

Приложение 2 к РПД Анализ финансовой отчетности
38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Форма обучения – заочная
Год набора - 2016

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

1. Общие сведения

1.	Кафедра	Экономики, управления и социологии
2.	Направление подготовки	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
4.	Дисциплина (модуль)	Анализ финансовой отчетности
5.	Форма обучения	заочная
6.	Год набора	2016

2. Перечень компетенций

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);- способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4);- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5). |
|--|

1. Критерии и показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап формирования компетенции (разделы, темы дисциплины)	Формируемая компетенция	Критерии и показатели оценивания компетенций			Формы контроля сформированности компетенций
		Знать:	Уметь:	Владеть:	
<u>Тема 1.</u> Методические основы анализа финансовой отчетности	ПК-2, ПК-4, ПК-5	- последовательность анализа финансовой отчетности; - условия и порядок применения методических подходов к анализу финансовой отчетности;	- самостоятельно обрабатывать отчетную информацию для целей анализа; - использовать методы экономического анализа для выявления резервов повышения эффективности функционирования объектов.		Устный опрос, тестирование
<u>Тема 2.</u> Анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса	ПК-2, ПК-4, ПК-5	- последовательность анализа финансовой отчетности; - условия и порядок применения методических подходов к анализу финансовой отчетности;	- самостоятельно обрабатывать отчетную информацию для целей анализа; - использовать методы экономического анализа для выявления резервов повышения эффективности функционирования объектов.	- методами анализа финансовой отчетности; - навыками сбора и преобразования бухгалтерской отчетности в аналитическую;	Решение задач
<u>Тема 3.</u> Анализ доходов, расходов, финансовых результатов и рентабельности по данным ОФР	ПК-2, ПК-4, ПК-5	- последовательность анализа финансовой отчетности; - условия и порядок применения методических подходов к анализу финансовой отчетности;	- самостоятельно обрабатывать отчетную информацию для целей анализа; - использовать методы экономического анализа для выявления резервов повышения эффективности функционирования объектов.	- методами анализа финансовой отчетности; - навыками сбора и преобразования бухгалтерской отчетности в аналитическую;	Решение задач
<u>Тема 4.</u> Анализ приложений к бухгалтерскому балансу и ОФР	ПК-2, ПК-4, ПК-5	- последовательность анализа финансовой отчетности; - условия и порядок применения методических	- самостоятельно обрабатывать отчетную информацию для целей анализа; - использовать методы экономического анализа для	- методами анализа финансовой отчетности; - навыками сбора и преобразования бухгалтерской	Решение задач

		подходов к анализу финансовой отчетности;	выявления резервов повышения эффективности функционирования объектов.	отчетности в аналитическую;	
<u>Тема 5.</u> Анализ консолидированной отчетности	ПК-2, ПК-4, ПК-5	-условия и порядок применения методических подходов к анализу финансовой отчетности; - специфику анализа сегментарной и консолидированной отчетности;	- самостоятельно обрабатывать отчетную информацию для целей анализа; -использовать методы экономического анализа для выявления резервов повышения эффективности функционирования объектов.	- методами анализа финансовой отчетности; - навыками сбора и преобразования бухгалтерской отчетности в аналитическую;	Решение задач
<u>Тема 6.</u> Анализ сегментарной отчетности	ПК-2, ПК-4, ПК-5	-условия и порядок применения методических подходов к анализу финансовой отчетности; - специфику анализа сегментарной и консолидированной отчетности	- самостоятельно обрабатывать отчетную информацию для целей анализа; -использовать методы экономического анализа для выявления резервов повышения эффективности функционирования объектов.	- методами анализа финансовой отчетности; - навыками сбора и преобразования бухгалтерской отчетности в аналитическую;	Решение задач
<u>Тема 7.</u> Оформление и использование результатов анализа финансовой отчетности при принятии управленческих решений	ПК-2, ПК-4, ПК-5	- порядок обобщения и документального оформления результатов анализа	- самостоятельно обрабатывать отчетную информацию для целей анализа; -использовать методы экономического анализа для выявления резервов повышения эффективности функционирования объектов.	использования результатов анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-планов и принятии управленческих решений.	Устный опрос, тестирование

2. Критерии и шкалы оценивания

Основной блок:

1. Тест

Процент правильных ответов	До 20	20-60	60-100
Количество баллов за решенный тест	0	3	5

2. Решение задач

8 баллов – студент решил все рекомендованные задачи, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо);

6 баллов – студент решил не менее 85% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо);

3 балла – студент решил не менее 65% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо);

1 балл – студент выполнил менее 50% задания и/или неверно указал варианты решения.

3. Опрос

Баллы	Критерии оценивания
5	полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа рассказа (лекции) преподавателя, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов
4	полный ответ на поставленный вопрос в объеме рассказа (лекции) преподавателя с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя
3	за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов
1	за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы

Дополнительный блок:

4. Подготовка опорного конспекта

Подготовка материалов опорного конспекта является эффективным инструментом систематизации полученных студентом знаний в процессе изучения дисциплины.

2 балла - подготовка материалов опорного конспекта по изучаемым темам дисциплины только в текстовой форме;

5 баллов – подготовка материалов опорного конспекта по изучаемым темам дисциплины в текстовой форме, которая сопровождается схемами, табличной информацией, графиками, выделением основных мыслей с помощью цветов, подчеркиваний.

5. Реферат

Характеристики выполнения реферата	Баллы
1. Новизна реферированного текста: актуальность проблемы и темы; новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.	2
2. Степень раскрытия сущности проблемы: соответствие плана теме реферата; соответствие содержания теме и плану;	2

полнота и глубина раскрытия основных понятий; обоснованность способов и методов работы с материалом; умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.	
3. Обоснованность выбора источников: круг, полнота использования литературных источников по теме; привлечение новейших работ (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).	2
4. Соблюдение требований к оформлению: правильное оформление ссылок на используемую литературу; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом; соблюдение требований к объему работы; культура оформления: выделение абзацев; использование информационных технологий.	1
5. Грамотность: отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; наличие литературного стиля изложения.	1
Максимальное количество баллов	8

Типовые контрольные задания и методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

1) Типовое тестовое задание

1. Горизонтальный метод финансового анализа – это:

- а) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;**
- б) определение структуры итоговых финансовых показателей;
- в) определение основной тенденции динамики показателей.

2. Вертикальный финансовый анализ – это:

- а) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
- б) определение структуры составляющих элементов финансовых показателей с выявлением удельного веса каждой позиции в итоговых значениях;**

в) сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и построение тренда показателя.

3. Вертикальный анализ баланса направлен:

- а) на изучение структуры баланса и причин ее изменения;**
- б) на изучение соотношения между внеоборотными и оборотными активами;
- в) на изучение темпов изменения активов, капитала и обязательств.

4. Горизонтальный анализ баланса направлен на изучение:

- а) структуры баланса;
- б) на изучение соотношения между внеоборотными и оборотными активами;
- в) на изучение темпов изменения активов, капитала и обязательств.**

5. С целью оценки динамики основных показателей финансовой отчетности организации осуществляется:

- а) вертикальный анализ;
- б) горизонтальный анализ;**
- в) сравнительный анализ
- в) сравнительный анализ.

6. Отчет о прибылях и убытках предоставляет информацию для оценки:

- а) ликвидности и платежеспособности компании;

б) эффективности использования ресурсов компании;

в) потребностей компании в денежных средствах.

7. К внеоборотным активам относятся:

а) запасы;

б) основные средства;

в) краткосрочные финансовые вложения;

г) денежные средства.

8. Статьи пассива баланса структурированы по:

а) принадлежности капитала;

б) продолжительности использования капитала;

в) степени ликвидности.

9. К оборотным активам относятся:

а) запасы;

б) долгосрочные финансовые вложения;

в) нематериальные активы;

г) основные средства.

10. Сколько типов финансовой устойчивости выделяется:

а) 3;

б) 4;

в) 5;

г) 2

2) Пример решения задачи

Задача 1. За 20Xx год предприятие реализовало 30 тыс. единиц продукции по 1000 руб. за единицу (без НДС). Согласно балансу сумма оборотных средств на 31.12.предыдущего года составляет 10 млн. руб., на 31.12.20XX – 20 млн. руб.

Определить:

1. Коэффициент оборачиваемости

2. Коэффициент закрепления

3. Длительность одного оборота

Решение:

$$1. K_{об} = \frac{В}{ОбС} = \frac{30}{\frac{(10 + 20)/2}}{1000} = 2 \text{ оборота}$$

$$2. K_{закр} = \frac{1}{K_{об}} = \frac{ОбС}{В} = \frac{15}{30} = 0,5$$

$$3. Д = \frac{T}{K_{об}} = \frac{360}{2} = 180 \text{ дней}$$

Задача 2. Предприятие показало за год следующие результаты. Выручка от реализации продукции составила 600 млн руб., операционные расходы - 450 млн руб., в том числе амортизационные отчисления - 150 млн руб. Предприятие выплатило проценты за кредит в размере 40 млн руб. и дивиденды владельцам в размере 30 млн руб. Ставка налога на прибыль составляет 20%. На начало года стоимость внеоборотных активов по балансу составляла 500 млн руб., на конец года - 750 млн руб. Величина оборотных активов за год увеличилась с 2130 млн до 2260 млн руб., краткосрочные обязательства также выросли с 1630 млн до 1720 млн руб. Предприятие не размещало на рынке новых акций и не принимало решений об изменении акционерного капитала.

Определить, какими были денежные потоки предприятия за год.

Решение:

Прежде всего составим отчет о прибылях и убытках компании.

Показатель	Сумма, млн руб.
Выручка от реализации продукции	600
Операционные расходы	450
Прибыль до выплаты налогов и процентов (<i>EBIT</i>)	150
Выплаченные проценты	40
Налогооблагаемая прибыль	110
Налог на прибыль (<i>T</i>)	22
Чистая прибыль	88
Дивиденды	30
Нераспределенная прибыль	58

Операционный денежный поток составит, млн руб.: $150 + 150 - 22 = 278$.

Инвестиционный денежный поток составит, млн руб.: $(750-500) + 150 = 400$.

Изменение чистого оборотного капитала составит, млн руб.: $(2260 - 1720) - (2130 - 1630) = 40$.

Таким образом, денежный поток от активов предприятия достигнет величины, млн руб.: $278 - 400 - 40 = -162$.

Отрицательное значение денежного потока от активов означает, что предприятие произвело крупные инвестиции и заняло больше денег, чем выплатило за год.

Поскольку изменений акционерного капитала в анализируемом году не происходило, денежный поток владельцев состоял только из выплаченных им дивидендов в сумме 30 млн руб.

Тогда, исходя из балансового уравнения денежный поток кредиторам составил, млн руб.: $-162 - 30 = -192$.

Поскольку предприятие выплатило в анализируемом году проценты в сумме 40 млн руб., изменение (прирост) заемных средств составил, млн руб.: $40 - (-192) = 232$, т.е. за счет привлечения новых займов предприятие частично профинансировало инвестиционные затраты, а также выплатило дивиденды и проценты по предыдущим займам и кредитам.

3) Пример вопроса на устном опросе

1. Раскрыть общие требования, структура и содержание аналитической записки по результатам анализа.
2. Раскрыть основные направления использования аналитической информации в ходе разработки бизнес-планов и для других целей.

Вопросы к экзамену:

1. Место анализа финансовой отчетности в системе видов экономического анализа
2. Объекты анализа. Оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей
3. Анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам
4. Влияние инфляции на оценку показателей финансовой отчетности
5. Влияние фактора времени на оценку показателей финансовой отчетности
6. Методы и методики анализа финансовой отчетности
7. Аналитический баланс. Горизонтальный и вертикальный анализ
8. Содержание анализа бухгалтерского баланса
9. Содержание анализа отчета финансовых результатах
10. Трендовый анализ реализации продукции
11. Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации
12. Анализ рентабельности

13. Анализ состава и движения капитала организации. Оценка чистых активов. Критерии обоснования оптимальной структуры капитала организации
14. Прямой и косвенный метод анализа движения денежных средств
15. Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
16. Особенности анализа консолидированной отчетности и использование результатов анализа при принятии управленческих решений
17. Специфика анализа сегментарной отчетности
18. Общие требования, структура и содержание аналитической записки. Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности
19. Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии управленческих решений
20. Проблемы теории анализа финансовой отчетности и пути их решения.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ
ОСНОВНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА
38.03.01 Экономика
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(код, направление ,направленность (профиль))

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА

Шифр дисциплины по РУП			Б1.В.ДВ.4.1							
Дисциплина		Анализ финансовой отчетности								
Курс	4,5	семестр		8,9						
Кафедра		Экономики, управления и социологии								
Ф.И.О. преподавателя, звание, должность				Дяченко Н.Г., к.э.н., доцент кафедры ЭУиС						
Общ. трудоемкость _{час/ЗЕТ}		180/5		Кол-во семестров		2	Форма контроля	Зачет с оценкой		
ЛК _{общ./тек. сем.}		10/10	ПР/СМ _{общ./тек. сем.}		10/10	ЛБ _{общ./тек. сем.}		-	СРС _{общ./тек. сем.}	156/156

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
 ПК-4 - способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;
 ПК-5- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Код формируемой компетенции	Содержание задания	Количество мероприятий	Максимальное количество баллов	Срок предоставления
Вводный блок				
Не предусмотрен				
Основной блок				
ПК-2, ПК-4, ПК-5	Тест	2	10	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
ПК-2, ПК-4, ПК-5	Опрос	2	10	Практические занятия
ПК-2, ПК-4, ПК-5	Решение задач	5	40	Практические занятия
Всего:			60	
ПК-2, ПК-4, ПК-5	Зачет с оценкой		40	По расписанию
Всего:			40	
Итого:			100	
Дополнительный блок				
ПК-2, ПК-4, ПК-5	Подготовка реферата		8	По согласованию с преподавателем
ПК-2, ПК-4, ПК-5	Составление опорного конспекта		5	
Всего:			13	

Шкала оценивания в рамках балльно-рейтинговой системы МАГУ: «2» - 60 баллов и менее, «3» - 61-80 баллов, «4» - 81-90 баллов, «5» - 91-100 баллов.