена. В связи с этим целесообразно изучать не только тесты, выносимые на зачет с оценкой, но и иные вопросы, рассматриваемые на лекциях и занятиях. Эти изменения, как правило, доводятся до сведения обучающихся на консультации перед зачетом. В процессе подготовки к зачету с оценкой выявляются вопросы, по которым нет уверенности в ответе либо ответ обучающемуся не ясен. На консультации это можно прояснить, поэтому непосещение консультации может негативно отразиться на результатах зачета с оценкой. На консультации также необходимо уточнить сущность правильного ответа на так называемые «открытые» тесты, то есть те в которых не представлены варианты ответов: единицы измерения, вариант округления и т.п. и иные вопросы по организации и проведению зачета с оценкой.

Терминологический словарь (глоссарий)

Активы (assets) - экономические ресурсы, задействованные в хозяйственных операциях компании, от которых в будущем ожидается полезный эффект; в состав активов включаются ресурсы, удовлетворяющие трем требованиям:

а) контролируемости, т.е. они должны быть собственностью организации; арендное имущество может относиться к активам лишь в случае финансовой аренды;

б) ценности: товары, которые не пользуются спросом на рынке, не являются активами;

в) приобретенные по измеримой стоимости; купленный товарный знак другой компании является активом, тогда как собственная репутация компании им не является до момента продажи компании в целом; различают внеоборотные (или основные) активы, оборотные (или текущие) активы, материальные активы, нематериальные активы; синоним: средства.

Акционерный капитал (share capital, capital stock) - капитал компании в форме акций - сумма номинальных стоимостей акций. (Обычно в расчет принимаются только обыкновенные акции).

Акции (shares) — владельцами компании являются держатели акций. Это люди, которые согласились присоединить сумму денег к капиталу компании в обмен на долю в прибыли. Акционерный капитал делится на акции, например, по 1 фунту стерлингов каждая. Эти акции могут быть проданы: в государственных компаниях свободно, частные компании обычно ограничивают право трансферта. Трансферт акций, как правило, производится посредством брокеров фондовых бирж. Не существует ограничений на количество акций компании, которые могут находиться в одних руках, независимо от того, частное это лицо или организация. Каждая компания ведет реестр акций, доступный для просмотра членами компании.

Акции: номинальная стоимость (shares: nominal value) — номинальная цена акции — цена, установленная в меморандуме акционерной компании и акционерном сертификате. Рыночная стоимость акции может существенно отличаться от ее номинального значения.

Акции: размещение (shares: placing of) — метод выпуска акций. Вместо предложения акций компанией населению или их распространения через эмиссионный дом акции размещаются заслуживающим доверия брокером. Например, продаются значительными частями избранным покупателям, возможно, финансовым учреждениям. Эти клиенты затем будут продавать их населению после начала торговых операций с этими акциями, например, когда будет гарантирована их котировка на фондовой бирже. Если котировка не происходит, то торговые операции, естественно, невозможны.

Анализ (от греч. *analysis*) — расчленение, разложение изучаемого объекта на части, элементы. В диалектике анализ выступает вместе с понятием «синтез» (от греч. *synthesis*) - соединение ранее расчлененных элементов для изучения объекта в единое целое, дающее полное представление об объекте с учетом особенностей каждого элемент.

Анализ конкретно-экономический — по преимуществу *количественный анализ*, выраженный в конкретных расчетах, формулах (опять - таки в неразрывной связи с качественной характеристикой экономически явлений).

Анализ корреляционно-регрессионный — классический метод стохастического моделирования хозяйственной деятельности, изучающий взаимосвязи показателей

хозяйственной деятельности, когда зависимость между ними не является строго функциональной и искажен» влиянием посторонних, случайных факторов.

Анализ макроэкономический — анализ мирового хозяйства, комплексный анализ народного хозяйства страны.

Анализ микроэкономический — анализ деятельности основных звеньев народного хозяйства, т. е. организаций, в том числе коммерческих.

Анализ оперативный — система повседневного изучения выполнения плановых заданий с целью быстрого вмешательства в необходимых случаях в процесс производственно-хозяйственной деятельности для обеспечения непрерывного и эффективного функционирования хозяйственного комплекса.

Анализ отклонений (дисперсионный анализ) — анализ и исследование причин отклонений фактических затрат от нормативных. Отклонение считается благоприятным, если величина фактических затрат меньше величины нормативных затрат; оно неблагоприятно, если фактические затраты превышают величину нормативных затрат. Неблагоприятные отклонения нуждаются в дальнейшем исследовании причин своего возникновения.

Анализ перспективный — анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем.

Анализ политико-экономический — преимущественно качественный логический анализ (при диалектической неразрывности качественного и количественного анализа), основанный на высокой степени абстракции, т. е. анализ действия экономических законов, категорий, абстрактных понятий.

Анализ соотношения «затраты — объем производства — прибыль» — метод анализа, с помощью которого исследуется характер изменения прибылей и затрат в зависимости от изменения объема производства. Направлен на изучение влияния на прибыль изменений, происходящих в таких факторах, как переменные затраты, постоянные затраты, продажные цены, объем производства и структура продаж.

Анализ сравнительный (пространственный) — внутривозможностное сравнение по отдельным показателям фирмы дочерних фирм, подразделений, цехов, а также межхозяйственное сравнение показателей данной фирмы с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными.

Анализ текущий — система периодического, всестороннего изучения результатов хозяйственной деятельности для объективной оценки выполнения бизнес-планов и достигнутой эффективности производства, комплексного выявления внутрипроизводственных резервов мобилизации их для повышения эффективности хозяйствования в последующие периоды.

Анализ теоретический — теоретическое обоснование любого конкретного расчета, формирования модели, формулы, проводится для изучения основных закономерностей развития общественного производства, действующих в течение всего времени существования данной экономической системы и ее важнейших этапов, знание которых необходимо для определения ведущих целей и концепций экономической политики.

Анализ факторный — анализ влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования. Факторный анализ может быть как прямым (собственно анализ), т. е. заключающимся в раздроблении результативного показателя на составные части, так и обратным (синтез), когда отдельные элементы соединяют в общий результативный показатель.

Анализ экономический — его сущностью является информационно-аналитическое обеспечение принимаемых управленческих решений, а его содержание заключается в использовании научных методов для обоснования решений.

Анализ экономический в узком смысле слова — анализ хозяйственной деятельности организаций, имеющий свои особенности в методах исследования и информационной базе.

Анализ экономический в широком смысле слова — охватывает всю экономику — от мирового хозяйства до отдельных звеньев глобальной экономики, входит составной частью во все экономические науки.

Анализ экономический как наука — система специальных знаний о методах и приемах исследования, применяемых для обработки и анализа экономической информации о деятельности организаций (предприятий).

Анализ экономический как практика — вид управленческой деятельности, предшествующий принятию управленческих решений и сводящийся к обоснованию этих решений на базе имеющейся информации.

Анализ экономический факторный — постепенный переход от исходной факторной модели (результативный показатель) к конечной факторной модели (или наоборот), раскрытие полного набора количественно измеримых факторов, оказывающих влияние на изменение результативного показателя.

Аналитическое обеспечение принимаемых решений — одна из функций, которая отличает экономический анализ от других функциональных экономических наук.

Аудит — предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских организаций) по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов с целью установления достоверности их бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Балансовые задачи (методы) — анализ структуры, пропорций, соотношений (например, анализ финансового положения поданным бухгалтерского баланса; анализ денежных потоков, анализ баланса материальных ресурсов).

Бухгалтерский учет в широком смысле слова — включает в себя собственно бухгалтерский учет (счетоводство, формирование отчетности), анализ и контроль (одна из форм которого — аудит) хозяйственной деятельности.

Гибкая смета — смета, составленная на основе соотношения затрат и объема производства и предназначенная для фактического уровня деловой активности. Является исключительно полезным инструментом сравнения фактических затрат с затратами, допустимыми для достигнутого уровня активности.

Главная функция управления — основная методологическая посылка для определения сущности анализа хозяйственной деятельности и его отграничения от других нефункциональных конкретно-экономических прикладных наук.

График «прибыль - объем производства» — график, показывающий, как изменяется величина прибыли с изменением объема производства.

Группировка — выделение среди изучаемых явлений характерных групп и подгрупп по тем или иным признакам.

Дисперсия (отклонение) — 1) в статистике — квадрат величины среднеквадратичного отклонения; 2) в анализе затрат — отклонение величины фактических затрат от величин нормативных.

Документация бухгалтерского учета — совокупность материальных носителей информации, составляемая экономическим субъектом по установленным требованиям в ходе ведения им бухгалтерского учета.

Достоверность бухгалтерской отчетности — такая степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет компетентному пользователю делать на ее основе правильные выводы о результатах деятельности экономических субъектов и принимать основанные на этих выводах решения.

Интегральный метод факторного анализа — основан на суммировании приращений функции, определенной как частная производная, умноженная на приращение аргумента на бесконечно малых промежутках.

Инфляция (от лат. — вздутие) — означает обесценение денег, и единственный способ сохранения реальной величины денежных ресурсов, капитала и доходов в условиях инфляции является индексация цен.

Информация экономическая — совокупность сведений, характеризующих экономическую сторону производства и являющихся объектом хранения, передачи и преобразования.

Качество прибыли — обобщенная характеристика структуры источников формирования прибыли. Высокое качество прибыли характеризует такое положение, когда прибыль формируется теоретически факторами, обусловленными экономическими.

Коммерческая организация (предприятие) — структура, осуществляющая хозяйственную деятельность (коммерческое дело) с целью получения прибыли.

Коэффициент детерминации (f1): $D = R^2$ — квадрат коэффициента множественной корреляции. Коэффициент детерминации показывает, какая доля вариации результативного показателя связана с вариацией факторных показателей. В основе расчета коэффициента детерминации и коэффициента множественной корреляции лежит правило сложения дисперсий, согласно которому общая дисперсия (s^2) равна сумме межгрупповой дисперсии (s^2) и средней из групповых дисперсий (s_i^2):

$$(s^2) = (s^2) + (s_i^2)$$

Коэффициент множественной корреляции (D) — характеризует тесноту связи между результативным показателем и набором факторных показателей.

Коэффициент определенности — статистический показатель того, насколько правильно рассчитаны данные по регрессионному уравнению. Проще говоря, это мера «правильности соответствия» достигнутого в регрессии.

Коэффициент частной корреляции (гх. у. z) — используется в анализе хозяйственной деятельности при изучении связи между показателями x и y , когда требуется исключить воздействие третьего показателя z , выступающего как общий фактор изменения анализируемых показателей: где $г_{xy}$, $г_{xz}$, $г_{yz}$ — коэффициенты парной корреляции между соответствующими показателями.

Коэффициенты финансовые — относительные показатели финансового состояния организации, рассчитываемые в виде отношений абсолютных показателей финансового состояния или их линейных комбинаций.

Ликвидность активов — скорость (время) превращения активов в денежные средства.

Ликвидность баланса — степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Линейное программирование (ЛП) — метод, применяемый для нахождения оптимального решения задачи распределения ресурсов в условиях действующих ограничений.

Маржинальная прибыль (МП) — разность между объемом продаж и переменными затратами на производство товара или услуги; также называется маржинальным доходом. Представляет собой сумму денежных средств, необходимых для покрытия постоянных затрат и образования прибыли.

Метод наименьших квадратов — статистический прием построения прямой линии по множеству точек таким образом, чтобы сумма квадратов расстояний между точками, обозначающими исходные данные, и линией была минимальной.

Метод функционально-стоимостного анализа — метод системного исследования объекта (изделия, процесса, оргструктуры), направленный на повышение эффективности использования материальных и трудовых ресурсов, что достигается оптимизацией соотношения между потребительскими свойствами объекта и затратами на его разработку, производство и использование.

Методика общая — совокупность приемов аналитической работы в любой отрасли народного хозяйства.

Методика частная — конкретизирует общую методику применительно к хозяйственным процессам, происходящим в определенной отрасли народного хозяйства, к определенному типу производства.

Методика экономического анализа — совокупность специальных приемов (методов), применяемых для обработки экономической информации о работе предприятий и их объединений.

Моделирование детерминированное факторной системы — процесс, обеспечивающий возможность построения тождественного преобразования для исходной формулы экономического показателя по теоретически предполагаемым прямым связям последнего с другими показателями-факторами.

Моделирование стохастическое — процесс, обеспечивающий возможность построения соотношений функционирования объекта анализа на основе статистического обобщения закономерностей изменения значений показателей хозяйственной деятельности.

Моделирование факторной системы — процесс, основанный на экономических критериях выделения факторов как элементов системы: причинности, достаточной специфичности, самостоятельности существования, учетной возможности.

Норма — максимально допустимая величина абсолютного расхода сырья, материалов, топлива, энергии и других материальных ценностей, затрат труда на единицу продукции (изделие, узел, деталь) или операцию.

Норматив — относительная величина (степень) использования производственных ресурсов, их расход на единицу площади, веса, объема.

Общая финансовая смета — план хозяйственной деятельности, включающий в себя выраженные в стоимостных показателях активы, пассивы, доходы и расходы в связи с выполнением намеченных планов. Содержит ряд прогнозных или перспективных финансовых отчетов.

Объект экономического анализа — хозяйственная деятельность предприятий как совокупность производственных отношений, рассматриваемая во взаимодействии с технической стороной производства, с социальными и природными условиями.

Отчетность бухгалтерская — единая система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение экономического субъекта и результаты его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по результатам отчетного периода и по состоянию на отчетную дату по установленным формам.

Платежеспособность — сигнальный показатель, в котором проявляется финансовое состояние организации, ее способность вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет и во внебюджетные фонды.

Поток денежных средств — 1) приход денежных средств минус расход денежных средств по данной операции или активу за данный период. Понятия «приток денежных средств» и «отток денежных средств» часто взаимозаменяются; 2) денежная стоимость от ожидаемых доходов и расходов по проекту. Она может образовываться в результате экономии денежных средств при их расходовании или выступать в виде разницы между выраженными в долларах дополнительными поступлениями и дополнительными выплатами за данный период времени.

Предмет экономического анализа как науки — одна из основных функций управления, отражающая технологический этап процесса принятия решений и сводящаяся к аналитическому обеспечению управленческих решений.

Предприятие — это система отношений людей по поводу производства и сбыта товаров, продукции, услуг или других видов деятельности. Эта система отношений для коммерческих предприятий — основного объекта экономического анализа выражается в категории коммерческого расчета.

Прием цепных подстановок — сущность его заключается в последовательной замене плановой (базисной) величины каждого фактора величиной фактической.

Производственный потенциал предприятия — максимально возможный выпуск продукции по качеству и количеству в условиях эффективного использования всех средств производства и труда, имеющихся в распоряжении предприятия.

Простая регрессия — регрессионный анализ, включающий в себя одну независимую переменную.

Равновесный анализ — составная часть анализа соотношения «затраты — объем производства — прибыль» (анализа безубыточности), с помощью которого определяется точка равновесного объема продаж, т.е. уровня продаж, при котором величина полных затрат равняется размеру полной выручки от реализации.

Регрессионный анализ — статистическая процедура для математического расчета среднего значения соотношения между одной зависимой переменной (например, объемом продаж) и одной или несколькими независимыми переменными (например, ценой и расходами на рекламу).

Себестоимость продукции, работ и услуг (полная) — выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования.

Сегментная отчетность — процесс учета функций различных сегментов организации, таких, как структурные подразделения, производимая продукция и сбытовые территории.

Современный факторный анализ — направление многомерного статистического анализа, которое позволяет выявить внутренние, непосредственно неизмеримые переменные (факторы) между коррелирующими показателями хозяйственной деятельности. Различают два основных метода современного факторного анализа: метод главных компонент и классический факторный анализ.

Срок окупаемости — период времени, необходимого для покрытия первоначальной суммы капиталовложений.

Учет бухгалтерский — упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах экономического субъекта и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех факторов хозяйственной жизни.

Учет затрат по центрам ответственности — сбор, обобщение и изложение финансовой информации о различных центрах ответственности за принятие решений (центров решений), имеющихся в организации.

Финансовое положение организации (предприятия) — наиболее обобщающий показатель, определяемый совокупностью факторов хозяйственной деятельности.

Финансовое состояние организации характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала и обязательств, т.е. пассивов).

Финансовое состояние абсолютной и нормальной устойчивости характеризуется отсутствием неплатежей и причин их возникновения, т. е. работа высоко - или нормально рентабельна, отсутствуют нарушения внутренней и внешней финансовой дисциплины. Финансовое состояние кризисное характеризуется кроме неустойчивого финансового положения наличием регулярных неплатежей, по которым степень кризисного состояния может классифицироваться следующим образом: первая степень (наличие просроченных ссуд банкам и просроченной задолженности поставщикам за товары); вторая степень (наличие, кроме того, недоимок в бюджеты); третья степень (наличие, кроме того, задержек в оплате труда и других неплатежей по исполнительным документам), которая граничит с банкротством.

Финансовое состояние неустойчивое — характеризуется наличием нарушений финансовой дисциплины (задержки в оплате труда, использование временно свободных собственных средств резервного фонда и фондов экономического стимулирования и пр.),

перебоями в поступлении денег на расчетные счета и в платежах, неустойчивой рентабельностью, невыполнением финансового плана, в том числе по прибыли.

Фондоёмкость — показатель, обратный фондоотдаче.

Фондоотдача — отношение стоимости годового объема продаж продукции к среднегодовой стоимости основных производственных средств.

Функциональный учет затрат (АВС) — метод калькуляции затрат, при котором затраты в первую очередь отслеживаются относительно производственных функций и только потом — относительно видов продукции. В этом методе накладные расходы объединяются в группировки накладных расходов, каждая из которых характеризуется носителем издержек, отличным от других. Для каждой группировки затрат и для каждого носителя издержек определяется заданная ставка накладных расходов. В итоге благодаря такому методу возрастает точность учета затрат на производство продукции.

Цель анализа финансовой отчетности — оценка прошлой деятельности по данным отчета и положения на момент анализа, а также оценка будущего потенциала предприятия, т.е. прогноз дальнейшего развития предприятия.

Центр затрат — структурное подразделение организации, руководитель которого несет ответственность только за расходование средств. Центр затрат не может влиять на уровень продаж и образование доходов. Примером является производственное подразделение фирмы-изготовителя.

Центр инвестиций — центр ответственности в структуре организации, обладающий влиянием на уровень доходов, расходов и фондов капиталовложений. Является центром прибыли, показатели которого оцениваются на основе прибыли, полученной на инвестированный капитал.

Центр ответственности — структурная единица организации, обладающая влиянием на уровень расходов, доходов и фондов капиталовложений. Для целей бухгалтерского учета классифицируются как центры затрат, центры доходов, центры прибыли и центры инвестиций, в зависимости от характера ответственности каждого из них.

Чистая текущая ценность (ЧТЦ) — разность между текущей ценностью притока денежных средств, порожденного реализацией проекта, и суммой первоначальных инвестиций.

Экономико-математическое моделирование работы предприятия — процесс, основанный на анализе деятельности предприятия и, в свою очередь, обогащающий этот анализ результатами и выводами, полученными после решения соответствующих задач.