

Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»
Дата и время: 2024-02-21 00:00:00
471086fad29a3b30e244e728abc3661ab35e9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кузбасский гуманитарно-педагогический институт

Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета информатики,

математики и экономики

Фомина А.В.

« 9 » февраля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.ДВ.05.02 Анализ консолидированной бухгалтерской отчетности

Направление

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Программа академического бакалавриата

Квалификация выпускника

бакалавр

Форма обучения

очная, заочная

год набора 2019

Новокузнецк 2023

Лист внесения изменений

в РПД Б1.В.ДВ.05.02 Анализ консолидированной бухгалтерской отчетности
(код по учебному плану, название дисциплины)

Сведения об утверждении:

утверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики
(протокол Ученого совета факультета № 8 от « 9 » февраля 2023 г.)

для ОПОП 2019 года набора на 2023 / 2024 учебный год

по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА
(код и название направления подготовки / специальности)

направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики
(протокол методической комиссии факультета № 7 от « 9 » февраля 2023 г.)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры Экономики и управления

протокол № 6 от «19» января 2023 г.  Ю.Н. Соина-Кутищев

Оглавление

1 Цель дисциплины.....	4
1.1 Формируемые компетенции	4
1.2 Deskрипторные характеристики компетенций	4
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.....	7
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.	7
3.1 Учебно-тематический план.....	7
3.2. Содержание занятий по видам учебной работы	8
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.	11
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины	13
5.1 Учебная литература	13
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины	14
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	15
6 Иные сведения и (или) материалы.	15
6.1. Примерные темы и варианты письменных учебных работ	15
6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации	22

1 Цель дисциплины.

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы академического бакалавриата (далее - ОПОП): ОПК-3; ПК-11, СПК-1

Содержание компетенций как планируемых результатов обучения по дисциплине см. таблицы 1

1.1 Формируемые компетенции

Таблица 1 - Формируемые дисциплиной компетенции

Наименование вида компетенции	Наименование категории (группы) компетенций	Код и название компетенции	
Общепрофессиональные компетенции		ОПК-3	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
Профессиональные компетенции	Организационно-управленческая деятельность:	ПК-11	способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
Специальные профессиональные компетенции	Аналитическая, научно-исследовательская	СПК-1	способностью вести бухгалтерский и налоговый учет, составлять и анализировать бухгалтерскую и налоговую отчетность для управления финансово-хозяйственной деятельностью

1.2 Deskрипторные характеристики компетенций

Таблица 2 – Deskрипторные характеристики компетенций, формируемых дисциплиной

Код и название компетенции	Deskрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
----------------------------	--	--

<p>ОПК-3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> –возможности обработки экономических данных профессиональных компьютерных программ и онлайн-сервисов для проведения анализа консолидированной финансовой отчетности; –особенности обработки экономических данных в ходе горизонтального и вертикального анализа консолидированной бухгалтерской отчетности; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> –выбрать программный продукт или онлайн-сервис для анализа консолидированной бухгалтерской отчетности по критериям удобства интерфейса, расчетным коэффициентам, открытости и стоимости; –анализировать результаты расчетов по консолидированной бухгалтерской отчетности, обосновывать полученные выводы, –вводить экономические данные в компьютерные программы и онлайн-сервисы, экспортировать данные анализа консолидированной бухгалтерской отчетности в Word-документы <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> –навыками работы с MS Office, специальными программами, онлайн-сервисами для анализа консолидированной финансовой отчетности и обоснования полученных выводов; - методами анализа результатов расчетов по консолидированной бухгалтерской отчетности. 	<p>Б1.Б.14 Основы экономических знаний</p> <p>Б1.Б.16 Эконометрика</p> <p>Б1.В.02 Теория экономического анализа</p> <p>Б1.В.04 Финансовые вычисления</p> <p>Б1.В.ДВ.05.01 Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Б1.В.ДВ.05.02 Анализ консолидированной бухгалтерской отчетности</p> <p>Б2.В.01(У) Учебная практика. Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности</p> <p>Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты</p>
---	--	---

<p>СПК-1 способностью вести бухгалтерский и налоговый учет, составлять и анализировать бухгалтерскую и налоговую отчетность для управления финансово-хозяйственной деятельностью</p>	<p>Знать: - взаимосвязь показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, используемых для анализа консолидированной отчетности;</p> <p>Уметь: - составлять и анализировать консолидированную финансовую отчетность для управления финансово-хозяйственной деятельностью;</p> <p>Владеть: - навыками использования результатов анализа консолидированной отчетности для управления финансово-хозяйственной деятельностью;</p>	<p>Б1.Б.18 Бухгалтерский учет и анализ Б1.В.01 Бухгалтерский финансовый учет Б1.В.11 Налоговый учет и отчетность Б1.В.ДВ.05.01 Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности Б1.В.ДВ.05.02 Анализ консолидированной бухгалтерской отчетности Б1.В.ДВ.06.01 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Б1.В.ДВ.06.02 Консолидированная бухгалтерская отчетность Б2.В.03(П) Производственная практика. Научно-исследовательская работа Б2.В.05(П) Производственная практика. Преддипломная практика Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты ФТД.02 Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов</p>
<p>ПК-11 способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>	<p>Знать: - критерии экономической эффективности и рисков, оцениваемые в ходе анализа консолидированной финансовой отчетности; - возможности оценки управленческих решений с помощью консолидированной бухгалтерской отчетности;</p> <p>Уметь: - на основании проведенного анализа консолидированной финансовой отчетности разработать и обосновать предложения по совершенствованию управленческих решений;</p> <p>Владеть: - навыками подготовки предложений по совершенствованию управленческих решений с учетом критериев экономической эффективности и рисков, определяемых по консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Б1.Б.15 Принятие управленческих решений Б1.В.06 Бухгалтерский управленческий учет Б1.В.16 Финансовый менеджмент Б1.В.ДВ.05.01 Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности Б1.В.ДВ.05.02 Анализ консолидированной бухгалтерской отчетности Б1.В.ДВ.06.01 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Б1.В.ДВ.06.02 Консолидированная бухгалтерская отчетность Б2.В.04(П) Производственная практика. Технологическая практика Б2.В.05(П) Производственная практика. Преддипломная практика Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты</p>

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.

Таблица 2 – Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоёмкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения	
	ОФО	ЗФО
1 Общая трудоёмкость дисциплины	144	144
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)		
Аудиторная работа (всего):	48	12
в том числе:		
лекции	16	6
практические занятия, семинары	32	6
практикумы		
лабораторные работы		
в интерактивной форме		
в электронной форме		
Внеаудиторная работа (всего):		
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем		
подготовка курсовой работы /контактная работа ¹		
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)		
творческая работа (эссе)		
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	60	123
4 Промежуточная аттестация обучающегося - экзамен	36	9

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 - Учебно-тематический план

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость (всего час.)	Трудоёмкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО			
			Аудиторн. занятия	СРС	СРС	Аудиторн. занятия	СРС	СРС	
лекц.	практ.	лекц.	практ.						
1-2	Система аналитической информации о компании и методы ее оценки.	9	1	2	6	0,5	0,5	8	Устный опрос по методике, решение задач
3-5	Аналитические возможности отчета о финансовом положении компании.	15	2	4	9	1	1	13	Устный опрос по методике, решение задач

¹ Часы, выделенные в УП на курсовое проектирование в контактной форме (3 часа)

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость (всего час.)	Трудоемкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. занятия		СРС	
			лекц.	практ.		лекц.	практ.		
6-8	Анализ совокупного дохода, финансовых результатов и рентабельности компании.	15	2	4	9	1	1	13	Устный опрос по методике, решение задач
9-11	Аналитические возможности отчета об изменениях в собственном капитале.	15	2	4	9	1	1	13	Устный опрос по методике, решение задач
12-14	Анализ денежных потоков компании.	16	3	4	9	1	1	14	Устный опрос по методике, решение задач
15-16	Оценка вероятности банкротства компании на основе финансовой отчетности.	18	3	6	9	1	1	16	Устный опрос по методике, решение задач
17	Экспресс-анализ бизнеса.	20	3	8	9	0,5	0,5	19	Устный опрос по методике, решение задач
	экзамен	36				9			
	Всего	144	16	32	60	6	6	123	

3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 4 – Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
<i>Содержание лекционного курса</i>		
1.	Система аналитической информации о компании и методы ее оценки.	1.1. Финансовая отчетность компании, составленная по международным стандартам финансовой отчетности. 1.2. Источники информации и этапы проведения анализа бизнеса компании. 1.3. Взаимосвязь направлений анализа бизнеса, показателей оценки и определяющих факторов функционирования компании. 1.4. Методы анализа и оценки показателей бизнеса
2	Аналитические возможности отчета о финансовом положении компании.	2.1. Оценка динамики и структуры активов и пассивов. 2.2. Оценка платежеспособности и ликвидности. 2.3. Оценка финансовой устойчивости. 2.4. Анализ оборотных активов и деловой активности. 2.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
3	Анализ совокупного	3.1. Структурно-динамический и трендовый анализ доходов,

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
	дохода, финансовых результатов и рентабельности компании.	расходов и финансовых результатов. 3.2. Расчет и оценка эффективности продаж и рентабельности активов. 3.3. Факторный анализ рентабельности компании с использованием различных моделей
4	Аналитические возможности отчета об изменениях в собственном капитале.	4.1. Анализ формирования собственного капитала. 4.2. Анализ нераспределенной прибыли в составе собственного капитала
5	Анализ денежных потоков компании.	5.1. Прямой метод анализа денежных потоков. 5.2. Косвенный метод анализа денежных потоков
6	Оценка вероятности банкротства компании на основе финансовой отчетности.	6.1. Методы анализа и оценки вероятности банкротства. 6.2. Факторный анализ вероятности банкротства. 6.3. Оценка риска банкротства компании
7	Экспресс-анализ бизнеса.	7.1. Диагностика проблем в развитии бизнеса 7.2. Система показателей экспресс-анализа деятельности компании 7.3. Уточняющие аналитические процедуры 7.4. Методика оценки эффективности консолидированного бизнеса 7.5. Анализ бизнеса по сегментам

Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1.	Система аналитической информации о компании и методы ее оценки.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Перечислите компоненты информации, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности. 2. Как формируется прибыль в соответствии с МСФО? 3. Назовите источники информации для комплексного анализа хозяйственной деятельности. 4. Какой должна быть эффективная система экономических показателей? 5. Какие показатели характеризуют эффективность бизнеса? 6. Приведите примеры традиционных и нетрадиционных методов финансового анализа. 7. В каких ситуациях применяются качественные методы анализа?
2	Аналитические возможности отчета о финансовом положении компании.	<ol style="list-style-type: none"> 1. На основании какого соотношения можно судить о степени финансовой независимости и уровне финансового риска? 2. Какие аналитические задачи решаются на основе данных отчета о финансовом положении? 3. При каком соотношении активов и пассивов баланс считается

		<p>ся абсолютно ликвидным?</p> <p>4. Каково главное условие обеспечения финансовой устойчивости организации?</p> <p>5. К чему приводит ускорение (замедление) оборачиваемости оборотных активов?</p> <p>6. Что характеризуют показатели деловой активности?</p> <p>7. Каково оптимальное соотношение между дебиторской и кредиторской задолженностью?</p>
3	Анализ совокупного дохода, финансовых результатов и рентабельности компании.	<p>1. Какой отчет является информационной базой для анализа финансового результата?</p> <p>2. Опишите процедурную последовательность анализа финансовых результатов.</p> <p>3. В чем состоит экономическая сущность категории рентабельности?</p> <p>4. Как определяются нормативы для оценки показателей рентабельности?</p> <p>5. Какая модель используется при анализе рентабельности собственного капитала?</p> <p>6. Какие факторы влияют на рентабельность продаж?</p> <p>7. В каких моделях применяется метод абсолютных разниц?</p>
4	Аналитические возможности воз-можности отчета об изменениях в собственном капитале.	<p>1. Какую информацию содержит отчет об изменениях в собственном капитале?</p> <p>2. Кому принадлежит исключительная компетенция распределения чистой прибыли?</p> <p>3. В каком разделе баланса показывается нераспределенная прибыль?</p> <p>4. Что такое капитализируемая часть нераспределенной прибыли?</p> <p>5. Приведите примеры операций, приводящих к изменению собственного капитала.</p> <p>6. Назовите основную причину получения убытка.</p>
5	Анализ денежных потоков компании.	<p>1. Какова цель анализа движения денежных средств?</p> <p>2. В чем заключается прямой метод анализа движения денежных средств?</p> <p>3. Каковы преимущества прямого метода анализа денежных потоков?</p> <p>4. Из каких источников может быть получена информация об основных видах денежных поступлений и выплат?</p> <p>5. Какую проблему можно решить с помощью косвенного метода анализа денежных потоков?</p> <p>6. Как классифицируется движение денежных средств в отчете о денежных потоках?</p> <p>7. Опишите алгоритм определения денежного потока от операционной деятельности.</p>
6	Оценка вероятности банкротства компании на основе финансовой отчетности.	<p>1. Охарактеризуйте методы, позволяющие оценить риск банкротства.</p> <p>2. Перечислите наиболее известные модели прогнозирования банкротства.</p>

		<p>3. В чем заключаются особенности финансового анализа неплатежеспособных организаций?</p> <p>4. Возможно ли применение модели Альтмана к российским компаниям?</p> <p>5. Приведите группировку организаций по степени угрозы банкротства.</p> <p>6. По каким показателям определяется наличие признаков банкротства и каков порядок их расчета?</p>
7	Экспресс-анализ бизнеса.	<p>1. Что входит в оценку экономического потенциала компании?</p> <p>2. Перечислите основные методы, рекомендуемые МСФО, которые могут использоваться для экспресс-анализа.</p> <p>3. Перечислите проблемные показатели компании, которые можно установить на основе ее отчетности.</p> <p>4. Назовите основные направления экспресс-анализа деятельности компании.</p> <p>5. Каким образом с помощью экспресс-анализа можно установить наличие проблем (дисбаланс) в бизнес-процессах компании?</p> <p>6. Каким образом проводится анализ бизнеса по сегментам?</p> <p>7. Что означает показатель эффекта операционного левериджа в оценке бизнеса компании?</p>

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 5.

Таблица 5 - Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия (8 занятий)	1 балл посещение 1 лекционного занятия	3-8
		Практические занятия (15 занятий).	0,66 балл - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% 1,6 балл – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	10–24
		Ведение конспекта (16 тем)	0,5-1 балл за тему (полнота, последовательность изложения)	6-16
		Решение учебных задач у доски (до 3	2 балла (выполнено с помощью преподавателя и аудитории)	6-12

		раз)	3 балла (выполнено самостоятельно) 4 балла (предложено нестандартное решение)	
		Практическая работа (5 работ)	За одну работу 3 балла (пороговое значение) 5 баллов (максимальное значение)	15-25
		Итоговый тест (15 вопросов)	11 балла (11 - 12 правильных ответов) 13 баллов (13-14 правильных ответов) 15 баллов (15 правильных ответов)	11-15
Текущая учебная работа ЗФО				
ЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты тем, (16 тем, рукописные).	1,5 балл за частичное раскрытие темы 2 балла за более полное раскрытие темы 2,5 балла за полное раскрытие темы	24-40
		Посещение занятий	1 балл	1-5
		Контрольная работа (5 работ)	За одно задание 3 баллов (выполнено частично) 5 баллов (выполнено с недочетами) 8 баллов (выполнено полностью верно)	15-40
		Итоговый тест (15 вопросов)	11 балла (11 - 12 правильных ответов) 13 баллов (13-14 правильных ответов) 15 баллов (15 правильных ответов)	11-15
Итого по текущей работе в семестре				51 - 100
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (экзамен)	40 (100% /баллов приведенной шкалы)	Вопрос 1.	5 баллов (пороговое значение) 10 баллов (максимальное значение)	5 - 10
		Вопрос 2.	5 баллов (пороговое значение) 10 баллов (максимальное значение)	5 – 10
		Решение задачи 1.	10 баллов (пороговое значение) 20 баллов (максимальное значение)	10-20
Итого по промежуточной аттестации (экзамен)				20-40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации 51 – 100 б.				

Итоговая оценка выставляется в ведомость согласно следующему правилу (таблица 6):

Таблица 6. Оценка уровня освоения дисциплины и сформированности компетенций в промежуточной аттестации

Критерии оценивания компетенции	Уровень освоения дисциплины и сформированности компетенции	Итоговая оценка	Оценка по 100-балльной шкале
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстри-	первый	неудовлетворительно	Менее 51 балла

рует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.			
Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок в решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах.	пороговый	удовлетворительно	51-65
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах.	повышенный	хорошо	66-85
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы.	продвинутый	отлично	86-100

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/456425>

2. Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учебное пособие для вузов / М. И. Литвиненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 168 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10750-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/453844>

Дополнительная литература

3. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450070>

4. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 :

учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 250 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04475-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/421578>

5. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 431 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04115-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/432155>

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Анализ консолидированной бухгалтерской отчетности	<p>604 Учебная аудитория для проведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - занятий лекционного типа; - занятий семинарского (практического) типа. <p>Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, столы, стулья.</p> <p>Оборудование для презентации учебного материала: переносное - ноутбук, экран, проектор.</p> <p>Используемое программное обеспечение: MS Windows (Microsoft Imagine Premium 3 year по лицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО).</p> <p>Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.</p>	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19

	<p>509 Лаборатория экономического анализа и бизнес-проектирования</p> <p>Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - занятий лекционного типа; - занятий семинарского (практического) типа; - курсового проектирования (выполнения курсовых работ); - групповых и индивидуальных консультаций; - самостоятельной работы; - текущего контроля и промежуточной аттестации. <p>Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья,</p> <p>Оборудование для презентации учебного материала: стационарное - компьютер преподавателя, экран, проектор.</p> <p>Лабораторное оборудование: стационарное- компьютеры для обучающихся (18 шт.), наушники.</p> <p>Используемое программное обеспечение: LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Opera 12 (свободно распространяемое ПО), Консультант Плюс (отечественное ПО, договор об инфо поддержке 1.04.2007), ИНЭК-Аналитик (отечественное ПО, лицензия 2015,2031,2032).</p>	<p>654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19</p>
--	---	--

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

<https://www.audit-it.ru/finanaliz/> - Финансовый аналитик онлайн

<http://inec.ru/> - Анализ и планирование хозяйственной деятельности. Оценка рисков.

6 Иные сведения и (или) материалы.

6.1.Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

- подготовка к практическим занятиям;
- самостоятельное изучение тем дисциплины;
- подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы);
- выполнение курсовой работы;
- подготовка аналитических обзоров и отчетов по заданным темам.

Примеры индивидуальных заданий

Задание 1

По итоговым данным разделов активов и пассивов отчета о финансовом положении компании проанализировать их динамику. Используя показатели отчета о финансовом положении и отчета о совокупных доходах, оценить степень выполнения золотого правила экономики за анализируемый период. Составить аналитическую записку о характере финансирования и уровне финансовой независимости компании.

Таблица К1

Показатели отчета о финансовом положении

Показатель	Сумма, тыс. долл. США			Темпы изменения, %	Структура активов и пассивов (удельный вес в валюте баланса), %		
	Отчетный период	Предыдущий период	±Дельта		Отчетный период	Предыдущий период	±Дельта
Внеоборотные активы							
Оборотные активы							
Итого активы							—
Капитал							
Долгосрочные обязательства							
Краткосрочные обязательства							
Итого источники финансирования							—

Задание 2

На основе данных отчета о финансовом положении провести анализ динамики и структуры активов и пассивов. Оценить имущественное и финансовое положение, указать возможные причины негативной динамики показателей активов и пассивов. Рассчитать и оценить стоимость чистых активов организации и соответствие их величины требованиям законодательства РФ, проанализировать их динамику. Составить аналитическое описание сложившегося финансового

положения организации и его динамики за отчетный период.

Таблица К2

Показатели состава, структуры и динамики активов и пассивов

Показатель	Сумма, тыс. долл. США			Темпы изменения, %	Структура (удельный вес), %		
	Отчетный период	Предыдущий период	±Дельта		Отчетный период	Предыдущий период	±Дельта
1. Внеоборотные активы — всего В том числе							
...							
2. Оборотные активы — всего В том числе							
...							
Итого внеоборотные и оборотные активы (совокупные активы)							
1. Капитал — всего В том числе							
...							
2. Долгосрочные обязательства — всего В том числе							
...							
3. Краткосрочные обязательства — всего В том числе							
...							
Итого собственный и заемный капитала (совокупные пассивы)							

Задание 3

Сгруппировать статьи активов и пассивов отчета о финансовом положении, провести анализ их структуры, оценить уровень ликвидности. Дать оценку динамики качества структуры активов и пассивов. Составить аналитическое описание полученных показателей ликвидности организации и ее динамики.

Группировка активов по уровню ликвидности и обязательств по срочности оплаты

Активы	Сумма, тыс. долл. США			Темпы изменения, %		Обязательства	Сумма, тыс. долл. США			Темпы изменения, %	
	Отчетный период	±Δ	Преыдуший период	Удельный вес, %	Преыдуший период		Отчетный период	Удельный вес, %	Преыдуший период	Отчетный период	Преыдуший период
Наиболее ликвидные активы (A1)						Наиболее срочные обязательства (П1)					
Быстро реализуемые активы (A2)						Краткосрочные обязательства (П2)					
Медленно реализуемые активы (A3)						Долгосрочные обязательства (П3)					
Трудно реализуемые активы (A4)						Собственный капитал (П4)					
Активы — всего						Источники финансирования — всего					

Задание 4

По данным отчета о совокупных доходах проанализировать динамику и структуру доходов, расходов, финансовых результатов, расходо- смкости и рентабельности. Указать возможные причины, повлиявшие на прирост (снижение) анализируемых показателей. Составить аналитическое заключение и дать оценку динамики и структуры доходов, расходов, прибыли и доходности компании.

Таблица К4

Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов

Показатель	Сумма, тыс. долл. США			Темпы изменения, %	Структура доходов и расходов (удельный вес), %		
	Отчетный период	Предыдущий период	±Дельта		Отчетный период	Предыдущий период	±Дельта
1. Доходы — всего В том числе							—
1.1. Выручка — всего							
1.2. Сальдо прочих доходов (расходов)							
1.3. Финансовые доходы — всего							
2. Расходы — всего В том числе							—
2.1. Операционные расходы							
2.2. Расходы на оплату труда							
2.3. Амортизация							
2.4. Сальдо прочих доходов (расходов)							
2.5. Финансовые расходы							
2.6. Расход по налог)' на прибыль							
3. Чистая прибыль					—	—	—
4. Коэффициент соотношения доходов и расходов							
5. Расходы на 1 долл, выручки Срасходоём-кость операционной деятельности). %							
6. Прибыль операционная					—	—	—
7. Рентабельность расходов. %					—	—	—
8. Рентабельность продаж, %					—	—	—

Задание 5

Используя данные финансовой отчетности, провести оценку вероятности банкротства компании. Для расчета применить классическую пятифакторную модель Э. Альтмана. Составить аналитическое описание и дать обоснование динамики показателей.

Оценка вероятности банкротства компании

Таблица К5

Коэффициент	Формула расчета	Отчетный период	Предыдущий период	±Дельта	Темпы изменения, %
X1	$X_1 = \text{Оборотный капитал} / \text{Активы}$				
X2	$X_2 = \text{Нераспределенная прибыль} / \text{Активы}$				
X3	$X_3 = \text{Операционная прибыль} / \text{Активы}$				
X4	$X_4 = \text{Рыночная стоимость акций} / \text{Обязательства}$				
X5	$X_5 = \text{Выручка} / \text{Активы}$				
Z	$Z = 1,2 X_1 + 1,4 X_2 + 3,3 X_3 + 0,6 X_4 + X_5$				

Пример теста

- В каком отчете отражается распределение чистой прибыли?
 - в отчете о денежных потоках;
 - в отчете о совокупном доходе;
 - в отчете об изменениях в собственном капитале;
 - в отчете о финансовом положении.
- Как повлияет на величину собственного капитала увеличение уставного капитала за счет чистой прибыли?
 - собственный капитал увеличится;
 - собственный капитал уменьшится;
 - собственный капитал останется без изменений;
 - величина собственного капитала в отчетном году должна остаться равной величине собственного капитала за прошлый год.
- На какую составляющую собственного капитала окажет влияние выплата дивидендов?
 - на уставный капитал;
 - на добавочный капитал;
 - на чистую прибыль;
 - ни на какую.
- Какая операция с составными частями собственного капитала приводит к уменьшению активов?
 - формирование резервного капитала;
 - формирование уставного капитала;
 - дооценка основных фондов;
 - выплата дивидендов.
- Методы факторного анализа используются для целей:
 - расчета показателей финансовой устойчивости;
 - оценки платежных возможностей организации;
 - установления причин изменения результативных показателей;
 - выявления признаков банкротства.
- Какова главная цель отчетности в соответствии с принципами МСФО?
 - дать информацию пользователям об отраслевых особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации;
 - привлечь потенциальных инвесторов;
 - предоставить информацию о финансовом положении, его изменении и результатах деятельности компании;

- г) выявить характер взаимоотношений с бизнес-партнерами.
7. Какие показатели зависят от себестоимости продукции?
- а) деловая активность;
 - б) прибыль и рентабельность;
 - в) текущая ликвидность;
 - г) платежеспособность.
8. Какая компонента не входит в состав консолидированной финансовой отчетности?
- а) отчет о движении денежных средств;
 - б) отчет об изменениях капитала;
 - в) отчет об инвестициях;
 - г) примечания, содержащие пояснительную информацию.
9. В основе построения отчет о финансовом положении лежит следующая формула:
- а) Активы = Капитал - Обязательства;
 - б) Капитал = Активы + Обязательства;
 - в) Активы - Обязательства = Капитал;
 - г) Обязательства = Активы + Капитал.
10. Экспресс-анализ предполагает:
- а) финансовый анализ по методике Минфина России;
 - б) быструю предварительную оценку компании на основе некоторой унифицированной системы показателей и достаточно нетрудоемкой методики;
 - в) расчет уровня риска при инвестировании средств в данный бизнес;
 - г) формирование базы для сравнения с компаниями-аналогами.
11. Для экспресс-анализа могут быть выбраны индикативные показатели характеризующие:
- а) имущественное и финансовое состояние;
 - б) деловую активность и рентабельность;
 - в) специфику деятельности компании;
 - г) оценку рисков бизнеса.
12. Оценка имущественного положения включает расчет и анализ показателя:
- а) коэффициент износа основных средств;
 - б) коэффициент финансовой независимости;
 - в) производительность труда;
 - г) продолжительность операционного цикла.
13. Проблемными статьями в финансовой отчетности компании являются:
- а) коэффициент обновления основных средств;
 - б) коэффициент абсолютной ликвидности;
 - в) наличие дебиторской задолженности;
 - г) непокрытый убыток.
14. Оценка финансового состояния включает расчет и анализ показателя:
- а) коэффициент износа основных средств;
 - б) коэффициент финансовой независимости;
 - в) производительность труда;
 - г) продолжительность операционного цикла.

Задания для контрольной работы (для ЗФО)

Требования к выполнению работы по дисциплине прописаны в методических указаниях для выполнения работы, для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01. «Экономика» профилю «Анализ консолидированной бухгалтерской отчетности»

6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Таблица 8 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к экзамену

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
1.	Система аналитической информации о компании и методы ее оценки.	<p>1. Перечислите компоненты информации, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>2. Как формируется прибыль в соответствии с МСФО?</p> <p>3. Назовите источники информации для комплексного анализа хозяйственной деятельности.</p> <p>4. Какой должна быть эффективная система экономических показателей?</p> <p>5. Какие показатели характеризуют эффективность бизнеса?</p> <p>6. Приведите примеры традиционных и нетрадиционных методов финансового анализа.</p> <p>7. В каких ситуациях применяются качественные методы анализа?</p>	<p>1. В основе построения отчет о финансовом положении лежит следующая формула:</p> <p>а) Активы = Капитал - Обязательства;</p> <p>б) Капитал = Активы + Обязательства;</p> <p>в) Активы - Обязательства = Капитал;</p> <p>г) Обязательства = Активы + Капитал.</p> <p>2. К экономико-математическим относится следующий метод анализа:</p> <p>а) расчет средних величин;</p> <p>б) динамические ряды;</p> <p>в) графический;</p> <p>г) исследования операций.</p> <p>3. Укажите аналитический метод, не относящийся к разновидностям метода экспертных оценок:</p> <p>а) метод Дельфи;</p> <p>б) метод факторного анализа;</p> <p>в) метод мозгового штурма;</p> <p>г) метод аналогий.</p>
2	Аналитические возможности отчета о финансовом положении компании.	<p>1. На основании какого соотношения можно судить о степени финансовой независимости и уровне финансового риска?</p> <p>2. Какие аналитические задачи решаются на основе данных отчета о финансовом положении?</p> <p>3. При каком соотношении активов и пассивов баланс считается абсолютно ликвидным?</p> <p>4. Каково главное условие обеспечения финансовой устойчивости организации?</p> <p>5. К чему приводит ускорение (замедление) оборачиваемости оборотных активов?</p> <p>6. Что характеризуют показатели деловой активности?</p>	<p>1. Золотое правило эффективного бизнеса выражается следующим соотношением:</p> <p>а) Темп роста активов > Темп роста объемов продаж > Темп роста прибыли;</p> <p>б) Темп роста объемов продаж > Темп роста прибыли > Темп роста активов;</p> <p>в) Темп роста прибыли > Темп роста объемов продаж > Темп роста активов;</p> <p>г) Темп роста объемов продаж > Темп роста активов > Темп роста прибыли.</p> <p>2. Что характеризует коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными сред-</p>

		<p>7. Каково оптимальное соотношение между дебиторской и кредиторской задолженностью?</p>	<p>ствами?</p> <p>а) долю активов, сформированных за счет собственного капитала;</p> <p>б) долю собственных оборотных средств в общей величине хозяйственных средств организации;</p> <p>в) долю собственного капитала, направленного на финансирование оборотных активов;</p> <p>г) долю оборотных активов, сформированных за счет собственного капитала.</p> <p>3. Какой коэффициент не относится к показателям деловой активности?</p> <p>а) коэффициент оборачиваемости рабочего капитала;</p> <p>б) коэффициент отдачи основных средств;</p> <p>в) коэффициент оборачиваемости совокупных активов;</p> <p>г) коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами.</p>
3	<p>Анализ совокупного дохода, финансовых результатов и рентабельности компании.</p>	<p>1. Какой отчет является информационной базой для анализа финансового результата?</p> <p>2. Опишите процедурную последовательность анализа финансовых результатов.</p> <p>3. В чем состоит экономическая сущность категории рентабельности?</p> <p>4. Как определяются нормативы для оценки показателей рентабельности?</p> <p>5. Какая модель используется при анализе рентабельности собственного капитала?</p> <p>6. Какие факторы влияют на рентабельность продаж?</p> <p>7. В каких моделях применяется метод абсолютных разниц?</p>	<p>1. Прибыль служит источником:</p> <p>а) наращивания собственного капитала;</p> <p>б) увеличения расходов;</p> <p>в) уменьшения затрат;</p> <p>г) повышения интенсивности денежных потоков.</p> <p>2. Рентабельность собственного капитала отражает:</p> <p>а) сколько денежных единиц чистой прибыли приходится на единицу капитала;</p> <p>б) сколько денежных единиц валовой прибыли приходится на единицу совокупных активов;</p> <p>в) сколько денежных единиц прибыли от продаж приходится на единицу выручки;</p> <p>г) сколько денежных единиц прибыли до налогообложения приходится на единицу совокупных расходов.</p> <p>3. В чем проявляется эффект</p>

			<p>финансового рычага?</p> <p>а) в увеличении объемов реализации;</p> <p>б) увеличении скорости оборотов активов;</p> <p>в) приращении рентабельности собственного капитала при использовании заемных средств;</p> <p>г) приращении объема совокупных расходов.</p>
4	<p>Аналитические возможности отчета об изменениях в собственном капитале.</p>	<p>1. Какую информацию содержит отчет об изменениях в собственном капитале?</p> <p>2. Кому принадлежит исключительная компетенция распределения чистой прибыли?</p> <p>3. В каком разделе баланса показывается нераспределенная прибыль?</p> <p>4. Что такое капитализируемая часть нераспределенной прибыли?</p> <p>5. Приведите примеры операций, приводящих к изменению собственного капитала.</p> <p>6. Назовите основную причину получения убытка.</p>	<p>1. Как влияет уменьшение собственного капитала на финансовую устойчивость?</p> <p>а) она остается неизменной;</p> <p>б) она улучшается;</p> <p>в) она уменьшается;</p> <p>г) финансовая устойчивость и собственный капитал независимы друг от друга.</p> <p>2. Как влияет увеличение собственного капитала на значение коэффициента автономии?</p> <p>а) ведет к увеличению коэффициента автономии;</p> <p>б) уменьшает коэффициент автономии;</p> <p>в) не влияет на коэффициент автономии.</p> <p>3. Капитализируемая часть чистой прибыли служит источником:</p> <p>а) благотворительных выплат;</p> <p>б) затрат на социально-культурные мероприятия;</p> <p>в) увеличения уставного капитала;</p> <p>г) развития производственной базы.</p>
5	<p>Анализ денежных потоков компании.</p>	<p>1. Какова цель анализа движения денежных средств?</p> <p>2. В чем заключается прямой метод анализа движения денежных средств?</p> <p>3. Каковы преимущества прямого метода анализа денежных потоков?</p> <p>4. Из каких источников может быть получена информация об основных видах денежных посту-</p>	<p>1. Какое соответствие позволяет установить косвенный метод?</p> <p>а) между наличием денежных средств и обязательствами к погашению;</p> <p>б) между финансовым результатом и изменениями в оборотном капитале;</p> <p>в) между финансовым результатом и финансовыми вложениями;</p>

		<p>плений и выплат?</p> <p>5. Какую проблему можно решить с помощью косвенного метода анализа денежных потоков?</p> <p>6. Как классифицируется движение денежных средств в отчете о денежных потоках?</p> <p>7. Опишите алгоритм определения денежного потока от операционной деятельности.</p>	<p>г) между процессом реализации и поступлением денежных средств от покупателей товаров, работ, услуг.</p> <p>2. Одним из недостатков прямого метода анализа движения денежных средств является:</p> <p>а) необходимость ожидания закрытия отчетного периода;</p> <p>б) недостаточная наглядность;</p> <p>в) необеспечение пользователей информацией, необходимой для оценки будущих потоков денежных средств;</p> <p>г) значительная трудоемкость.</p> <p>3. Одним из достоинств косвенного метода анализа движения денежных средств является:</p> <p>а) возможность оценить уровень ликвидности компании в долгосрочной перспективе;</p> <p>б) увидеть реальное движение денежных средств и их эквивалентов;</p> <p>в) возможность оценить информацию об источниках притока/оттока денежных средств и их эквивалентов;</p> <p>г) возможность установить связь между прибылью и изменениями по статьям баланса.</p>
6	<p>Оценка вероятности банкротства компании на основе финансовой отчетности.</p>	<p>1. Охарактеризуйте методы, позволяющие оценить риск банкротства.</p> <p>2. Перечислите наиболее известные модели прогнозирования банкротства.</p> <p>3. В чем заключаются особенности финансового анализа неплатежеспособных организаций?</p> <p>4. Возможно ли применение модели Альтмана к российским компаниям?</p> <p>5. Приведите группировку организаций по степени угрозы банкротства.</p> <p>6. По каким показателям определяется наличие признаков банкротства и каков порядок их расчета?</p>	<p>1. Метод факторного анализа заключается:</p> <p>а) во взаимоувязке показателей в разных формах отчетности;</p> <p>б) оценке динамики показателей за несколько лет;</p> <p>в) оценке причинно-следственных связей между экономическими показателями;</p> <p>г) выявлении и количественном определении влияния различных факторов на результативный показатель.</p> <p>2. Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается:</p> <p>а) Совокупные активы / Текущие обязательства;</p> <p>б) Денежные средства / Текущие обязательства;</p> <p>в) Оборотные активы / Теку-</p>

			<p>щие обязательства;</p> <p>г) Собственный оборотный капитал / Текущие обязательства.</p> <p>3. По данным какого отчета определяется величина чистых оборотных активов?</p> <p>а) о финансовом положении;</p> <p>б) денежных потоках;</p> <p>в) изменениях в капитале;</p> <p>г) совокупном доходе.</p>
7	Экспресс-анализ бизнеса.	<p>1. Что входит в оценку экономического потенциала компании?</p> <p>2. Перечислите основные методы, рекомендуемые МСФО, которые могут использоваться для экспресс-анализа.</p> <p>3. Перечислите проблемные показатели компании, которые можно установить на основе ее отчетности.</p> <p>4. Назовите основные направления экспресс-анализа деятельности компании.</p> <p>5. Каким образом с помощью экспресс-анализа можно установить наличие проблем (дисбаланс) в бизнес-процессах компании?</p> <p>6. Каким образом проводится анализ бизнеса по сегментам?</p> <p>7. Что означает показатель эффекта операционного левериджа в оценке бизнеса компании?</p>	<p>1. Оценка имущественного положения включает расчет и анализ показателя:</p> <p>а) коэффициент износа основных средств;</p> <p>б) коэффициент финансовой независимости;</p> <p>в) производительность труда;</p> <p>г) продолжительность операционного цикла.</p> <p>2. Проблемными статьями в финансовой отчетности компании являются:</p> <p>а) коэффициент обновления основных средств;</p> <p>б) коэффициент абсолютной ликвидности;</p> <p>в) наличие дебиторской задолженности;</p> <p>г) непокрытый убыток.</p> <p>3. Оценка финансового состояния включает расчет и анализ показателя:</p> <p>а) коэффициент износа основных средств;</p> <p>б) коэффициент финансовой независимости;</p> <p>в) производительность труда;</p> <p>г) продолжительность операционного цикла.</p>

Составитель: Цвиркун О.А., доцент кафедры экономики и управления