

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Дата подписания: 20.06.2026 12:34:38

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
Анализ финансовой отчетности (продвинутый уровень)**

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы магистратуры

38.04.01.09 Финансовый аналитик

Для набора 2026 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование**Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Курс Вид занятий	1		Итого	
	уп	рп		
Лекции	8	8	8	8
Практические	8	8	8	8
Итого ауд.	16	16	16	16
Контактная работа	16	16	16	16
Сам. работа	155	155	155	155
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	180	180	180	180

ОСНОВАНИЕ

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

Программу составил(и): к.э.н., доц., Радченко Ю.В.

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Л.Н. Усенко

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	получение обучающимися теоретических представлений и практических навыков проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой анализа финансовой отчетности
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий

ПК-4. Способен формировать информационную базу бизнес-анализа, оценивать текущее состояние организации (объекта исследования) выявлять, и оценивать несоответствия между параметрами ее текущего и будущего состояний

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

процедуры критического анализа отчетной информации, методики анализа результатов исследования и разработки стратегий проведения исследований,
принципы моделирования аналитических и синтетических объектов исследования (соотнесено с индикатором УК-1.1);
способы формирования информационной базы анализа, оценки состояния организации, методы выявления параметров состояния экономического субъекта (соотнесено с индикатором ПК-4.1)

Уметь:

принимать конкретные решения для повышения эффективности процедур анализа проблем, принятия решений, создавать организационно-управленческие документы; формировать алгоритмы и процедуры исследования; выделять основные направления, представляющие научный интерес (соотнесено с индикатором УК-1.2);
использовать источники информации для проведения экономических расчетов; формулировать выводы по итогам проведения анализа текущего состояния организации, выявлять несоответствия параметров текущего и будущего состояний; применять информационные технологии в объеме, необходимом для целей анализа (соотнесено с индикатором ПК-4.2)

Владеть:

установления причинно-следственных связей и определения наиболее значимых среди них; методиками постановки цели и определения способов ее достижения; методиками разработки стратегий, разработки организационных и управленческих решений; применения методик исследования (соотнесено с индикатором УК-1.3);
отбора и формирования информационной базы аналитического исследования, оценки результатов проведенных научных экспериментов; отбора анализа и интерпретации экономической информации; составления экономических прогнозов, построения визуальных моделей (соотнесено с индикатором ПК-4.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Взаимосвязь бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема 1.1: «Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и в международной практике». Технические приемы анализа отчетности: вертикальный и горизонтальный анализ, метод финансовых коэффициентов	Практические занятия	1	2	УК-1 ПК-4
1.2	Тема 1.2 « Анализ бухгалтерского баланса». Анализ внеоборотных и оборотных активов: основных средств, запасов, дебиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Анализ долгосрочных и краткосрочных пассивов: собственного капитала и заемного капитала, в том числе кредиторской задолженности. Оценка способности организации к сохранению капитала. Выявление оптимального соотношения активов и пассивов анализируемой коммерческой организации.	Практические занятия	1	2	УК-1 ПК-4
1.3	Тема 1.3 «Аналитические возможности отчета о финансовых результатах». Анализ факторов, влияющих на изменение финансового результата. Анализ бухгалтерской и экономической рентабельности. Тема 1.4. «Анализ отчета о движении денежных средств» Анализ факторов, влияющих на изменение остатка денежных средств по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Анализ доходности текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Анализ финансовых показателей, рассчитанных по данным отчета о движении денежных средств: коэффициенты платежеспособности, интервалы самофинансирования, коэффициент Бивера	Самостоятельная работа	1	2	УК-1 ПК-4
1.4	Тема 1.1 «Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в	Самостоятельная	1	8	УК-1

	России и в международной практике» Понятие и значение бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проблемы интерпретации отчетности для конкретных пользователей	работа			ПК-4
1.5	Тема 1.2 «Анализ бухгалтерского баланса» Вертикальный и горизонтальный анализ отчета о финансовом положении. Анализ внеоборотных и оборотных активов: нематериальных активов, денежных средств	Самостоятельная работа	1	16	УК-1 ПК-4
1.6	Тема 1.3 «Аналитические возможности отчета о финансовых результатах» Анализ факторов, влияющих на изменение финансового результата. Анализ бухгалтерской и экономической рентабельности. Анализ качества прибыли.	Самостоятельная работа	1	12	УК-1 ПК-4
1.7	Тема 1.4. «Анализ отчета о движении денежных средств» Анализ факторов, влияющих на изменение остатка денежных средств по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Анализ доходности текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Анализ финансовых показателей, рассчитанных по данным отчета о движении денежных средств: коэффициенты платежеспособности, интервалы самофинансирования, коэффициент Бивера	Самостоятельная работа	1	8	УК-1 ПК-4
1.8	Подготовка рефератов, выступлений и презентаций к ним с использованием средств LibreOffice. Тематика приведена в приложении 1 к РПД	Самостоятельная работа	1	6	УК-1 ПК-4
1.9	Тема 1.1: «Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и в международной практике». Технические приемы анализа отчетности: вертикальный и горизонтальный анализ, метод финансовых коэффициентов	Лекционные занятия	1	2	УК-1 ПК-4
1.10	Тема 1.2 «Анализ бухгалтерского баланса». Тема 1.3 «Аналитические возможности отчета о финансовых результатах».	Лекционные занятия	1	2	УК-1 ПК-4

Раздел 2. Анализ дополнительных данных к финансовой отчетности

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема 2.1 "Анализ прочей информации, содержащейся в финансовой отчетности". Содержание отчета об изменениях капитала и его анализ. Оценка чистых активов. Содержание и анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	Практические занятия	1	2	УК-1 ПК-4
2.2	Тема 2.1 "Анализ прочей информации, содержащейся в финансовой отчетности". Приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Критерий существенности отчетной информации в отечественной и международной практике. Содержание отчета об изменениях капитала и его анализ. Оценка чистых активов. Содержание и анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Учетная политика и ее влияние на структуру и содержание отчетности	Самостоятельная работа	1	12	УК-1 ПК-4
2.3	Тема 2.2 «Система финансовых коэффициентов: способы расчета и анализа». Показатели, характеризующие финансовую структуру. Показатели, характеризующие эффективность бизнеса. Показатели, характеризующие надежность и доходность ценных бумаг. Расчет оптимальных показателей платежеспособности и финансовой устойчивости для анализируемой коммерческой организации	Самостоятельная работа	1	2	УК-1 ПК-4
2.4	Тема 2.2 «Система финансовых коэффициентов: способы расчета и анализа». Показатели текущей и перспективной платежеспособности. Показатели деловой активности и оборачиваемости средств	Самостоятельная работа	1	12	УК-1 ПК-4
2.5	Тема 2.1 "Анализ прочей информации, содержащейся в финансовой отчетности". Тема 2.2 «Система финансовых коэффициентов: способы расчета и анализа».	Лекционные занятия	1	2	УК-1 ПК-4

Раздел 3. Анализ специфических видов отчетности

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Тема 3.1 "Анализ консолидированной отчетности". Тема 3.2 "Специфика анализа сегментарной отчетности"	Лекционные занятия	1	2	УК-1 ПК-4

3.2	Тема 3.1 "Анализ консолидированной отчетности". Методика анализа консолидированной отчетности. Тема 3.2 "Специфика анализа сегментарной отчетности"	Практические занятия	1	2	УК-1 ПК-4
3.3	Тема 3.1 "Анализ консолидированной отчетности". Сущность консолидированной финансовой отчетности и ее нормативное регулирование Пользователи консолидированной отчетности и их информационные потребности. Методика анализа консолидированной отчетности	Самостоятельная работа	1	12	УК-1 ПК-4
3.4	Тема 3.2 "Специфика анализа сегментарной отчетности". Основные принципы определения отчетного сегмента. Оценка сегмента бизнеса с использованием основных инструментов анализа.	Самостоятельная работа	1	12	УК-1 ПК-4
3.5	Тема 3.3 "Связь статистической отчетности и налоговых расчетов с бухгалтерской отчетностью". Статистическая отчетность: понятие, значение, содержание. Использование данных бухгалтерской отчетности при составлении налоговых деклараций. Анализ финансовой отчетности как база обоснования бизнес-плана и стратегии развития организации	Самостоятельная работа	1	2	УК-1 ПК-4
3.6	Курсовая работа. Перечень тем представлен в Приложении 1 к РПД	Самостоятельная работа	1	51	УК-1 ПК-4
3.7	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	1	9	УК-1 ПК-4

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
1	Ковалев В. В., Ковалев В. В.	Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): Учеб. пособие	М.: Проспект, 2004	Библиотека РГЭУ (РИНХ) / 1 экз.
2		Экономический анализ: теория и практика: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2010	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
3	Куницына Н. Н.	Стандарты финансовой отчетности в корпоративном бизнесе: учебное пособие на английском языке: учебное пособие	Ставрополь: Северо-Кавказский Федеральный университет (СКФУ), 2017	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
4	Рубцов И. В.	Анализ финансовой отчетности: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана, 2018	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5	Науменко, Т. С.	Анализ финансовой отчетности: методические указания по выполнению курсовой работы для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «экономика» (профиль «бухгалтерский учет, анализ и аудит»)	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018	ЭБС «IPR SMART»

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Справочно-правовая система "Консультант Плюс"
2. Справочно-правовая система "Гарант"
3. Scopus - www.scopus.com
4. База статистических данных Росстата - <http://www.gks.ru/>
5. Реестры базы данных Федеральная таможенная служба - <https://customs.gov.ru/servisy-i-reestry-bazy-dannyx>
6. База данных Федеральной службы государственной статистики - <https://rosstat.gov.ru/databases>

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
LibreOffice

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
УК-1: Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий			
процедуры критического анализа отчетной информации, методики анализа результатов исследования и разработки стратегий проведения исследований, принципы моделирования аналитических и синтетических объектов исследования	поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов	полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры	О- опрос (1-21), Т-тест (1-35), экзамен (1-68). КР -курсовая работа (1-18)
принимать конкретные решения для повышения эффективности процедур анализа проблем, принятия решений, создавать организационно-управленческие документы; формировать алгоритмы и процедуры исследования; выделять основные направления, представляющие научный интерес	построение показателей и моделей, характеризующих объекты исследования	умение отстаивать свою позицию; целенаправленность поиска и отбора	РЗ-расчетные задания (1-38), Р-реферат (1-15), СР – самостоятельная работа (1-10),
установления причинно-следственных связей и определения наиболее значимых среди них; методиками постановки цели и определения способов ее достижения; методиками разработки стратегий, разработки организационных и управленческих решений; применения методик исследования	Представление информационного материала по поставленному вопросу, систематизация информационного материала для решения поставленных аналитических задач	объем выполненной работы (в полном, не полном объеме), адекватность информационного материала и построенной модели поставленной задаче	РЗ-расчетные задания (1-38), Р-реферат (1-15), СР – самостоятельная работа (1-10),
ПК-4: Способен формировать информационную базу бизнес-анализа, оценивать текущее состояние организации (объекта исследования) выявлять, и оценивать несоответствия между параметрами ее текущего и будущего состояний			
способы формирования информационной базы анализа, оценки состояния организации, методы выявления параметров состояния экономического субъекта	поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов	полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию	О- опрос (1-21), Т-тест (1-35), экзамен (1-68). КР -курсовая работа (1-18)
использовать источники информации для проведения экономических расчетов; формулировать выводы по итогам проведения анализа текущего состояния организации, выявлять несоответствия параметров текущего и будущего состояний; применять информационные технологии в объеме, необходимом для целей анализа	построение показателей и моделей, характеризующих объекты исследования; сравнение и обоснование выбора методов решения заданий в практико-ориентированных ситуациях	полнота и содержательность расчета; использование дополнительной литературы при подготовке к занятиям	РЗ-расчетные задания (1-38), Р-реферат (1-15), СР – самостоятельная работа (1-10),
отбора и формирования информационной базы аналитического исследования, оценки результатов проведенных научных экспериментов; отбора анализа и интерпретации экономической информации; составления экономических прогнозов, построения визуальных моделей	Уверенная демонстрация методов обоснования и принятия решений, построения прогнозов и моделей; формулировка соответствующих выводов в разрезе поставленных целей исследования, научно обоснованное применение методики прогнозирования	соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет и в целом современной аналитической практике.	РЗ-расчетные задания (1-38), Р-реферат (1-15), СР – самостоятельная работа (1-10),

1.2 Шкалы оценивания:

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

Для экзамена:

- 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

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности (продвинутый уровень)»

1. Охарактеризуйте взаимосвязь бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств.
2. Перечислите и дайте краткую характеристику основных методов анализа бухгалтерского баланса.
3. Выделите и охарактеризуйте основные признаки «хорошего» баланса.
4. Охарактеризуйте методику анализа внеоборотных активов по данным бухгалтерского баланса и пояснений к нему.
5. Раскройте порядок расчета и экономическое содержание основных коэффициентов, характеризующих техническое состояние основных средств.
6. Выделите и охарактеризуйте основные направления анализа запасов.
7. Раскройте порядок проведения анализа дебиторской задолженности.
8. Дайте характеристику собственных источников финансирования организации и опишите методику их анализа.
9. Раскройте методику оценки целевого использования долгосрочных заемных средств
10. Проведите сравнительный анализ моделей построения отчета о прибылях и убытках в России и международной практике.
11. Дайте характеристику системы показателей рентабельности деятельности организации.
12. Осуществите сравнительную характеристику отчета о движении денежных средств, применяемого в отечественной и международной практике.
13. Обоснуйте необходимость использования анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации.
14. Дайте характеристику методики оценки интенсивности денежного потока в текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
15. Охарактеризуйте показатели текущей и перспективной платежеспособности.
16. Охарактеризуйте показатели деловой активности и оборачиваемости средств.
17. Охарактеризуйте показатели, характеризующие эффективность бизнеса.
18. Сделайте заключение о техническом состоянии основных средств.
19. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике основных средств.
20. Сделайте заключение об изменении коэффициента износа.
21. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике нематериальных активов
22. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике внеоборотных активов.
23. Определить тип стратегии развития организации.
24. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике запасов.
25. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике дебиторской задолженности.
26. Сделайте заключение о состоянии дебиторской задолженности.
27. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике финансовых вложений.
28. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике собственного капитала.
29. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике заемного капитала.
30. Сделайте заключение о влиянии факторов на изменение финансового результата.
31. Оцените динамику платежеспособности организации по данным отчета о движении денежных средств

32. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике денежных потоков организации.
33. Сделайте заключение об интенсивности денежного потока.
34. Сделайте заключение о возможностях ведения финансовой и инвестиционной деятельности в организации.
35. Выделите и охарактеризуйте необходимость и предпосылки формирования консолидированной финансовой отчетности.
36. Раскройте понятие «консолидированная финансовая отчетность» и определите ее основные функции.
37. Раскройте порядок консолидации отчетности.
38. Раскройте основное содержание нормативных актов, регламентирующих формирование консолидированной отчетности.
39. Выделите основных пользователей консолидированной финансовой отчетности и охарактеризуйте их информационные потребности.
40. Раскройте основные особенности методики анализа консолидированной отчетности.
41. Охарактеризуйте понятие «операционный сегмент», формулируемое в соответствии с российским ПБУ 12 и МСФО 8.
42. Назовите отличительные особенности операционного сегмента.
43. Назовите и поясните признаки идентификации сегментов.
44. Охарактеризуйте количественные критерии, позволяющие признать сегмент отчетным.
45. Определите и обоснуйте процесс определения операционных и отчетных сегментов.
46. Дайте характеристику информации по сегментам, которая находит отражение в финансовой отчетности.
47. Раскройте значение, содержание и информационную базу сегментарного анализа.
48. Охарактеризуйте показатели доходности сегментов.
49. Раскройте методику сегментарного анализа.
50. Назовите современные направления развития сегментарного анализа.
51. Раскройте смысл понятия «существенность финансовой отчетности».
52. Дайте сравнительную характеристику подходов к определению уровня существенности отчетной информации в отечественной и международной практике.
53. Оцените роль пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в повышении аналитичности бухгалтерской отчетности.
54. Охарактеризуйте состав и структуру пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
55. Определите основные направления использования данных бухгалтерской отчетности при составлении налоговых деклараций.
56. Охарактеризуйте роль анализа финансовой отчетности как базы обоснования бизнес-плана и стратегии развития организации.
57. Поясните основные направления влияния учетной политики на структуру бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и финансовое состояние организации.
58. Раскройте направления использования статистических отчетов и налоговых деклараций для анализа финансового состояния организации.
59. Охарактеризуйте методику оценки платежеспособности организации на основе расчета чистых активов.
60. Раскройте методы анализа затрат, произведенных организацией, по данным отчетности.
61. Поясните понятие финансового рычага. Оцените его роль в оценке финансового состояния организации.
62. Проанализируйте динамику и структуру доходов, расходов и валовой прибыли в разрезе сегментов обычной деятельности организации.
63. Рассчитайте рентабельность отдельных сегментов.
64. Оцените эффективность деятельности отдельных сегментов.
65. Дайте оценку динамики стоимости чистых активов организации. Оцените на этой основе степень платежеспособности организации.
66. Осветите проблемы обоснования критерия существенности отчетной информации в отечественной и международной практике.

67. Поясните возможности использования данных бухгалтерской отчетности при составлении расчетов по налогу на прибыль, при исчислении налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налога на доходы физических лиц.

68. Охарактеризуйте влияние изменений в учетной политике на финансовое положение предприятия.

Критерии оценивания:

оценка «отлично» (84-100 баллов) выставляется, если 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;

оценка «хорошо» (67-83 балла) выставляется, если студент демонстрирует 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;

оценка «удовлетворительно» (50-66 баллов) выставляется, если студент демонстрирует 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;

оценка «неудовлетворительно» (0-49 баллов) выставляется, если 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

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности (продвинутый уровень)»

1. Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы:

- а) с данными учетных регистров;
- б) со сведениями, представленными инвесторам;
- в) с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному;
- г) с данными первичных документов

2. Активы и пассивы в бухгалтерском балансе должны показываться в зависимости от срока обращения (погашения) с подразделением на:

- а) срочные и просроченные
- б) долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные;
- в) долгосрочные и краткосрочные

3. Актив баланса – это группировка экономических ресурсов по:

- а) источникам образования и назначению;
- б) степени ликвидности;
- в) видам и источникам образования;

4. В пассиве баланса сгруппированы:

- а) активы;
- б) результаты хозяйственной деятельности;
- в) хозяйственные процессы;
- г) источники образования активов.

5. Оценка динамики показателей баланса проводится с помощью:

- а) вертикального анализа;
- б) горизонтального анализа;
- в) финансовых коэффициентов.

6. Завершите фразу:

«Бухгалтерский баланс состоит из следующих разделов...»

7. Актив баланса содержит сведения о:

- а) размещении капитала;
- б) источниках средств;
- в) финансовой устойчивости;

г) финансовых результатах.

8. Какие статьи не относятся к оборотным активам?

- а) денежные средства;
- б) дебиторская задолженность;
- в) незавершенное строительство;
- г) запасы.

9. Относительные показатели применяются для расчета:

- а) темпа роста, абсолютного отклонения и показателей удельного веса;
- б) абсолютного отклонения и темпа прироста;
- в) темпа прироста, темпа роста и показателей удельного веса

10. Какие статьи не относятся к разделу баланса «Капитал и резервы»?

- а) уставный капитал;
- б) кредиторская задолженность;
- в) нераспределенная прибыль;
- г) резервный капитал.

11. Имобилизованные активы находятся в разделе баланса:

- а) Оборотные активы;
- б) Внеоборотные активы;
- в) Капитал и резервы;
- г) Краткосрочные обязательства.

12. Пассив баланса содержит сведения о:

- а) размещении капитала;
- б) источниках средств;
- в) финансовой устойчивости;
- г) финансовых результатах.

13. Значение коэффициента соотношения оборотных и внеоборотных активов в большей степени зависит от:

- а) степени использования организацией заемных средств;
- б) отраслевой принадлежности предприятия;
- в) наличия денежных средств.

14. Горизонтальный анализ баланса заключается в:

- а) изучении динамики балансовых показателей;
- б) расчете и оценке относительных показателей финансовой устойчивости;
- в) изучении структуры актива и пассива баланса.

15. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности определяется как отношение:

- а) прибыли от продаж к средней сумме дебиторской задолженности;
- б) выручки от продаж к средней сумме дебиторской задолженности;
- в) количества календарных дней периода к выручке от продаж.

16. Расположите активы организации по степени возрастания их ликвидности.

- а) основные средства;
- б) денежные средства;
- в) дебиторская задолженность;
- г) запасы;
- д) долгосрочные финансовые вложения;

17. Коэффициенты, характеризующие финансовую независимость организации:

- а) автономии;
- б) покрытия;
- в) рентабельности продаж;
- г) критической ликвидности;
- д) соотношения заемных и собственных средств.

18. Отчет о финансовых результатах представляет информацию о:

- а) финансовом состоянии организации на определенный момент времени
- б) денежных потоках организации
- в) причинах изменений в финансовом положении организации за определенный период.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) предписывает составление отчета о финансовых результатах методом:

- а) одноступенчатым
- б) многоступенчатым
- в) прямым
- г) косвенным.

20. Текущий (ретроспективный) анализ выручки от продаж направлен на:

- а) прогнозирование объемов продаж
- б) оперативный контроль отгрузки продукции и поступление платежей от покупателей
- в) определение основных результатов по реализации продукции по важнейшим отчетным периодам.

21. Данные отчета о финансовых результатах являются достаточными для расчета:

- а) рентабельности капитала
- б) рентабельности продаж
- в) рентабельности чистых активов.

22. Стадия жизненного цикла товара определяет:

- а) инвестиционную привлекательность организации
- б) объем продаж товара и его прибыльность
- в) рентабельность собственного капитала
- г) оборачиваемость дебиторской задолженности.

23. Выручка от продажи продукции – 40 тыс. руб.; полная себестоимость продукции – 35 тыс. руб. Рентабельность продаж составляет:

- а) 10%;
- б) 12,5%;
- в) 14,3%.

24. Рентабельность продаж характеризуется отношением:

- а) чистой прибыли к собственному капиталу;
- б) выручки от продаж к собственному капиталу;
- в) прибыли к выручке от продаж.

25. Влияние заемных источников финансирования на эффективность хозяйственной деятельности предприятия можно выявить сопоставлением показателей:

- а) рентабельности активов по чистой прибыли и рентабельности собственного капитала по чистой прибыли;
- б) рентабельности активов по чистой прибыли и рентабельности собственного капитала по прибыли до налогообложения;
- в) рентабельности активов по прибыли до налогообложения и рентабельности собственного капитала по чистой прибыли.

26. Выручка организации от продажи продукции составила 55 тыс. руб.; себестоимость проданной продукции – 30 тыс. руб.; коммерческие расходы – 5 тыс. руб.; управленческие расходы – 6 тыс. руб.; уплаченные проценты за кредит – 2 тыс. руб. Рассчитать валовую прибыль и прибыль от продаж:

- а) 25 тыс. руб. и 14 тыс. руб. соответственно;
- б) 23 тыс. руб. и 12 тыс. руб. соответственно;
- в) 25 тыс. руб. и 12 тыс. руб. соответственно.

27. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в отчетном году составила 150 тыс. руб., в предыдущем – 110 тыс. руб.; прибыль от продаж в отчетном году – 30 тыс. руб., в предыдущем – 20 тыс. руб. Это означает, что эффективность обычных видов деятельности организации в отчетном году по сравнению с предыдущим:

- а) не изменилась;
- б) возросла;
- в) снизилась.

28. Влияние на эффективность деятельности компании налоговых платежей из прибыли можно выявить сопоставлением показателей:

- а) рентабельности собственного капитала по прибыли до налогообложения и рентабельности активов по прибыли до налогообложения;

б) рентабельности собственного капитала по прибыли до налогообложения и рентабельности активов по чистой прибыли;

в) рентабельности активов по прибыли до налогообложения и рентабельности активов по чистой прибыли.

29. Рассчитать рентабельность продаж, если объем продаж – 6000 тыс. руб., переменные затраты – 3500 тыс. руб., постоянные затраты – 1300 тыс. руб.:

а) 18%;

б) 20%;

в) 23%.

30. Определите сумму чистой прибыли, которую необходимо получить организации для обеспечения рентабельности собственного капитала в 12% при среднегодовой сумме собственного капитала 3817 тыс. руб.

а) 458 тыс.руб.;

б) 417 тыс.руб.;

в) 403 тыс.руб.;

г) 423 тыс.руб.

31. Определите рентабельность всех активов при следующих исходных данных: валюта баланса составляет 560 тыс.руб., собственный капитал – 370 тыс. руб., рентабельность собственного капитала – 14%.

а) 8,31%;

б) 9,29%;

в) 10,03%;

г) 11,55%.

32. Показатель доходности собственного капитала определяется по формуле:

а) отношение собственного капитала к заемному;

б) отношение чистой прибыли к собственному капиталу;

в) отношение заемного капитала к сумме собственного и заемного капиталов;

г) отношение прибыли до налогообложения к сумме собственного и заемного капиталов;

д) средняя арифметическая показателей собственного капитала на начало и конец отчетного периода.

33. Прибыль по характеру использования подразделяется на:

а) общий финансовый результат и чистую прибыль;

б) капитализируемую и потребляемую;

в) маржинальную и нераспределенную.

34. Эффективность использования капитала характеризуют показатели:

а) динамики капитала;

б) структуры капитала;

в) рентабельности капитала.

35. Сегмент считается отчетным, если:

а) выручка сегмента составляет не менее 10% общей выручки всех сегментов;

б) активы данного сегмента составляют не более 10% от суммарных активов всех сегментов;

в) выручка сегмента составляет не менее 75% общей выручки всех сегментов.

Критерии оценивания: (максимальное количество баллов 10)

Результаты тестирования оцениваются исходя из количества баллов в 10-балльной системе оценивания:

Оценка в балльной шкале	Критерии
10-9	выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 84% тестовых заданий
8-7	выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 67% тестовых заданий
6-5	выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 50% тестовых заданий
0-4	выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50% тестовых заданий

Вопросы для проведения опроса

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности (продвинутый уровень)»

1. Алгоритм анализа внеоборотных активов

2. Источники и порядок анализа основных средств и нематериальных активов.

3. Виды оборотных активов, порядок анализа

4. Оценка способности организации к сохранению капитала
5. Анализ заемного капитала
6. Методы анализа отчета о финансовых результатах
7. Порядок анализа факторов, влияющих на изменение финансового результата
8. Форматы подготовки отчета о движении денежных средств в российской и зарубежной практике.
9. Методика анализа факторов, влияющих на изменение остатка денежных средств по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах
10. Анализ доходности текущей деятельности
11. Анализ платежеспособности по данным отчета о движении денежных средств
12. Показатели текущей платежеспособности, порядок анализа.
13. Показатели, характеризующие перспективы платежных возможностей
14. Система показателей деловой активности и порядок их анализа.
15. Анализ оборачиваемости средств, основные показатели, приемы анализа.
16. Анализ основных показателей консолидированной отчетности
17. Аналитические возможности консолидированной отчетности
18. Основные принципы анализа сегментарной отчетности
19. Роль пояснений для анализа консолидированной отчетности.
20. Изложите процедуры применения метода восстановительной стоимости при анализе финансовой отчетности с учетом инфляционных процессов.
21. Изложите процедуры применения метода общей покупательной стоимости при анализе финансовой отчетности с учетом инфляционных процессов

Критерии оценивания: (максимальное количество баллов 10)

оценка «отлично» (9-10 баллов) выставляется, если студент в полном объеме отвечает на вопросы преподавателя, необходимо использование студентом материалов из дополнительной литературы, материалов сети Интернет; студент демонстрирует умение приводить примеры;

оценка «хорошо» (7-8 баллов) выставляется, если студент раскрывает сущность вопросов, объемом более чем 70%; соответствие ответа студента информации материалам лекций и учебной литературы; студент демонстрирует свободное владение материалом;

оценка «удовлетворительно» (5-6 баллов) выставляется, если студент раскрывает сущность и содержание вопросов, объемом более чем 50%; соответствие представленной в вопросах информации материалам лекции и учебной литературы; студент демонстрирует свободное владение материалом;

оценка «неудовлетворительно» (менее 5 баллов) выставляется, если студент не раскрывает сущности и содержания вопросов, либо не предоставляет ответов на них; наблюдается несоответствие представленной в ответах информации, материалам лекций и учебной литературы; студент не владеет материалом.

Комплект заданий для самостоятельной работы

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности (продвинутый уровень)»

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации:

Задание 1. Сделать заключение о техническом состоянии основных средств.

Задание 2. Сделать заключение о составе, структуре и динамике основных средств.

Задание 3. Сделать заключение о стратегии организации в отношении внеоборотных активов.

Задание 4. Сделать заключение о динамике показателей оборачиваемости дебиторской задолженности.

Задание 5. Сделать заключение о динамике показателей оборачиваемости кредиторской задолженности.

Задание 6. Сделать заключение о факторах, влияющих на изменение собственного капитала.

Задание 7. Рассчитать влияние факторов на изменение прибыли от продаж.

Задание 8. Выявить размер и направление факторов, влияющих на изменение остатка денежных средств.

Задание 9. Рассчитать показатели текущей платежеспособности, сделать вывод.

Задание 10. Оценить перспективы платежных возможностей организации.

Критерии оценивания: (максимальное количество баллов - 30)

Для каждого задания:

6 балла – профессиональное изложение выводов при решении расчетных заданий с привлечением дополнительных источников, включая авторские аргументы;
4-5 балла – изложение выводов при решении расчетных задач с применением практики исследования проблемы;
2-3 балл - изложение выводов при решении расчетных задач без учета специфики анализируемого экономического субъекта;
0-1 баллов – задача не решена, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности решаемой задачи, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Комплект расчетных заданий

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности (продвинутый уровень)»

По данным бухгалтерской отчетности коммерческой организации за три года:

1. Сделать заключение о техническом состоянии основных средств.
2. Сделать заключение о составе, структуре и динамике основных средств.
3. Сделать заключение об изменении коэффициента износа.
4. Сделать заключение о составе, структуре и динамике нематериальных активов
5. Сделать заключение о составе, структуре и динамике внеоборотных активов.
6. Определить тип стратегии развития организации.
7. Сделать заключение о составе, структуре и динамике запасов.
8. Сделать заключение о составе, структуре и динамике дебиторской задолженности.
9. Сделать заключение о состоянии дебиторской задолженности.
10. Сделать заключение о составе, структуре и динамике финансовых вложений.
11. Сделать заключение о составе, структуре и динамике собственного капитала.
12. Сделать заключение о составе, структуре и динамике заемного капитала.
13. Сделать заключение о влиянии факторов на изменение финансового результата.
14. Выявить размер и направление факторов, влияющих на изменение остатка денежных средств
15. Оценить доходность текущей деятельности.
16. Оценить доходность инвестиционной деятельности.
17. Оценить доходность финансовой деятельности.
18. Оценить динамику платежеспособности организации по данным отчета о движении денежных средств
19. Рассчитать коэффициент Бивера, сделать вывод. Определить интервалы самофинансирования, сделать вывод.
20. Сделать заключение о составе, структуре и динамике денежных потоков организации.
21. Сделать заключение об интенсивности денежного потока.
22. Сделать заключение о возможностях ведения финансовой и инвестиционной деятельности в организации.
23. Оценить влияние привлечения заемных источников на изменение остатка денежных средств.
24. Рассчитать показатели текущей платежеспособности, сделать вывод.
25. Оценить перспективы платежных возможностей организации.
26. Сделать заключение о деловой активности организации.
27. Рассчитать показатели общей оборачиваемости активов, сделать вывод.
28. Рассчитать показатели оборачиваемости запасов, сделать вывод.
29. Рассчитать показатели оборачиваемости дебиторской задолженности, сделать вывод.
30. Рассчитать показатели оборачиваемости кредиторской задолженности, сделать вывод.
31. Рассчитать показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, сделать вывод.
32. Оценить изменение финансовой структуры организации.
33. Сделать заключение об изменении эффективности бизнеса организации.
34. Оценить изменение надежности ценных бумаг акционерного общества.
35. Оценить изменение доходности ценных бумаг акционерного общества.
36. Провести горизонтальный и вертикальный анализ консолидированного баланса группы взаимосвязанных организаций.

37. По данным консолидированного ОФР дать оценку доходности группы взаимосвязанных организаций.

38. Провести анализ доходности сегмента одноступенчатым и двухступенчатым методом.

Критерии оценивания: (максимальное количество баллов - 40), студент выбирает 10 заданий из предложенных 38.

Для каждого задания:

4 балла – профессиональное изложение выводов при выполнении заданий с привлечением дополнительных источников, включая авторские аргументы;

2-3 балл - изложение выводов при выполнении заданий без учета специфики анализируемого экономического субъекта;

0-1 баллов – задача не решена, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности решаемой задачи, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Темы рефератов

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности (продвинутый уровень)»

1. Роль пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Проблемы обоснования критерия существенности отчетной информации в отечественной и международной практике.

3. Статистическая отчетность: порядок заполнения и представления.

4. Использование данных бухгалтерской отчетности при составлении расчетов по налогу на прибыль, при исчислении налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налога на доходы физических лиц.

5. Анализ финансовой отчетности как база обоснования бизнес-плана и стратегии развития организации.

6. Учетная политика и ее влияние на структуру бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

7. Влияние изменений в учетной политике на финансовое положение организации.

8. Система показателей оборачиваемости и способы их расчета по данным годовой бухгалтерской отчетности.

9. Инструменты для анализа отчета о финансовых результатах

10. Сравнительный анализ показателей текущей и перспективной платежеспособности в российской и зарубежной практике.

11. Понятие и сущность деловой активности.

12. Методологические подходы к анализу основных показателей консолидированной отчетности.

13. Принципы составления сегментарной отчетности

14. Пояснения как информационная база анализа финансовой отчетности.

15. Принципы анализа финансовой отчетности с учетом инфляционных процессов.

Критерии оценивания: студент выполняет 1 реферат.

9-10 баллов - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме темы реферата; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

5-8 балла - наличие твердых и достаточно полных знаний в соответствии с темой реферата; правильные действия по применению полученных знаний, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

3-4 балла - наличие твердых знаний в объеме темы реферата, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний;

0-2 баллов – реферат не представлен или ответы не связаны с вопросами темы реферата, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Темы курсовых работ

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности (продвинутый уровень)»

1. Формирование финансовой отчетности в России: история, современное состояние и перспективы.
2. Система финансовых коэффициентов: способы расчета и анализа.
3. Использование результатов анализа финансовой отчетности для разработки бизнес-плана и стратегии развития организации.
4. Методика анализа денежных потоков организации.
5. Анализ деятельности организации в условиях кризиса.
6. Анализ запасов и дебиторской задолженности.
7. Содержание и анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
8. Методика анализа консолидированной отчетности.
9. Методика анализа сегментарной отчетности.
10. Отчетность как информационная база аналитического обоснования решений финансового характера.
11. Экономическая интерпретация основных статей финансовой отчетности.
12. Анализ прибыльности и рентабельности деятельности организации.
13. Сущность консолидированной отчетности и ее нормативное регулирование.
14. Отчет о финансовых результатах: строение, содержание и анализ.
15. Собственный капитал: понятие, состав и методы его анализа по данным бухгалтерского баланса и отчета об изменении капитала.
16. Заемный капитал: понятие, состав и методы его анализа по данным бухгалтерского баланса.
17. Оценка вероятности банкротства и несостоятельности по данным бухгалтерского баланса.
18. Подходы к анализу платежеспособности предприятия по данным бухгалтерской отчетности.

Критерии оценивания:

Оценка выставляется научным руководителем по результатам проверки курсовой работы и защиты ее магистрантом по следующей шкале:

оценка «отлично» (84-100 баллов) выставляется, если изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний по избранной теме курсовой работы; использование при написании курсовой работы основной и дополнительной литературы; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, при защите курсовой работы продемонстрировано грамотное и логически стройное изложение материала, аргументированные ответы на вопросы;

оценка «хорошо» (67-83 балла) выставляется, если в курсовой работе продемонстрировал наличие твердых и достаточно полных знаний по избранной теме, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, использование основной литературы, однако при выполнении работы (или / и ее защите) допускаются отдельные логические и стилистические погрешности;

оценка «удовлетворительно» (50-66 баллов) выставляется, если студент демонстрирует наличие твердых знаний по теме курсовой работы, изложение материала с отдельными ошибками, исправленными после дополнительных вопросов и рецензирования работы; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

оценка «неудовлетворительно» (0-49 баллов) выставляется, если материал в курсовой работе не связан с обозначенной темой, наличие грубых ошибок, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

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 и сдачи курсовой работы.

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

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**«Анализ финансовой отчетности (продвинутый уровень)»**

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются сущность, содержание и информационное обеспечение анализа отчетности в разрезе основных отчетных форм, приложений и пояснений к отчетности, а также методические аспекты анализа специфических видов отчетности. Даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовки к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки аналитического обоснования и оценки эффективности деятельности организации, использования на практике современных методов анализа и прогнозирования, генерирования выводов по результатам анализа финансовой отчетности.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

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. Так же обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия.

Основная цель рефератной работы – развить у студентов навыки самостоятельного исследования.

Рефератная работа должна показать глубину усвоения студентами дисциплины «Анализ финансовой отчетности (продвинутый уровень)», знание методологических проблем анализа, а также способность обобщить и дать оценку различным подходам к их решению, которые содержатся в экономической литературе.

Для успешной подготовки реферата необходимо изучить современную научную, учебную, учебно-методическую литературу, статьи в периодических изданиях по выбранной проблематике анализа отчетности коммерческой организации.

При написании рефератов могут быть использованы различные монографии, которые посвящены вопросам методологии и практики аналитического исследования, статьи в специализированных научных журналах, таких как «Экономический анализ: теория и практика», «Аудит и финансовый анализ».

Каждый студент в соответствии со своими наклонностями и индивидуальными способностями может выбрать любую заинтересовавшую его тему из предлагаемого перечня рефератных работ.

По согласованию с преподавателем студент может выбрать тему, не предусмотренную перечнем рефератных работ. При этом следует учесть, что предложенная тема должна быть актуальна в теоретическом и практическом отношении и обеспечена необходимой информацией.

Примерный перечень тем рефератов приведен в приложении 1 к РПД.

Оптимальный объем реферата составляет 15-20 страниц. Структура реферата должна включать:

- титульный лист;
- оглавление;
- введение;
- содержательную часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Реферат оформляется в соответствии с действующим ГОСТом, с которым можно ознакомиться в системах Консультант Плюс или Гарант, а также в сети Интернет.

Реферат выполняется на стандартных листах белой бумаги формата А4, на одной стороне компьютерным текстом (текст печатается кеглем 14, через 1,5 интервала).

Текст работы должен быть аккуратно оформлен и экономически грамотно изложен с учетом требований современной орфографии.

При подготовке курсовой работы студентам рекомендуется использовать Методические указания по выполнению курсовой работы для магистрантов, подготовленные доц. Радченко Ю.В.

Курсовая работа является одной из важнейших форм самостоятельной работы по изучению учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности (продвинутый уровень)» в магистерской программе 38.04.01.09 «Финансовый аналитик». В процессе ее подготовки магистранты глубоко и всесторонне знакомятся с важнейшими и наиболее сложными проблемами анализа финансовой отчетности, получают навыки применения технических приемов анализа отчетности коммерческих организаций различных форм собственности и учатся делать на основе этого правильные, научно-обоснованные теоретические и практические выводы.

При выполнении курсовой работы магистранты приобретают опыт работы с отечественной и зарубежной монографической, научно-производственной и учебной литературой, источниками периодической печати, статистическими справочниками, электронными ресурсами, учатся находить в литературных источниках главные положения, непосредственно относящиеся к избранной теме, логично и четко излагать свои мысли при раскрытии теоретических вопросов и применять теоретические положения к анализу финансовой отчетности конкретной коммерческой организации.

В процессе подготовки курсовой работы приобретаются навыки самостоятельного подбора необходимой литературы, фактического и цифрового материала, работы со статистическими справочниками, составления таблиц, диаграмм. Перечисленные навыки и умения расширяют и углубляют знания по дисциплине, способствуют овладению компетенциями в области научного исследования и самостоятельного письменного изложения важных и сложных теоретических и практических проблем.

В начале того курса, в рамках которого выполняется курсовая работа, магистрант должен самостоятельно или с помощью преподавателя, закрепленного кафедрой в качестве научного руководителя, выбрать из предлагаемого списка, тему для своей будущей курсовой работы. Магистрант вправе выбрать для своей курсовой работы тему, которая не вошла в предлагаемую тематику, но отражает выбранное им направление научных поисков. В этом случае магистрант может предложить свою формулировку темы курсовой работы, но она обязательно должна быть согласована с научным руководителем курсовой работы и научным руководителем магистерской диссертации.

Подготовка написания и оформления курсовой работы начинается с согласования с научным руководителем темы курсовой работы, ее плана и списка литературы по избранной теме.

Внутренняя структура работы должна состоять из введения, не менее двух разделов, каждый из которых должен содержать не менее трех параграфов, выводов и предложений, библиографического списка и приложений. Материал в курсовой работе располагается в следующей последовательности:

- 1) титульный лист,
- 2) содержание,
- 3) введение,
- 4) текст работы (с выделением разделов и параграфов),
- 5) выводы и предложения,
- 6) библиографический список;
- 7) приложения.

Во введении дается обоснование выбора темы, характеризуется ее актуальность и значение,

формулируются цель и задачи исследования. Кроме того, введение должно содержать:

- объект и предмет исследования;
- структуру работы и аннотацию по разделам;
- информационную базу исследования;
- методы исследования, использованные в работе.

Во введении не приводятся определения, понятие, состав, роль и значение анализируемых экономических явлений.

В первом разделе должна быть освещена сущность исследуемой проблемы (экономического явления, категории), исторические аспекты вопроса, при необходимости исследуется законодательная и нормативная база, методы, используемые для анализа данной проблемы, особенности изучения данной темы в современных условиях. При изложении дискуссионных вопросов следует приводить мнения различных авторов с формулированием отношения к ним самого автора курсовой работы.

Во втором разделе проводится анализ исследуемого экономического явления в условиях конкретной коммерческой организации (в зависимости от темы). Минимальный период для проведения анализа – три полных отчетных года. По желанию магистранта временной интервал может быть расширен. Этот раздел базируется на тщательном изучении действующего законодательного и инструктивного материала, а также прочих нормативных документов, на всестороннем и глубоком анализе статистического и фактического материалов.

Аналитические выводы должны являться базой для разработки соответствующих выводов и предложений, направленных на совершенствование и развитие существующих методик анализа финансовой отчетности. Не следует пересказывать содержание законов, инструкций и другой нормативно-правовой литературы. Аналитические расчеты должны базироваться на конкретной информации, иллюстрироваться аналитическими таблицами, рисунками (графиками, диаграммами) и обязательно сопровождаться аналитическими выводами.

Главной задачей курсовой работы является разработка практических рекомендаций по исследуемой проблематике, поэтому один из параграфов второго раздела должен отражать рекомендации автора по выбранной теме.

Выводы и предложения должны отражать основные результаты, достигнутые при решении вопросов и проблем, поставленных в исследуемой теме. Курсовая работа должна содержать элементы научной новизны. Научная новизна это критерий научного исследования, определяющий степень преобразования, дополнения и /или конкретизации научных данных. Новизна работы может состоять:

- в новизне предмета исследования;
- в новизне цели;
- в новизне методов и приемов исследования;
- в новизне результатов, полученных в ходе исследования.

Библиографический список включает в себя перечень специальных литературных и других источников, действительно использованных при подготовке курсовой работы.

В работе магистрант может использовать следующие *методы научного исследования финансовой отчетности*:

- вертикальный анализ;
- горизонтальный анализ;
- метод коэффициентов;
- метод цепных подстановок;
- балансовый метод;
- экономико-статистический метод (метод группировки, метод средних величин, метод относительных величин, индексный метод);
- абстрактно-логический метод (приемы моделирования, программирования, прогнозирования).

Текст курсовой работы печатается на компьютере на одной стороне стандартного листа формата А4 белой писчей бумаги. Объем работы установлен в пределах 25-30 страниц машинописного текста (без учета списка литературы и приложений).

Текст на странице должен располагаться следующим образом: размер левого поля – 30 мм, правого – 10 мм, верхнего и нижнего – 20 мм. Текст и другие отпечатанные и вписанные элементы работы должны быть черными, контуры букв и знаков – четкими, без ореолов и затенения, шрифт– 14, интервал – 1,5. Курсив и подчеркивание в работе не допускаются. Названия разделов и параграфов выделяются полужирным шрифтом. Разделы и параграфы должны быть сбалансированы.

Минимальный объем одного параграфа – 3 страницы.

Каждый раздел следует начинать с нового листа (страницы), а параграфы продолжаются на той же странице, отступив от названия раздела или текста предыдущего параграфа на 1 интервал. Между текстом и названием параграфа отступ отсутствует. Подзаголовки в параграфе не допускаются.

Нумерация страниц текста проставляется вверху посередине листа или в правом верхнем углу листа арабскими цифрами. Первой страницей считается «титальный лист», вторая страница – «Содержание». Проставлять номер страницы необходимо с первой страницы «Введения», на которой ставится номер «3». После этого нумеруются все страницы, включая приложения.

Все иллюстрации (схемы, графики, диаграммы) обозначаются словом «Рис.». Рисунки нумеруются арабскими цифрами, начиная с первого. Нумерация рисунков – сквозная. Название дается под рисунком в центре с номером рисунка и выделяется полужирным шрифтом. Рисунки могут быть выполнены в цветном виде. Во всех рисунках должна быть проставлена единица измерения. В тексте работы обязательно должна присутствовать ссылка на соответствующий рисунок.

Применяемый в курсовой работе цифровой материал рекомендуется оформлять в виде таблиц.

В работе следует обязательно указывать ссылки на источники цитирования.

Магистрант сдает курсовую работу на кафедру не позже, чем за неделю до начала сессии.

По результатам выполнения курсовой работы научный руководитель дает отзыв на работу магистранта.

Максимальный балл за выполненную работу:

- 100 баллов/ «отлично» для магистрантов очной формы обучения;

Оценка работы осуществляется на основе следующих критериев:

- формальные критерии (внешний вид и правильность оформления титульного листа, наличие правильно оформленного содержания, внутренней рубрикации разделов, наличие ссылок, правильность цитирования, наглядность диаграмм, таблиц, правильность оформления библиографического списка, использование зарубежных источников);

- по содержанию (обоснование актуальности темы, отражение логической структуры работы в содержании, сбалансированность разделов, качество введения, использование задач и методов научного исследования, соответствие содержания работы заявленной теме, наличие собственной точки зрения автора, наличие элементов научной новизны, умение формулировать выводы, практическая ценность работы, качество выводов и предложений, знание новейшей литературы по теме исследования);

- по наличию ошибок, снижающих итоговый балл за курсовую работу (использование устаревшей учебной и научной литературы, несоответствие содержания работы ее названию, проведение анализа по устаревшим данным коммерческой организации либо менее, чем за трехлетний период, отсутствие практических предложений, большой процент заимствований в работе - плагиат, отсутствие ссылок на источники цитирования).

Научный руководитель может выявить и другие ошибки, которые отрицательно влияют на качество исследования.

В отзыве на курсовую работу научный руководитель отмечает положительные стороны работы, указывает отмеченные недостатки, дает методические советы по их устранению и допускает работу к защите или рекомендует внести исправления и представить работу повторно.

Магистрант при работе с отзывом особое внимание уделяет выявленным недостаткам, учитывая и постраничные замечания научного руководителя.

В ходе защиты задача магистранта - показать углубленное понимание ключевых вопросов и свободное владение материалом по исследуемой теме.