

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Документ подписан в:

Дата подписания: 20.06.2026 12:32:42

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

**УТВЕРЖДАЮ**

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Балансоведение**

Направление подготовки  
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы магистратуры  
38.04.01.11 Бухгалтерский учет и консалтинг в условиях цифровой экономики

Для набора 2026 года

Квалификация  
магистр

**КАФЕДРА      Бухгалтерский учет и контроллинг****Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Курс Вид занятий	2		Итого	
	уп	рп		
Лекции	4	4	4	4
Практические	4	4	4	4
Итого ауд.	8	8	8	8
Контактная работа	8	8	8	8
Сам. работа	127	127	127	127
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	144	144	144	144

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Н.Н. Хахонова

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Н.Т. Лабынцев

Методический совет направления: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Директор института магистратуры: д.э.н., профессор Е.А. Иванова

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель дисциплины - углубленное изучение теоретико-методологических основ балансоведения, формирование профессиональных компетенций по разработке, трансформации и практическому применению производных балансовых отчетов для анализа финансового состояния, прогнозирования развития и принятия управленческих решений в условиях цифровой экономики.
-----	---

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-1. Способен обобщать и критически оценивать научные результаты, проводить самостоятельные исследования в области организации ведения бухгалтерского учета, консалтинговой деятельности, формирования бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения, в условиях цифровой экономики, а также представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций**

**ПК-2. Способен организовать процесс формирования учетно-контрольного обеспечения в области ведения бухгалтерского учета, консалтинговой деятельности, формирования бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности и управлять экономическим субъектом, имеющим обособленные подразделения, в условиях цифровой экономики на основе информации финансового и нефинансового характера**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
методологию формирования производных балансовых отчетов (нулевого, стратегического, ликвидационного, разделительного) и эволюционно-адаптивную теорию баланса как основу самостоятельных исследований в области балансоведения (соотнесено с индикатором ПК-1.1); нормативно-правовое регулирование формирования балансовых отчетов при реорганизации, ликвидации и реструктуризации экономических субъектов, имеющих обособленные подразделения (соотнесено с индикатором ПК-2.1).
<b>Уметь:</b>
критически оценивать научные подходы к построению балансовых моделей и обосновывать выбор методики формирования производного баланса для конкретного экономического субъекта с учетом его жизненного цикла и организационной структуры (соотнесено с индикатором ПК-1.2); адаптировать балансовые конструкции под задачи стратегического управления и формировать учетно-контрольное обеспечение на основе производных балансовых отчетов для принятия обоснованных управленческих решений (соотнесено с индикатором ПК-2.2).
<b>Владеть:</b>
методикой проведения экспресс-анализа финансового состояния на основе производных балансовых форм и представления результатов исследования в виде научных публикаций и презентаций (соотнесено с индикатором ПК-1.3); методикой принятия управленческих решений на базе данных производных балансовых отчетов и организации учетно-контрольного обеспечения в условиях цифровой трансформации бизнес-процессов (соотнесено с индикатором ПК-2.3).

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Теоретико-методологические основы балансового подхода в экономике

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема 1. Генезис и эволюция балансоведения как научной дисциплины 1.1. Историко-экономические предпосылки становления балансовых исследований в мировой практике 1.2. Классические и современные научные школы балансового анализа: сравнительная характеристика 1.3. Методологический аппарат балансоведения: категории, принципы, инструментарий	Лекционные занятия	2	2	ПК-1 ПК-2
1.2	Тема 1. Генезис и эволюция балансоведения как научной дисциплины 1. Сравнительный анализ эволюции балансовых моделей в различных экономических системах 2. Кейс-анализ вклада отечественных ученых в развитие балансовой теории	Практические занятия	2	2	ПК-1 ПК-2
1.3	Тема 1. Генезис и эволюция балансоведения как научной дисциплины 1.1. Историко-экономические предпосылки становления балансовых исследований в мировой практике 1.2. Классические и современные научные школы балансового анализа: сравнительная характеристика 1.3. Методологический аппарат балансоведения: категории, принципы, инструментарий	Самостоятельная работа	2	31	ПК-1 ПК-2
1.4	Тема 2. Системная парадигма балансового отражения хозяйственной	Самостоятельная	2	34	ПК-1

	деятельности 2.1. Баланс как имитационная модель экономического пространства организации 2.2. Дуализм балансовых величин: онтологические и гносеологические интерпретации 2.3. Адаптивные подходы к построению балансовых систем в условиях неопределенности 2.4. Моделирование балансовых взаимосвязей на примере реальных хозяйствующих субъектов 2.5. Анализ адаптивности балансовых конструкций при изменении внешних условий	работа			ПК-2
--	--	--------	--	--	------

## Раздел 2. Практико-ориентированные технологии балансового моделирования

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема 3. Инструментарий формирования аналитических балансовых форм 3.1. Трансформация традиционного баланса в управленческие отчетные формы 3.2. Методика построения прогнозных и сценарных балансовых моделей 3.3. Цифровые инструменты автоматизации балансовых расчетов и визуализации данных 3.4. Практикум по формированию нулевого баланса на примере конкретной организации 3.5. Разработка алгоритма построения производного баланса с использованием ПО	Самостоятельная работа	2	28	ПК-1 ПК-2
2.2	Тема 4. Балансовая аналитика в контексте стратегического управления и реструктуризации 4.1. Диагностика финансового состояния на основе производных балансовых показателей и интегральных индексов 4.2. Балансовое обеспечение процедур реорганизации: слияние, присоединение, выделение, разделение 4.3. Формирование ликвидационной отчетности: специфика, нормативные требования, практические аспекты	Лекционные занятия	2	2	ПК-1 ПК-2
2.3	Тема 4. Балансовая аналитика в контексте стратегического управления и реструктуризации 1. Кейс-стади по балансовому сопровождению процедур реорганизации 2. Практикум по составлению ликвидационного баланса с учетом требований законодательства	Практические занятия	2	2	ПК-1 ПК-2
2.4	Тема 4. Балансовая аналитика в контексте стратегического управления и реструктуризации 4.1. Диагностика финансового состояния на основе производных балансовых показателей и интегральных индексов 4.2. Балансовое обеспечение процедур реорганизации: слияние, присоединение, выделение, разделение 4.3. Формирование ликвидационной отчетности: специфика, нормативные требования, практические аспекты	Самостоятельная работа	2	34	ПК-1 ПК-2

## Раздел 3. Промежуточная аттестация

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	2	9	ПК-1 ПК-2

## 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

## 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
--	---------------------	----------	-------------------	-------------------------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Гутковская, Е. А.	Бухгалтерский учет: учебное пособие	Москва: Российский университет транспорта (МИИТ), 2021	ЭБС «IPR SMART»
2	Прянишникова, О. Н., Ключников, С. В., Ваганова, О. Е.	Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие	Саратов: Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2021	ЭБС «IPR SMART»
3	Чувикова В. В., Иззука Т. Б.	Бухгалтерский учет и анализ: учебник	Москва: Дашков и К°, 2022	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
4	Керимов В. Э., Ситнов А. А., Лукашков М. А., Галий Е. А., Злотникова Г. К., Керимов В. Э.	Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления: учебное пособие	Москва: Дашков и К°, 2022	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5		Международный бухгалтерский учет: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2022	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»

### 5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

База данных Спарк Интерфакс <http://spark-interfax.ru/>  
 Информационно-аналитический портал Бухгалтерия.ру <https://www.buhgalteria.ru/>  
 Информационная справочная система «КонсультантПлюс»  
 Информационная справочная система «Гарант»

### 5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС  
 Libre Office

### 5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<p>ПК-1: Способен обобщать и критически оценивать научные результаты, проводить самостоятельные исследования в области организации ведения бухгалтерского учета, консалтинговой деятельности, формирования бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения, в условиях цифровой экономики, а также представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>			
<p>Знать методологию формирования производных балансовых отчетов (нулевого, стратегического, ликвидационного, разделительного) и эволюционно-адаптивную теорию баланса как основу самостоятельных исследований в области балансоведения</p>	<p>Демонстрирует знание методологического аппарата и эволюции балансовых теорий при ответе на вопросы экзамена и устного опроса; Представляет сравнительную характеристику классических и современных научных школ в тестовых заданиях; Описывает принципы построения производных балансовых отчетов в письменных работах и рефератах</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Соответствие ответа содержанию лекционных материалов и учебной литературы;</li> <li>• Полнота и логичность изложения теоретических положений;</li> <li>• Корректное использование профессиональной терминологии балансоведения;</li> <li>• Умение ссылаться на нормативные и научные источники</li> </ul>	<p>ВЭ – вопросы к экзамену Т – тесты О – опрос Р – реферат</p>
<p>Уметь критически оценивать научные подходы к построению балансовых моделей и обосновывать выбор методики формирования производного баланса для конкретного экономического субъекта с учетом его жизненного цикла и организационной структуры</p>	<p>Анализирует и критически оценивает различные балансовые концепции при подготовке докладов к рефератам; Обосновывает выбор методики формирования производного баланса в ответах на экзаменационные вопросы; Адаптирует традиционные балансовые формы под задачи стратегического управления при решении ситуационных задач</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Глубина критического анализа и наличие собственной аргументированной позиции;</li> <li>• Логическая связь между выбранной методикой и особенностями организации;</li> <li>• Умение выявлять преимущества и ограничения балансовых моделей в условиях неопределенности</li> </ul>	<p>СЗ – ситуационные задачи Р – реферат ВЭ – вопросы к экзамену</p>
<p>Владеть методикой проведения экспресс-анализа финансового состояния на основе производных балансовых форм и представления результатов исследования в виде</p>	<p>Рассчитывает интегральные индексы и производные показатели ликвидности/устойчивости при выполнении ситуационных задач; Представляет результаты самостоятельного исследования в виде</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Точность расчетов и корректность применения аналитических формул;</li> <li>• Качество оформления презентации (структура, наглядность, соответствие академическим стандартам);</li> <li>• Уверенность</li> </ul>	<p>СЗ – ситуационные задачи Р – реферат О – опрос</p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
научных публикаций и презентаций	структурированного доклада и мультимедийной презентации при защите рефератов; Демонстрирует навыки поиска и систематизации информации в профессиональных базах данных при подготовке к опросу	выступления, качество ответов на вопросы аудитории и преподавателя	
ПК-2: Способен организовать процесс формирования учетно-контрольного обеспечения в области ведения бухгалтерского учета, консалтинговой деятельности, формирования бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности и управлять экономическим субъектом, имеющим обособленные подразделения, в условиях цифровой экономики на основе информации финансового и нефинансового характера			
Знать нормативно-правовое регулирование формирования балансовых отчетов при реорганизации, ликвидации и реструктуризации экономических субъектов, имеющих обособленные подразделения	Демонстрирует знание нормативных требований к формированию ликвидационных и разделительных балансов при ответе на вопросы экзамена; Формулирует принципы цифровизации балансового учета и автоматизации отчетности в тестовых заданиях; Представляет баланс как имитационную модель в реферативных работах и устном опросе	Точность ссылок на действующие НПА; • Понимание роли цифровых платформ в трансформации учетных процессов	ВЭ – вопросы к экзамену Т – тесты О – опрос Р – реферат
Уметь адаптировать балансовые конструкции под задачи стратегического управления и формировать учетно-контрольное обеспечение на основе производных балансовых отчетов для принятия обоснованных управленческих решений	Формирует учетно-контрольное обеспечение на основе сценарных балансовых моделей при решении ситуационных задач; Принимает и обосновывает управленческие решения на базе производных балансовых отчетов в ответах на экзаменационные вопросы; Адаптирует балансовые конструкции под изменяющиеся внешние условия при выполнении практических кейсов	• Корректность применения нормативных и методических рекомендаций; • Экономическая обоснованность принимаемых решений; • Умение трансформировать формальные отчетные данные в управленческую информацию	СЗ – ситуационные задачи ВЭ – вопросы к экзамену
Владеть методикой принятия управленческих решений на базе данных производных балансовых отчетов и организации учетно-контрольного обеспечения в условиях	Применяет методики принятия стратегических решений на основе нулевого и ликвидационного баланса при решении ситуационных задач; Организует алгоритм формирования учетно-	• Полнота и последовательность выполнения расчетных алгоритмов; • Практическая применимость предложенных решений для реальных хозяйствующих	СЗ – ситуационные задачи Р – реферат О – опрос

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
цифровой трансформации бизнес-процессов	контрольного обеспечения с использованием цифровых инструментов в тестах и рефератах; Демонстрирует навыки работы с СПС, бухгалтерскими ПО и системами визуализации данных при защите рефератов и устном опросе	субъектов; • Владение современным программным обеспечением и информационными ресурсами	

### 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично»),
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»),
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»),
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

## 2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

### Вопросы к экзамену

1. Генезис и эволюция балансоведения как научной дисциплины: историко-экономические предпосылки становления балансовых исследований.
2. Классические и современные научные школы балансового анализа: сравнительная характеристика.
3. Методологический аппарат балансоведения: категории, принципы, инструментарий.
4. Баланс как имитационная модель экономического пространства организации.
5. Дуализм балансовых величин: онтологические и гносеологические интерпретации.
6. Адаптивные подходы к построению балансовых систем в условиях неопределенности.
7. Трансформация традиционного баланса в управленческие отчетные формы.
8. Методика построения прогнозных и сценарных балансовых моделей.
9. Цифровые инструменты автоматизации балансовых расчетов и визуализации данных.
10. Диагностика финансового состояния на основе производных балансовых показателей и интегральных индексов.
11. Балансовое обеспечение процедур реорганизации: слияние, присоединение, выделение, разделение.
12. Формирование ликвидационной отчетности: специфика, нормативные требования, практические аспекты.
13. Эволюционно-адаптивная теория баланса и система производных балансовых отчетов.

14. Экономический механизм составления нулевого баланса: методика и практическое применение.
15. Стратегический баланс: концепция, структура, роль в управлении организацией.
16. Ликвидационный баланс: особенности формирования и использования при принятии управленческих решений.
17. Разделительный баланс: методология составления и нормативное регулирование.
18. Консолидированная отчетность как балансовая модель группы компаний.
19. Балансовая политика организации в условиях цифровой экономики.
20. Роль производных балансовых отчетов в принятии экономических решений.

### **Критерии оценки:**

**Максимально количество баллов – 100.**

**Экзаменационное задание включает 2 теоретических вопроса и одну задачу из оценочного средства «Ситуационные задачи».**

- 84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

- 67-83 баллов (оценка «хорошо»)- наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно») - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно») - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

## Тесты

### Вариант 1

Балансоведение как научная дисциплина изучает:

- а) только методы бухгалтерского учета;
- б) теоретические основы построения и анализа балансовых моделей;
- в) исключительно налоговую отчетность;
- г) только международные стандарты финансовой отчетности.

Основателем статической теории баланса считается:

- а) И. Шер;
- б) Ф. Гюгли;
- в) Е. Шмаленбах;
- г) Л. Пачоли.

Динамическая концепция баланса фокусируется на:

- а) оценке имущества по рыночной стоимости;
- б) отражении кругооборота капитала и финансовых результатов;
- в) фиксации прав собственности на активы;
- г) расчете ликвидационной стоимости.

Принцип «фиктивной ликвидации» применяется при формировании:

- а) динамического баланса;
- б) статического баланса;
- в) нулевого баланса;
- г) стратегического баланса.

Эволюционно-адаптивная теория баланса предполагает:

- а) неизменность балансовых конструкций;
- б) адаптацию балансовых моделей к изменяющимся условиям хозяйствования;
- в) отказ от традиционных методов учета;
- г) унификацию всех видов отчетности.

Нулевой баланс характеризует:

- а) финансовое состояние на начало деятельности;
- б) гипотетическую ситуацию полной реализации активов и погашения обязательств;
- в) прогнозный финансовый результат;
- г) консолидированные показатели группы компаний.

К производным балансовым отчетам не относится:

- а) ликвидационный баланс;
- б) разделительный баланс;
- в) инвентаризационная ведомость;
- г) стратегический баланс.

Цифровизация балансового анализа предполагает использование:

- а) только бумажных носителей информации;
- б) автоматизированных систем обработки данных и визуализации;
- в) исключительно ручных расчетов;
- г) устаревших программных продуктов.

Интегральные индексы в балансовой аналитике применяются для:

- а) усложнения отчетности;
- б) комплексной диагностики финансового состояния;
- в) замены традиционных коэффициентов;
- г) сокращения объема отчетности.

Балансовая политика организации в условиях цифровой экономики должна учитывать:

- а) только налоговые требования;
- б) потребности различных пользователей информации и возможности цифровых технологий;

- в) исключительно международные стандарты;
- г) только внутренние управленческие задачи.

## **Вариант 2**

Онтологическая интерпретация дуализма балансовых величин рассматривает:

- а) баланс как отражение объективной экономической реальности;
- б) баланс как субъективное мнение бухгалтера;
- в) баланс как формальный документ;
- г) баланс как инструмент налогового контроля.

Адаптивные подходы к построению балансовых систем наиболее актуальны:

- а) в условиях стабильной экономики;
- б) в условиях неопределенности и быстрых изменений внешней среды;
- в) только для государственных организаций;
- г) исключительно в международной практике.

Прогнозные балансовые модели используются преимущественно для:

- а) ретроспективного анализа;
- б) стратегического планирования и оценки сценариев развития;
- в) налоговой оптимизации;
- г) инвентаризации имущества.

При формировании ликвидационного баланса ключевое значение имеет:

- а) балансовая стоимость активов;
- б) реальная рыночная стоимость и очередность удовлетворения требований кредиторов;
- в) историческая стоимость приобретения;
- г) амортизационная политика.

Консолидированная отчетность представляет собой:

- а) сумму отчетов всех юридических лиц;
- б) балансовую модель экономической деятельности группы компаний как единого целого;
- в) отчет только головной организации;
- г) налоговый расчет группы.

Методика трансформации традиционного баланса в управленческую форму предполагает:

- а) механическое копирование статей;
- б) перегруппировку показателей по аналитическим признакам, значимым для принятия решений;
- в) исключение отдельных статей;
- г) только изменение валюты баланса.

Сценарное балансовое моделирование позволяет:

- а) получить единственный точный прогноз;
- б) оценить финансовые последствия различных вариантов развития событий;
- в) избежать необходимости анализа;
- г) заменить текущий учет.

В условиях цифровой экономики визуализация балансовых данных способствует:

- а) усложнению восприятия информации;
- б) повышению наглядности и скорости принятия управленческих решений;
- в) увеличению объема отчетности;
- г) снижению требований к качеству данных.

При реорганизации в форме слияния балансовое обеспечение включает:

- а) только инвентаризацию;
- б) формирование передаточного акта и сводного баланса;
- в) исключительно налоговые расчеты;
- г) только кадровые вопросы.

Экспресс-анализ на основе производных балансовых форм позволяет:

- а) получить детальную оценку за длительный период;

- б) оперативно оценить ключевые аспекты финансового состояния;
- в) заменить полноценный аудит;
- г) игнорировать нормативные требования.

**Инструкция по выполнению:** Укажите номер правильного варианта ответа. Возможен только один правильный ответ.

**Критерии оценивания:**

Максимальное количество баллов – 20 баллов;

Баллы, получаемые за выполнение задания каждого тестового задания:

1 балл – полное совпадение с верным ответом;

0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.

**Вопросы для опроса**

1. Основные этапы развития балансоведения как научной дисциплины в России и за рубежом.
2. Сравнительная характеристика классических балансовых теорий: статической, динамической, органической.
3. Методологические принципы построения производных балансовых отчетов.
4. Концепция чистых активов и чистых пассивов в системе балансового анализа.
5. Особенности оценки активов на различных стадиях жизненного цикла организации.
6. Балансовая модель оценки стоимости коммерческой организации в условиях цифровой экономики.
7. Нормативно-правовое регулирование формирования балансов при реорганизационных процедурах.
8. Взаимосвязь национальных моделей бухгалтерского учета с институциональными факторами.
9. Теория и методология балансоведения: проблемы интеграции и практического применения.
10. Перспективы развития балансовой аналитики в условиях цифровой трансформации бизнеса.

**Критерии оценивания:**

Максимальная сумма баллов за ответы на вопросы составляет -20 баллов (4 вопроса).

Один вопрос оценивается:

5 баллов – ответ полный, логически выстроенный и исчерпывающий. Студент точно воспроизводит теоретические положения, свободно оперирует терминологией балансоведения, самостоятельно приводит практические примеры или аргументы. Ошибки и неточности отсутствуют;

4 балла – ответ в целом полный и соответствует вопросу. Присутствуют 1–2 незначительные неточности в формулировках или требуется одно уточняющее замечание преподавателя. Студент уверенно применяет теорию к примерам, но не раскрывает смежные аспекты вопроса в полном объеме;

3 балла – ответ фрагментарный или поверхностный. Студент воспроизводит основную часть материала, но испытывает затруднения при объяснении причинно-следственных связей или методологических оснований. Требуется 2–3 наводящих вопроса для завершения ответа. Терминология используется с ошибками, практическая связь не прослеживается;

1-2 балла – Ответ содержит существенные фактические или логические ошибки. Студент демонстрирует лишь частичное знакомство с темой, не может применить теорию на практике, не справляется с уточняющими вопросами;

0 баллов – ответ отсутствует, полностью не соответствует содержанию вопроса, либо студент отказывается отвечать.

### Ситуационные задачи

Задача 1. Формирование нулевого баланса

Баланс ООО «ТехноСтрой» на 01.01.20\_\_ г. (тыс. руб.)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
<b>Внеоборотные активы</b>		<b>Капитал и резервы</b>	
Основные средства (01)	15 420	Уставный капитал (80)	100
Незавершенное строительство (08)	2 100	Добавочный капитал (83)	3 200
<i>Итого по разделу I</i>	<i>17 520</i>	Нераспределенная прибыль (84)	42 850
<b>Оборотные активы</b>		<i>Итого по разделу III</i>	<i>46 150</i>
Материалы (10)	8 640	<b>Долгосрочные обязательства</b>	
НДС по приобретенным ценностям (19)	1 125	Займы и кредиты (67)	5 200
Дебиторская задолженность (62, 76)	14 380	<i>Итого по разделу IV</i>	<i>5 200</i>
Денежные средства (50, 51)	12 475	<b>Краткосрочные обязательства</b>	
<i>Итого по разделу II</i>	<i>36 620</i>	Кредиторская задолженность (60, 62, 68, 69, 70)	2 790
		<i>Итого по разделу V</i>	<i>2 790</i>
<b>БАЛАНС</b>	<b>54 140</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>54 140</b>

Задание: Составить нулевой баланс ООО «ТехноСтрой», отразив гипотетическую реализацию активов и погашение обязательств.

Инструкция:

Составить журнал нулевых проводок с отражением реализации активов по рыночным ценам и погашения обязательств.

Рассчитать финансовый результат от гипотетической реализации.

Сформировать промежуточный и окончательный нулевой баланс.

Проанализировать полученные данные с точки зрения сохранности собственного капитала.

**Задача 2.** Трансформация традиционного баланса в аналитическую (управленческую) форму

Условие: Представлен фрагмент бухгалтерского баланса ООО «Вектор-Плюс» на 31.12.20\_\_ г. (тыс. руб.):

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	42 500	Уставный капитал	5 000

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Незавершенное строительство	3 200	Добавочный капитал	8 400
Материалы	6 800	Нераспределенная прибыль	18 600
Готовая продукция	9 400	Долгосрочные кредиты	12 000
Дебиторская задолженность	11 200	Краткосрочные кредиты	7 500
Денежные средства	4 300	Кредиторская задолженность	9 800
<b>Итого</b>	<b>77 400</b>	<b>Итого</b>	<b>61 300</b>

Задание:

1. Провести выверку баланса и устранить выявленные расхождения.
2. Трансформировать баланс в аналитическую форму по группам:
  - Внеоборотные/оборотные активы;
  - Операционные/финансовые активы;
  - Собственный/заемный капитал;
  - Долгосрочные/краткосрочные обязательства.
3. Рассчитать и проанализировать 3 управленческих индикатора: коэффициент финансовой независимости, коэффициент маневренности собственного капитала, чистый оборотный капитал.
4. Сформулировать выводы о финансовой устойчивости и предложить 2 рекомендации по оптимизации структуры баланса.

**Инструкция:** Использовать принципы перегруппировки статей по экономическому смыслу, а не по формальным кодам счетов. При расчете индикаторов применять адаптированные формулы, учитывающие специфику производственного цикла. Оформление представить в виде сравнительной таблицы и аналитической записки.

**Задача 3.** Формирование ликвидационного баланса с учетом реальной стоимости активов

Условие: ООО «СтройИнвест» находится в стадии ликвидации. Балансовая стоимость активов на дату принятия решения – 85 400 тыс. руб. По заключению независимого оценщика ликвидационная стоимость активов составляет 68 % от балансовой.

Кредиторская задолженность: бюджетные платежи – 12 200 тыс. руб., зарплаты – 8 600 тыс. руб., поставщики – 15 400 тыс. руб., банковские кредиты (под залог недвижимости) – 18 000 тыс. руб. Уставный капитал – 10 000 тыс. руб.

Задание:

1. Рассчитать реальную ликвидационную стоимость каждого класса активов (внеоборотные, оборотные, денежные средства).
2. Составить ликвидационный баланс, отразив корректировки стоимости.
3. Определить очередность удовлетворения требований кредиторов в соответствии со ст. 64 ГК РФ.
4. Рассчитать дефицит/излишек ликвидационной массы и размер возможной выплаты учредителям.
5. Описать порядок отражения операций в учете на дату утверждения ликвидационного баланса.

**Задача 4.** Построение сценарного (прогнозного) баланса на горизонт 1 год

Условие: На основе баланса АО «ТехноЛогистика» на 01.01.20\_\_ г. необходимо составить прогнозный баланс на 01.01.20\_\_ г. Исходные данные: выручка планируется к росту на 18%, оборачиваемость запасов улучшится на 10 дней, планируется привлечение долгосрочного кредита в размере 5 000 тыс. руб. под 14% годовых, инвестиционная программа предполагает ввод ОС на сумму 3 200 тыс. руб. Дивидендная политика предусматривает выплату 30% от чистой прибыли.

Задание:

1. Разработать два сценария прогнозирования: базовый (выполнение плана на 100%) и стрессовый (выручка +9%, просрочка ДЗ на 15%).
2. Рассчитать прогнозную величину статей баланса по каждому сценарию с соблюдением правила балансового равенства.
3. Определить потребность в дополнительном внешнем финансировании (.
4. Сравнить показатели финансовой устойчивости и ликвидности по сценариям.
5. Обосновать выбор приоритетного сценария для утверждения советом директоров.

**Задача 5.** Составление разделительного баланса при выделении обособленного подразделения

Условие: АО «Группа-Холдинг» проводит реорганизацию в форме выделения. На баланс создаваемого АО «Новые Технологии» передаются: патент (учетная стоимость 4 200 тыс. руб., рыночная 6 500 тыс. руб.), оборудование (учетная 12 800 тыс. руб., износ 3 200 тыс. руб.), материалы (3 400 тыс. руб.). Передаются обязательства: долгосрочный кредит 5 000 тыс. руб., кредиторская задолженность 2 100 тыс. руб. Уставный капитал нового юрлица формируется за счет чистой активов передаваемой части.

Задание:

1. Сформировать разделительный баланс для АО «Новые Технологии».
2. Провести переоценку передаваемых активов до справедливой стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 и 5/2019.
3. Расcthesize величину чистых активов и сформировать уставный капитал нового общества.
4. Составить бухгалтерские проводки по передаче имущества и обязательств в порядке правопреемства.
5. Проверить соблюдение требований ст. 14 ФЗ № 14-ФЗ о распределении баланса при выделении.

**Критерии оценивания:**

Каждое задание оценивается максимально в 10 баллов:

Балл	Критерии оценивания
10	Задание выполнено абсолютно полно и безупречно. Все расчеты верны, методология строго соответствует нормативным и теоретическим требованиям курса. Представлен глубокий, критический анализ результатов, сформулированы обоснованные практические рекомендации. Оформление соответствует академическим стандартам. Ошибки и неточности отсутствуют.
9	Задание выполнено полностью, расчеты корректны, методология соблюдена. Присутствует качественный анализ и обоснованные выводы. Имеются 1–2 незначительных недочета (оформительских, терминологических или стилистических), не влияющих на экономическую суть решения.

8	Задание выполнено в полном объеме, расчеты в целом верны. Допущена 1 небольшая арифметическая или логическая погрешность, не искажающая итоговый результат. Анализ присутствует, но недостаточно детализирован. Методические указания соблюдены с минимальными упрощениями.
7	Задание выполнено на 80–90%. Основные расчеты верны, но имеются 2–3 ошибки в промежуточных вычислениях или неточности в применении формул. Анализ носит описательный характер, выводы частично обоснованы. Требуется незначительная корректировка для полного соответствия заданию.
6	Задание выполнено на 70–79%. Присутствуют существенные, но не критические методологические ошибки (например, неверная классификация статей, пропущен этап корректировки). Расчеты содержат погрешности, влияющие на 1–2 итоговых показателя. Анализ формальный, выводы слабые.
5	Задание выполнено на 60–69%. Имеются грубые методические ошибки, нарушена логика формирования баланса/расчетов. Часть показателей рассчитана неверно или не рассчитана вовсе. Анализ отсутствует или противоречит исходным данным. Для завершения требуется подсказка преподавателя.
4	Задание выполнено на 50–59%. Студент демонстрирует частичное понимание задачи. Расчеты фрагментарны, допущены системные ошибки в методике. Балансовая модель нарушает основное уравнение ( $A=P+K$ ) или правило правопреемства. Выводы отсутствуют.
3	Задание выполнено на 30–49%. Преобладает механическое использование формул без адаптации к условиям задачи. Большинство расчетов неверно. Структура решения нарушена, порядок действий нелогичен. Студент не может пояснить ход решения при дополнительных вопросах.
2	Задание выполнено на 10–29%. Попытка решения есть, но методология полностью искажена. Расчеты не соответствуют данным условия, не применены ключевые нормативные требования. Отсутствует профессиональная терминология и аналитическая составляющая.
1	Задание выполнено менее чем на 10%. Представлены лишь отдельные фрагменты, черновые заметки или общие рассуждения, не имеющие отношения к конкретной задаче. Профессиональные знания не продемонстрированы.
0	Задание не выполнено, ответ отсутствует, либо представленный материал полностью не соответствует теме и условиям задачи.

Максимальное количество баллов за выполнение 5 заданий – 50 баллов.

### Темы рефератов

1. Зарождение балансоведения как научной дисциплины: исторический аспект.
2. Вклад отечественных ученых в развитие балансовой теории.
3. Сравнительный анализ классических балансовых концепций: статическая, динамическая, органическая.
4. Эволюционно-адаптивная теория баланса: сущность и современное применение.
5. Баланс как имитационная модель экономического пространства организации.
6. Дуализм балансовых величин: теоретические интерпретации и практическое значение.
7. Методология формирования нулевого баланса и его роль в оценке финансового потенциала.
8. Стратегический баланс: концепция, структура, инструментарий построения.
9. Ликвидационный баланс: нормативные требования и практика составления.
10. Разделительный и сводный балансы при реорганизации юридических лиц.
11. Консолидированная финансовая отчетность как балансовая модель группы компаний.

12. Трансформация традиционного баланса в управленческие отчетные формы.
13. Прогнозное и сценарное балансовое моделирование в стратегическом управлении.
14. Цифровые инструменты автоматизации балансовых расчетов: возможности и ограничения.
15. Визуализация балансовых данных как инструмент повышения эффективности управленческих решений.
16. Диагностика финансового состояния на основе производных балансовых показателей.
17. Интегральные индексы в системе балансовой аналитики.
18. Балансовое обеспечение процедур слияния и присоединения организаций.
19. Особенности формирования ликвидационной отчетности в условиях банкротства.
20. Балансовая политика организации: содержание, факторы формирования, механизмы реализации.
21. Оценка активов в балансе: сравнительный анализ российской и международной практики.
22. Концепция чистых активов и ее применение в балансовом анализе.
23. Балансовые модели оценки стоимости бизнеса в условиях цифровой экономики.
24. Адаптация балансовых конструкций к условиям неопределенности внешней среды.
25. Роль производных балансовых отчетов в антикризисном управлении.
26. Нормативно-правовое регулирование балансовой отчетности в Российской Федерации.
27. Международные стандарты финансовой отчетности и их влияние на развитие балансоведения.
28. Балансовый подход в системе управленческого учета и контроллинга.
29. Информационные потребности пользователей балансовой отчетности в цифровой экономике.
30. Этические аспекты формирования и представления балансовой информации.
31. Автоматизация формирования производных балансовых отчетов: программные решения.
32. Балансовый анализ в системе принятия инвестиционных решений.
33. Особенности балансового учета в организациях с обособленными подразделениями.
34. Балансовые модели в оценке эффективности цифровой трансформации бизнеса.
35. Перспективы развития балансоведения в условиях искусственного интеллекта и больших данных.
36. Сравнительная характеристика подходов к построению баланса в различных экономических системах.
37. Балансовое обеспечение устойчивого развития организации.
38. Научные школы балансоведения: сравнительный анализ отечественного и зарубежного опыта.

### **Критерии оценивания:**

Балл	Содержательная характеристика ответа / качества работы
5	Тема раскрыта глубоко и системно. Чётко сформулирована проблема, проведён сравнительный анализ различных научных подходов, присутствует самостоятельная аналитическая позиция и обоснованные выводы. Используются актуальные источники (нормативные акты, научные публикации, БД, материалы по цифровой трансформации учета). Структура логична, оформление строго соответствует требованиям. Выступление с презентацией уверенное, ответы на вопросы преподавателя и аудитории полные, аргументированные, демонстрируют владение терминологией балансоведения.
4	Тема раскрыта достаточно полно, но глубина анализа отдельных аспектов снижена.

	Присутствуют 1–2 логические или стилистические неточности, не влияющие на общую содержательность. Источники актуальны, но их критическое сопоставление выполнено поверхностно. Оформление соответствует требованиям с 1–2 незначительными замечаниями. Выступление уверенное, ответы на вопросы в целом верные, но требуют небольших уточнений или дополнительных пояснений.
3	Тема раскрыта частично, преобладает описательный или компилятивный характер без достаточного критического осмысления. Выводы формальные, слабо связаны с проведенным анализом. Допущены ошибки в структуре работы или требованиях к оформлению. При защите студент испытывает затруднения, нуждается в наводящих вопросах, ответы фрагментарные, терминология используется не всегда корректно.
2	Тема раскрыта фрагментарно, допущены фактические или методологические ошибки, противоречия в изложении материала. Источники устаревшие, не релевантны теме или не обработаны. Оформление существенно нарушено. Защита не состоялась или ответы не соответствуют содержанию реферата. Работа требует существенной доработки для зачета.
1	Реферат не соответствует заявленной теме, выявлены признаки академической недобросовестности (плагиат, механическое копирование без переработки). Отсутствуют аналитическая часть, выводы и ссылки на источники. Оформление нарушено кардинально. Студент не смог ответить ни на один вопрос или отказался от защиты.
0	Реферат не представлен

Максимальное количество баллов – 10 за 2 реферата.

### **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устной форме. Количество теоретических вопросов в экзаменационном задании – 2 и одна задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы курса, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются профессиональные навыки.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.