

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

**Согласовано**  
на научно-методическом совете  
экономического факультета  
«26» мая 2021 г.

**Утверждено**  
решением кафедры экономики и  
бухгалтерского учета  
«26» мая 2021 г.  
протокол № 10

## **Рабочая программа дисциплины**

### **«Анализ финансовой отчетности»**

Направление подготовки **38.04.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Экономика предприятий и организаций**  
**АПК**

Квалификация **магистр**

Форма обучения **очная, заочная**

Смоленск 2021

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Рабочую программу составил:  
зав. кафедрой экономики и бухгалтерского учета,  
кандидат экономических наук

Е.С. Воробьёва

Рецензент:  
доцент,  
кандидат экономических наук

О.В. Лазько

# 1 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП ВО индикаторами достижения компетенций

## 1.1. Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции (ИДК)
<b>Профессиональная компетенция</b>	
ПК-3 Способен разрабатывать и обосновывать варианты управленческих решений стратегии развития предприятия на основе расчета, оценки и прогнозирования финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ИД-2.ПК-3 Демонстрирует способность анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий и умеет использовать полученные сведения для принятия управленческих решений и прогнозирования финансово-экономических показателей деятельности организаций

## 1.2 . Перечень планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты обучения
<b>Профессиональная компетенция</b> ПК-3 Способен разрабатывать и обосновывать варианты управленческих решений стратегии развития предприятия на основе расчета, оценки и прогнозирования финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	
ИД-2.ПК-3 Демонстрирует способность анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий и умеет использовать полученные сведения для принятия управленческих решений и прогнозирования финансово-экономических показателей деятельности организаций	<b>Знать (З):</b> способы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, в т.ч. предприятий АПК; методику принятия управленческих решений и прогнозирования финансово-экономических показателей деятельности организаций.
	<b>Уметь (У):</b> применять типовые методики анализа финансовой отчетности предприятий, в том числе предприятий АПК; рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; использовать информацию бухгалтерского баланса и приложений к нему для анализа финансового состояния предприятий; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий, в том числе предприятий АПК; оценивать информативность бухгалтерской финансовой отчетности предприятий с позиций инвестиционной привлекательности.
	<b>Владеть (В):</b> современными методиками расчёта и анализа показателей финансовой отчётности предприятий, в том числе предприятий АПК; навыками анализа финансовой, бухгалтерской информации предприятий; навыками использования полученных сведений для принятия управленческих решений и прогнозирования финансово-экономических показателей деятельности организаций.

## 2. Цели и задачи освоения учебной дисциплины, место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» относится к части ОПОП ВО, которая формируется участниками образовательных отношений.

**Цель:** формирование профессиональных компетенций в области теоретических знаний и практических навыков по организации и методике проведения анализа показателей, содержащихся в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Задачи:**



**4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций**

**Очная форма обучения**

Наименование разделов и тем	Трудоёмкость, часов			Наименование оценочного средства	Код ИДК
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчётность - основа анализа финансового состояния предприятий	39	9	30	Контрольная работа	ИД-2.ПК-3
Тема 1. Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятий	7	3	4		
Тема 2. Методы и приемы анализа финансовых отчетов предприятий	11	3	8		
Тема 3. Анализ активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса предприятий	21	3	18		
Раздел 2. Методические основы анализа финансовых отчётов предприятий АПК	67	15	52	Тест, контрольная работа	ИД-2.ПК-3
Тема 1. Анализ отчёта о финансовых результатах предприятий АПК	19	5	14		
Тема.2. Анализ отчёта об изменениях капитала предприятий АПК	12	3	9		
Тема 3. Анализ движения денежных средств предприятий АПК	23	3	20		
Тема 4. Методика анализа информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности предприятий АПК	3	3			
Тема 5. Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности предприятий АПК	10	1	9		
Контроль	2				
Итого	108	24	82		

**Заочная форма обучения**

Наименование разделов и тем	Трудоёмкость, часов			Наименование оценочного средства	Код ИДК
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчётность - основа анализа финансового состояния предприятий	48	2	46	Контрольная работа	ИД-2.ПК-3
Тема 1. Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой)	24	-	24		

отчётности предприятий					
Тема 2. Методы и приемы анализа финансовых отчетов предприятий	10	-	10		
Тема 3. Анализ активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса предприятий	14	2	12		
Раздел 2. Методические основы анализа финансовых отчётов предприятий АПК	56	2	54	Тест, контрольная работа	ИД-2.ПК-3
Тема 1. Анализ отчёта о финансовых результатах предприятий АПК	8	2	6		
Тема.2. Анализ отчёта об изменениях капитала предприятий АПК	8	-	8		
Тема 3. Анализ движения денежных средств предприятий АПК	12	-	12		
Тема 4. Методика анализа информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности предприятий АПК	8	-	8		
Тема 5. Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности предприятий АПК	20	-	20		
Контроль	4				
Итого	108	4	100		

## 4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

### Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчётность - основа анализа финансового состояния предприятий

**Цель** – приобретение теоретических и практических знаний, позволяющих получить информацию о финансовом состоянии предприятия и перспективах её развития, необходимую для принятия решений заинтересованными пользователями финансовой отчётности.

**Задачи** – изучить состав и содержание (финансовой) отчётности предприятий; предмет, объекты и задачи анализа; содержание методик анализа финансовой отчетности предприятий; приобретение навыков её прочтения; всесторонний анализ бухгалтерского баланса предприятий с целью получения информации об имущественном и финансовом состоянии организации; использование результатов анализа в процессе обоснования финансовой стратегии развития организации.

#### Перечень учебных элементов раздела:

#### Тема 1. Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятий

Понятие бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности организации. Нормативно-правовая база анализа финансовых отчетов. Оценка информативности финансовой отчетности предприятий с позиций основных групп ее пользователей.

Виды отчетности предприятия : бухгалтерская, статистическая, налоговая, внешняя, внутренняя. Значение и функции бухгалтерской отчетности в рыночной экономике. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий.

Предмет, объекты, цель и задачи анализа финансовой отчетности. Информационное, организационное и методическое обеспечение анализа финансовой отчетности. Формирование аналитической информации и пользователи. Направленность анализа и последовательность его основных этапов.

## **Тема 2. Методы и приемы анализа финансовых отчетов предприятий**

Классификация приемов анализа финансовой отчетности. Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ финансовой отчетности. Особенности методов анализа имущественного состояния и обязательств (статистический анализ) и финансовых результатов (динамический анализ) предприятий. Математическое моделирование в анализе финансовой отчетности. Метод финансовых коэффициентов. Эвристические методы анализа. Методики анализа финансовой отчетности. Типовые методики и действующая нормативно-правовая база расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

## **Тема 3. Анализ активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса предприятий**

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Отражение в балансе предприятий совокупности имущественных отношений хозяйствующего субъекта. Типовые методики и действующая нормативно-правовая база расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов по данным баланса. Взаимосвязь бухгалтерского баланса предприятий с отчетом о финансовых результатах и отчетом о движении денежных средств.

Вертикальный и горизонтальный анализ баланса предприятий. Сравнительный аналитический баланс предприятий. Анализ состава и структуры актива баланса и оценка имущественного положения организации. Анализ внеоборотных и оборотных активов предприятий. Оценка деловой активности активов предприятий. Оценка доходности долгосрочных финансовых вложений. Анализ запасов и оценка их ликвидности. Анализ дебиторской задолженности.

Анализ состава и структуры пассивов предприятий. Анализ структуры и динамики собственного капитала и приравненных к нему средств по статьям и источникам его формирования. Анализ состава и структуры заёмного капитала. Оценка динамики соотношения заемного и собственного капитала, дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ и оценка ликвидности бухгалтерского баланса организации. Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности. Система показателей оценки неудовлетворительной структуры баланса. Аналитическое использование материалов баланса для оценки финансового состояния организации. Анализ и интерпретация информации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств для использования полученных сведений при принятии управленческих решений.

## **Раздел 2. Методические основы анализа финансовых отчетов предприятий АПК**

**Цель** – приобретение теоретических и практических знаний, позволяющих оценить эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации АПК, выявить основные источники формирования собственного капитала и использовать результаты анализа финансовых отчетов в системе управления финансами и при обосновании стратегии развития организации АПК.

**Задачи** – оценить информативность форм финансовой отчетности предприятий АПК; порядок составления финансовых отчетов и аналитических отчетных форм предприятий АПК. Определить потенциальные возможности организации и уровень эффективности использования её ресурсов. Обосновать объективную потребность организации АПК в инвестициях и спрогнозировать имущественное и финансовое состояние.

### **Перечень учебных элементов раздела**

#### **Тема 1. Анализ отчета о финансовых результатах предприятий АПК**

Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике. Нормативно-правовая база анализа финансовых результатов. Экономическая сущность выручки, дохода, расходов, затрат и финансовых результатов, особенности их отражения в отчете о финансовых результатах. Классификация доходов и расходов организации в отчете о финансовых результатах. Система показателей финансовых результатов организации АПК. Структурный анализ отчета о финансовых результатах.

Факторный анализ прибыли от продаж и прибыли до налогообложения. Анализ качества прибыли и факторов, используемых для прогнозирования финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж. Анализ бухгалтерской и экономической рентабельности. Аналитическое использование отчета о финансовых результатах в оценке доходности деятельности предприятий АПК. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчете о финансовых результатах предприятий АПК и использование полученных сведений для принятия управленческих решений.

### **Тема 2. Анализ отчета об изменениях капитала предприятий АПК**

Значение, функции и роль отчета об изменениях капитала в оценке изменения собственного капитала. Типовые методики и действующая нормативно-правовая база расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов по данным отчета. Анализ состава и движения собственного капитала предприятий АПК. Анализ структуры собственного капитала организации АПК: уставного, добавочного, резервного. Анализ использования нераспределенной прибыли прошлых лет. Оценка эффективности и интенсивности использования собственного капитала организации АПК. Аналитическое значение цены капитала для обоснования решения о привлечении капитала. Роль чистых активов в оценке способности сохранения и наращивания капитала организацией АПК. Аналитическое использование материалов формы для оценки финансового состояния организации и использование полученных сведений для принятия управленческих решений.

### **Тема 3. Анализ движения денежных средств предприятий АПК**

Целевое назначение отчета для внутренних и внешних пользователей. Причины, повлиявшие на широкое применение указанного отчета в международной практике. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств предприятий АПК с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах. Виды денежных потоков предприятий АПК. Типовые методики и действующая нормативно-правовая база расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов по данным отчета о движении денежных средств. Структурный анализ движения денежных средств предприятий АПК. Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятий АПК. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных потоков. Оценка чистого денежного потока предприятий АПК. Коэффициентный анализ движения денежных средств. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации АПК. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств предприятий АПК и использование полученных сведений для принятия управленческих решений для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков.

### **Тема 4. Методика анализа информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности предприятий АПК.**

Содержание необходимой для анализа пояснительной информации. Типовые методики и действующая нормативно-правовая база расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов по данным отчета. Анализ наличия и движения в отчетном периоде основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений. Состав и оценка движения заемных средств предприятий АПК. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятий АПК. Анализ расходов по элементам затрат. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений предприятий АПК. Показатели доходности ценных бумаг и оценка рациональности их использования. Аналитическая часть пояснительной записки и обоснование аналитических показателей, которые целесообразно включать в состав аналитического заключения. Анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий и использование полученных сведений для принятия управленческих решений при анализе финансового состояния организации АПК, обосновании бизнес-плана и стратегии развития организации.

### **Тема 5. Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности**



## **предприятий АПК**

Особенности составления сводной (консолидированной) отчетности предприятий АПК в России. Принципы и процедуры консолидации предприятий АПК. Преимущества консолидации для деятельности организации. Пользователи и особенности интерпретации консолидированной отчетности. Оценка и анализ доли меньшинства. Переоценка активов.

Типовые методики и действующая нормативно-правовая база расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов по данным консолидированной и сегментарной отчетности. Особенности анализа баланса консолидированной отчетности предприятий АПК. Анализ отчета о финансовых результатах взаимосвязанных организаций. Метод погашения. Метод слияния. Сравнение методов поглощения и слияния. Проблема учета дивидендов. Возникновение сегментарной отчетности предприятий АПК как отдельного вида отчетности. Понятие сегмента и основные принципы выделения информации по отчетным сегментам. Раскрытие информации по сегментам в финансовой отчетности предприятий АПК. Задачи и принципы составления управленческой сегментарной отчетности. Сравнительный анализ. Оценка сегмента бизнеса с использованием основных инструментов анализа. Показатели отчетности по сегментам и методы их анализа. Определение динамики сегментов бизнеса. Показатель сегментарного роста, или ранжирования сегментов по темпам роста, для оценки внутренней и внешней деятельности организации. Сравнительная оценка отдельных показателей, полученных в результате использования сегментарной отчетности, для дальнейшей оценки сегментов бизнеса. Раскрытие информации по сегментам - как способ анализа рисков отдельных направлений деятельности организации и выявления их эффективности.

Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий АПК и использование полученных сведений для принятия управленческих решений.

### **4.3 Тематический план по очной форме обучения**

#### **Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - основа анализа финансового состояния предприятий**

**Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)**

Тема	Вопросы	Трудоемкость часов
Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий	1. Понятие и виды бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2. Нормативно-правовая база анализа финансовых отчетов 3. Предмет, объекты, цель и задачи анализа финансовой отчетности. 4. Состав, основные элементы и аналитическая ценность форм финансовой отчетности 5. Формирование аналитической информации и её пользователи.	1
Методы и приемы анализа финансовых отчетов предприятий	1. Типовые методики и действующая нормативно-правовая база расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. 2. Основные направления детализированного анализа финансовой отчетности. 3. Экспресс-анализ финансовой отчетности. 4. Методы прогнозирования финансовой несостоятельности организации.	1

Анализ активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса предприятий	1. Цели, задачи и методы анализа бухгалтерского баланса. 2. Анализ состава и структуры бухгалтерского баланса. 3. Анализ внеоборотных активов. 4. Анализ оборотных активов. 5. Анализ собственного капитала. 6. Анализ заемного капитала. 7. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. 8. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации. 9. Анализ деловой активности организации.	1
--	---	---

**Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)**

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоемкость, часов
Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий АПК	Групповая дискуссия* Семинар	2
Анализ активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса предприятий АПК	Анализ ситуаций * Работа в малых группах*	2
Анализ активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса предприятий	Анализ ситуаций * Работа в малых группах*	2

**\*учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 1 разделе – 6 часов.**

#### **Самостоятельная работа**

Тема	Трудоемкость, часов	Наименование оценочного средства
Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий АПК	4	контрольная работа
Методы и приемы анализа финансовых отчетов предприятий АПК	8	
Анализ активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса предприятий АПК	18	

**Раздел 2. Методические основы анализа финансовых отчётов предприятий АПК**

**Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)**

Тема	Вопросы	Трудоемкость, часов
Анализ отчёта о финансовых результатах предприятий АПК	1. Значение, функции и роль отчета о финансовых результатах. 2. Система показателей финансовых результатов организации. 3. Методы анализа отчета о финансовых результатах. 3. Анализ состава и структуры доходов и расходов организации. 4. Анализ прибыли: оценка динамики и факторов ее формирования. 5. Анализ использования прибыли. 6. Анализ доходности и рентабельности организации	1
Анализ отчёта об изменениях капитала предприятий АПК	1. Анализ состава и движения собственного капитала. 2. Анализ интенсивности использования собственного капитала организации. 3. Анализ эффективности использования собственного капитала.	1
Анализ движения денежных средств предприятий АПК	1. Денежные средства организации: понятие, виды. 2. Прямой метод анализа денежных потоков. 3. Косвенный метод анализа денежных потоков. 4. Анализ денежных потоков по видам деятельности организации. 5. Коэффициентный анализ движения денежных средств.	1
Методика анализа информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности предприятий АПК	1. Содержание необходимой для анализа пояснительной информации. 2. Анализ пояснительной записки. 3. Анализ учетной политики. 4. Анализ статистической отчетности. 5. Анализ налоговой отчетности.	1
Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности предприятий АПК	1. Понятие консолидированной и сегментарной отчетности. 2. Аналитические возможности сегментарной отчетности организации. 3. Типовые методики и действующая нормативно-правовая база расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов по данным консолидированной и сегментарной отчетности. 4. Анализ эффективности деятельности сегментов	1

**Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)**

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоемкость, часов
Анализ отчёта о финансовых результатах предприятий АПК	Групповая дискуссия *	2
	Решение задач	2
Анализ отчёта об изменениях капитала предприятий АПК	Анализ ситуаций *	2
Анализ движения денежных средств предприятий АПК	Семинар	2
Методика анализа информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности предприятий АПК	Групповая дискуссия *	2

**\*учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств во 2 разделе – 6 часов.**

#### **Самостоятельная работа**

Тема	Трудоемкость, часов	Наименование оценочного средства
Анализ отчёта о финансовых результатах предприятий АПК	14	Тест, Контрольная работа
Анализ отчёта об изменениях капитала предприятий АПК	9	
Анализ движения денежных средств предприятий АПК	20	
Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности предприятий АПК	9	

#### 4.5 Тематический план по заочной форме обучения

**Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)**

Тема	Вопросы	Трудоемкость часов
Анализ активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса предприятий АПК	1. Цели, задачи и методы анализа бухгалтерского баланса. 2. Анализ состава и структуры бухгалтерского баланса. 3. Анализ внеоборотных активов. 4. Анализ оборотных активов. 5. Анализ собственного и заемного капитала. 6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. 7. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации.	2

**Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)**

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоемкость, часов
Анализ отчета о финансовых результатах предприятий АПК	Групповая дискуссия *	2

**\*учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего – 2 часа.**

#### Самостоятельная работа

Тема	Трудоемкость, часов	Наименование оценочного средства
Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий АПК	24	Тест, Контрольная работа
Методы и приемы анализа финансовых отчетов предприятий АПК	10	
Анализ активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса предприятий АПК	12	
Анализ отчёта о финансовых результатах предприятий АПК	6	
Анализ отчёта об изменениях капитала предприятий АПК	8	

Анализ движения денежных средств предприятий АПК	12	
Методика анализа информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности предприятий АПК	8	
Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности предприятий АПК	20	

## 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами учебных занятий по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» и организационными формами обучения являются: лекция, занятия семинарского типа, консультация, самостоятельная работа обучающегося.

Лекция является одним из важнейших видов учебных занятий и составляет основу теоретической подготовки обучающихся. Ее цель - дать систематизированные основы научных знаний по учебной дисциплине (модулю), акцентировав внимание на наиболее сложных и узловых вопросах темы. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность студентов, способствовать формированию их творческого мышления. Для чтения отдельных лекций могут приглашаться ведущие ученые из других образовательных, научных учреждений, специалисты из учреждений.

Занятия семинарского типа – вид учебного занятия, на котором обучающиеся под руководством преподавателя выполняют определенные соответственно сформулированные задачи с целью усвоения научно-теоретических положений учебной дисциплины (модуля), приобретения умений и навыков их практического применения, опыта творческой деятельности, овладения современными методами практической работы, в том числе с применением технических средств.

Занятия семинарского типа могут проводиться в форме тренировок, решений практических задач, компьютерных практикумов, групповых проектов, мастер-классов, деловых и ролевых игр и т. п.

Занятия семинарского типа проводятся в аудиториях или в учебных лабораториях, оснащенных необходимыми техническими средствами обучения, вычислительной техникой.

Консультация – вид учебного занятия, на котором обучающийся получает от преподавателя ответы на конкретные вопросы или объяснения отдельных теоретических положений и их практического использования. Консультации проводятся регулярно и носят как индивидуальный, так и групповой характер. Основная задача группового консультирования – подробное либо углубленное рассмотрение вопросов теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части обучающихся. По желанию обучающихся возможно вынесение на обсуждение дополнительных вопросов, вызывающих у них особый интерес, которые не получили достаточного освещения в лекционном курсе.

Изучение отдельных тем дисциплины внеаудиторно является одним из видов самостоятельной работы и рекомендуется для студентов заочного обучения.

Студенты очного обучения изучают темы по указанию преподавателя либо по собственной инициативе в случаях допущенных ими необоснованных пропусков занятий или в целях более углубленной проработки определённых тем, вызывающих научно-исследовательский интерес обучающегося.

Контроль успеваемости и качества подготовки обучающихся подразделяется на текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий. Он проводится в ходе всех видов учебных занятий в форме, предусмотренной тематическим планом.

Промежуточная аттестация успеваемости и качества подготовки обучающихся предназначена для определения степени достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме зачета.

Обучающиеся готовятся к промежуточной аттестации самостоятельно. Подготовка заключается в изучении программного материала дисциплины с использованием личных записей, сделанных в рабочих тетрадях, и рекомендованной в процессе изучения дисциплины литературы.

## 6. Оценочные материалы по дисциплине

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств в приложении А к рабочей программе дисциплины.

## 7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины

### 7.1 Электронные образовательные ресурсы (ЭОР)

Учебно-методическое обеспечение по дисциплине\*:

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц	Ссылка на ЭОР в ЭБС Академии
1	Анализ финансовой отчетности предприятий АПК: методические рекомендации для организации самостоятельной работы студентов / Е.С. Воробьева – Смоленск: ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА, 2019. – 31с.	<a href="http://sgsha.ru/sgsha/biblioteka/met.%20реком.%20Анализ%20финансовой%20отчетности%20предприятий%20АПК.pdf">http://sgsha.ru/sgsha/biblioteka/met.%20реком.%20Анализ%20финансовой%20отчетности%20предприятий%20АПК.pdf</a>

Электронные учебные издания в электронно-библиотечных системах (ЭБС)\*:

№ п/п	Автор, название, место издания, год издания, количество страниц	Ссылка на учебное издание в ЭБС
<i>Основная литература</i>		
1	Мелихова Л.А., Пономарченко И.А. Анализ финансовой отчетности. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. – Волгоградский ГАУ, 2015. – 128с.	<a href="http://ebs.rgazu.ru/?q=node/4395">http://ebs.rgazu.ru/?q=node/4395</a>
2	Ханмагомедов С.Г., Джамалдиева М.М., Алиева О.Ю. Аналитическое обеспечение финансовой деятельности. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. – ФГБОУ ВПО «ДагГАУ», 2014. – 356с.	<a href="http://ebs.rgazu.ru/?q=node/3423">http://ebs.rgazu.ru/?q=node/3423</a>
<i>Дополнительная литература</i>		
1	Петрова И.Н., Русин Н.М.. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. – ФГОУ ДПОС «Российская академия кадрового обеспечения АПК», 2010. – 154с.	<a href="http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/1324">http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/1324</a>
2	Чернова В.Э., Шмелевич Т.В. Анализ финансового состояния предприятия. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. – СПбГУРП, 2011. – 95с.	<a href="http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/447">http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/447</a>
3	Шарова, Л.И., Широкова Н.П. Анализ финансовой отчетности. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. – ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», 2013. – 124с.	<a href="http://ebs.rgazu.ru/?q=node/3567">http://ebs.rgazu.ru/?q=node/3567</a>

### 7.2 Современные профессиональные базы данных

«Гарант-аналитик» <http://www.garant.ru>

«КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>

### 7.3. Информационные справочные системы

Информационные системы Минсельхоза России <http://opendata.mcх.ru/opendata/>  
Федеральная служба государственной статистики. <http://sml.gks.ru/>

### 7.4 Состав оборудования, технических средств обучения, лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

Наименование учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы	Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения	Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства
Учебная аудитория 307 для проведения занятий лекционного типа в учебном корпусе № 1, расположенном по адресу: 214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д. 10/2	Специализированная мебель-столы, стулья, парты. Доска аудиторная, трибуна. Проектор ViewSonic Projector в комплекте, экран настенный, ноутбук AsusK54HR., набор учебно-наглядных пособий	1. Операционная система Windows XP, Windows 7, Windows 10 для образовательных организаций (Подписка Azure Dev Tools for Teaching по программе Microsoft Imagine Premium в рамках соглашения №1204024138 от 01.02.2021) 2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014) 3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security 1 year Educational Renewal License (Сублицензионный договор №ПО-56/20 от 18.05.2020)
Учебная аудитория 205 для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации в учебном корпусе № 1, расположенном по адресу: 214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д. 10/2	Специализированная мебель-столы, стулья, парты. Доска аудиторная. Компьютер в сборе– 16 шт. Компьютер преподавателя в сборе. Набор учебно-наглядных пособий.	1. Операционная система Windows XP, Windows 7, Windows 10 для образовательных организаций (Подписка Azure Dev Tools for Teaching по программе Microsoft Imagine Premium в рамках соглашения №1204024138 от 01.02.2021) 2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014) 3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security 1 year Educational Renewal License (Сублицензионный договор №ПО-56/20 от 18.05.2020)
Учебная аудитория 203 - помещение для самостоятельной работы в учебном корпусе № 1, расположенном по адресу: 214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д.10/2	Специализированная мебель-столы, стулья, парты. Компьютер в сборе с подключением к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации– 18 шт.	1. Операционная система Windows XP, Windows 7, Windows 10 для образовательных организаций (Подписка Azure Dev Tools for Teaching по программе Microsoft Imagine Premium в рамках соглашения №1204024138 от 01.02.2021) 2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО



		<p>«Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014)</p> <p>3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security 1 year Educational Renewal License (Сублицензионный договор №ПО-56/20 от 18.05.2020)</p>
--	--	---

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»**

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной  
аттестации обучающихся по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»**

Направление подготовки **38.04.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы: **Экономика предприятий и организаций АПК**

**Квалификация: магистр**

**Форма обучения: очная, заочная**

Смоленск 2021

# 1. Описание показателей и критериев оценивания планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

Индикаторы достижения компетенций	Уровень освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование оценочного средства
ИД-2.ПК-3 Демонстрирует способность анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий и умеет использовать полученные сведения для принятия управленческих решений и прогнозирования финансово-экономических показателей деятельности организаций	<b>Пороговый (удовлетворительно)</b>	<p><b>Знает:</b> способы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, в т.ч. предприятий АПК; методику принятия управленческих решений и прогнозирования финансово-экономических показателей деятельности организаций.</p> <p><b>Умеет:</b> применять типовые методики анализа финансовой отчетности предприятий, в том числе предприятий АПК; рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; использовать информацию бухгалтерского баланса и приложений к нему для анализа финансового состояния предприятий; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий, в том числе предприятий АПК; оценивать информативность бухгалтерской финансовой отчетности предприятий с позиций инвестиционной привлекательности.</p> <p><b>Владеет:</b> современными методиками расчёта и анализа показателей финансовой отчётности предприятий, в том числе предприятий АПК; навыками анализа финансовой, бухгалтерской информации предприятий; навыками использования полученных сведений для принятия управленческих решений и прогнозирования финансово-экономических показателей деятельности организаций.</p>	Тест, контрольная работа
	<b>Продвинутый (хорошо)</b>	<p><b>Твердо знает:</b> способы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, в т.ч. предприятий АПК; методику принятия управленческих решений и прогнозирования финансово-экономических показателей деятельности организаций.</p> <p><b>Уверенно умеет:</b> применять типовые методики анализа финансовой отчетности предприятий, в том числе предприятий АПК; рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; использовать информацию бухгалтерского баланса и приложений к нему для анализа финансового состояния предприятий; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий, в том числе предприятий АПК; оценивать информативность бухгалтерской финансовой отчетности предприятий с позиций инвестиционной привлекательности.</p> <p><b>Уверенно владеет:</b> современными методиками расчёта и анализа показателей финансовой отчётности предприятий, в том числе предприятий АПК; навыками анализа финансовой, бухгалтерской информации предприятий; навыками использования</p>	

		полученных сведений для принятия управленческих решений и прогнозирования финансово-экономических показателей деятельности организаций.	
	<b>Высокий (отлично)</b>	<p><b>Сформировавшееся систематическое знание:</b> способов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, в т.ч. предприятий АПК; методики принятия управленческих решений и прогнозирования финансово-экономических показателей деятельности организаций.</p> <p><b>Сформировавшиеся систематическое умение:</b> применять типовые методики анализа финансовой отчетности предприятий, в том числе предприятий АПК; рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; использовать информацию бухгалтерского баланса и приложений к нему для анализа финансового состояния предприятий; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий, в том числе предприятий АПК; оценивать информативность бухгалтерской финансовой отчетности предприятий с позиций инвестиционной привлекательности.</p> <p><b>Сформировавшееся систематическое владение:</b> современными методиками расчёта и анализа показателей финансовой отчётности предприятий, в том числе предприятий АПК; навыками анализа финансовой, бухгалтерской информации предприятий; навыками использования полученных сведений для принятия управленческих решений и прогнозирования финансово-экономических показателей деятельности организаций.</p>	

## 2. Описание шкал оценивания

### 2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Форма текущего контроля	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение тестов (правильных ответов из 15 вопросов)	8 и менее	9-11	12-13	14 и более
Контрольная работа	не выполнена или все задачи решены неправильно	решена только одна задача	решены все задачи, но имеются ошибки	все задачи решены без ошибок

\* Студенты, показавшие уровень усвоения ниже порогового, не допускаются к промежуточной аттестации по дисциплине «Анализ финансовой отчетности».

## 2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (зачет)

Форма промежуточной аттестации	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итогового теста (из 15 возможных вопросов варианта) и решение практического задания	имеет только отдельные представления об изучаемом материале, правильных ответов на предложенный тест менее 8, практическое задание решено не правильно или не решено	испытывает затруднения при самостоятельном воспроизведении материала, практическое задание решено с ошибками, ответов на предложенный тест 9-11	умеет применять полученные знания на практике, в ответах и при решении практического задания не допускает серьезных ошибок, ответов на предложенный тест 12-13	свободно применяет знания на практике, в ответах и при решении практического задания не допускает ошибок, ответов на предложенный тест 14-15

### 3. 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

#### КОМПЛЕКТ РАСЧЕТНЫХ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» для текущего контроля

#### Примерные варианты для написания контрольной работы

### Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - основа анализа финансового состояния предприятий

#### Задание 1.

По данным бухгалтерского баланса предприятий АПК за три года требуется:

1. Сгруппировать активы организации по степени ликвидности и пассивы по степени срочности погашения обязательств.
2. Выявить платежный излишек (недостаток) по каждой группе активов и пассивов и оценить степень ликвидности баланса организации.

Группировка средств по степени ликвидности и обязательств по степени срочности на конец года

СТАТЬИ БАЛАНСА	20__г.	20__г.	20__г.
<b>АКТИВ</b>			
1 ГРУППА - наиболее ликвидные активы			
Денежные средства			
Краткосрочные финансовые вложения			
2 ГРУППА – быстро реализуемые активы			
Краткосрочная дебиторская задолженность			

3 ГРУППА – медленно реализуемые активы			
Запасы и затраты			
Долгосрочная дебиторская задолженность			
НДС приобретенным ценностям			
Прочие оборотные активы			
4 ГРУППА – трудно реализуемые активы			
Основные средства			
Незавершенное строительство			
Долгосрочные финансовые вложения			
Прочие внеоборотные активы			
<b>ПАССИВ</b>			
1 ГРУППА – наиболее срочные обязательства			
Кредиторская задолженность			
Задолженность участникам по выплате дохода			
Кредиты и займы, не погашенные в срок			
2 ГРУППА – краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы			
3 ГРУППА – долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы			
4 группа – постоянные пассивы			
Капитал и резервы			
Доходы будущих периодов			
Резервы предстоящих расходов и платежей			
<b>БАЛАНС</b>			

Оценка ликвидности баланса

<b>АКТИВ</b>	<b>20__г.</b>	<b>20__г.</b>	<b>20__г.</b>	<b>ПАССИВ</b>	<b>20__г.</b>	<b>20__г.</b>	<b>20__г.</b>
Наиболее ликвидные активы(А1)				Наиболее срочные обязательства(П1)			
Быстро реализуемые активы(А2)				Краткосрочные обязательства(П2)			
Медленно реализуемые активы(А3)				Долгосрочные обязательства(П3)			
Трудно реализуемые активы(А4)				Постоянные пассивы(П4)			
<b>БАЛАНС</b>				<b>БАЛАНС</b>			

Задание 2.

По данным бухгалтерского баланса предприятий АПК требуется:

1. Рассчитать коэффициенты ликвидности на конец года, сравнить их с оптимальными значениями.

2. Выявить влияние факторов на изменение коэффициента текущей ликвидности организации методом цепных подстановок.

3. Назвать возможные пути повышения ликвидности.

Расчеты выполнить в таблицах

Относительные коэффициенты ликвидности

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	_____ г.	_____ г.	_____ г.	_____ г. в % к _____ г.
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент быстрой ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия)				

#### Факторный анализ коэффициента ликвидности

Показатель	_____ г.	_____ г.	Отклонение
Балансовая прибыль, тыс. руб.			
Краткосрочные долги, тыс. руб.			
Стоимость текущих активов, приходящаяся на рубль прибыли			
Размер прибыли приходящейся на рубль краткосрочных обязательств			
Коэффициент ликвидности - всего			
в том числе	X	X	
за счет стоимости текущих активов, приходящихся на рубль прибыли			
за счет размера прибыли приходящейся на рубль краткосрочных обязательств	X	X	

#### Задание 3.

По данным бухгалтерского баланса организации АПК требуется:

1. Рассчитать показатели платежеспособности.
2. Оценить платежеспособность организации.
3. Указать возможные пути повышения платежеспособности

Расчеты выполнить в таблице.

Таблица 7 - Коэффициенты платежеспособности

Показатели	20__ г.	20__ г.	20__ г.
Общий показатель ликвидности			
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент быстрой ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности			
Коэффициент маневренности функционирующего капитала			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
Доля оборотных средств в активах			

## Раздел 2. Методические основы анализа финансовых отчетов предприятий АПК

#### Задание 1.

По данным отчета о финансовых результатах предприятий АПК требуется:

1. Охарактеризовать виды и содержание доходов и расходов организации, назвать порядок их отражения в отчете.
2. Проанализировать динамику и структуру доходов и расходов организации.
3. Рассчитать соотношение доходов и расходов организации и определить его изменение.
4. Обосновать выводы об изменении финансовых результатов и темпов их роста (снижения) в организации.

### Состав и структура доходов организации

Вид доходов	Абсолютная величина, тыс.руб.		Удельный вес, %		Изменение (+, -)		
	20_г.	20_г.	20_г.	20_г.	Тыс.руб.	% к 20_г.	Удельного веса
Доходы по обычным видам деятельности							
Прочие доходы							
В том числе:							
Проценты к получению							
Доходы от участия в других организациях							
Прочие операционные доходы							
Внереализационные доходы							
Итого							

### Состав и структура расходов организации

Вид расходов	Абсолютная величина, тыс.руб.		Удельный вес, %		Изменение (+, -)		
	20_г.	20_г.	20_г.	20_г.	Тыс.руб.	% к 20_г.	Удельного веса
Расходы по обычным видам деятельности							
Прочие расходы							
В том числе:							
Проценты к уплате							
Прочие операционные расходы							
Внереализационные расходы							
Итого							

### Задание 2.

По данным отчета об изменениях капитала предприятий АПК требуется:

1. Назвать состав собственного капитала организации.
2. Охарактеризовать аналитические возможности отчета об изменениях капитала.
3. Проанализировать состав, структуру и динамику собственного капитала.

Состав, структура и динамика собственного капитала

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)		Темп роста, %
	Тыс.руб.	В % к итогу	Тыс.руб.	В % к итогу	Тыс.руб.	Удельного веса, %	
Собственный капитал- всего							
В том числе:							
Уставный капитал							
Добавочный капитал							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый							



убыток)							
---------	--	--	--	--	--	--	--

### Задание 3.

По данным отчета об изменениях капитала предприятий АПК требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей движения капитала и условия их применения.
2. Оценить динамику изменения величины уставного капитала и указать основные направления увеличения (уменьшения) уставного капитала.
3. Оценить динамику изменения величины добавочного и резервного капитала.
4. Оценить изменение динамики и доли нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в общей величине собственного капитала.
5. Определить показатели движения собственного капитала и оценить их изменение.

Движение собственного капитала, тыс. руб.

Показатели	Остаток на начало года		Увеличение		Уменьшение		Остаток на конец года	
	20_г.	20_г.	20_г.	20_г.	20_г.	20_г.	20_г.	20_г.
Уставный капитал								
Добавочный капитал								
Резервный капитал								
Нераспределенная прибыль								
Итого								

Показатели движения собственного капитала

Показатели	20_г.		20_г.	
	К поступления	К выбытия	К поступления	К выбытия
Уставный капитал				
Добавочный капитал				
Резервный капитал				
Нераспределенная прибыль				
Собственный капитал				

### Задание 4.

По данным отчета о движении денежных средств предприятий АПК требуется:

1. Назвать виды деятельности, по которым осуществляется приток и отток денежных средств организации.
2. Проанализировать движение денежных средств по видам деятельности.
3. Оценить структуру чистого денежного потока и ее динамику.
4. Охарактеризовать направления использования денежных средств организации по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Анализ движения денежных средств

Показатели	20_г.		20_г.	
	Тыс. руб.	Структура, %	Тыс. руб.	Структура, %
Остаток денежных средств на начало периода		-		-
Движение денежных средств по текущей деятельности:				
средства, полученные от покупателей				
Прочие доходы				
Итого приток		100		100
Денежные средства, направленные:				
на оплату приобретенных товаров и т.п.				

на оплату труда				
на выплату дивидендов, процентов				
на расчеты по налогам и сборам				
на расчеты с внебюджетными фондами				
прочие расходы		100		100
Итого отток				
Чистый денежный поток по текущей деятельности		—		—
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:				
выручка от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов				
выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений				
полученные дивиденды и проценты				
прочие поступления				
Итого приток		100		100
Приобретение:				
Дочерних организаций				
Объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов				
Ценных бумаг и иных финансовых вложений				
Займы, предоставленные другим организациям				
Итого отток		100		100
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности				
Движение денежных средств по финансовой деятельности:				
Поступления от эмиссии акций или других долевых бумаг				
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями				
Итого приток		100		100
Погашение займов и кредитов (без процентов)				
Погашение обязательств по финансовой аренде				
Итого отток		100		100
Чистый денежный поток по финансовой деятельности				
Остаток денежных средств на конец отчетного периода				

#### Задание 5.

Проведите анализ денежных потоков организации прямым методом, используя таблицу 1, представленную ниже. Дайте оценку динамики денежных потоков, состава и структуры денежных потоков по видам деятельности и источникам поступления (направлениям использования) денежных средств. В выводах отразите:

- в каком объеме и из каких источников были получены наибольшие суммы поступления денежных средств и каковы основные направления их использования;
- каково соотношение чистых денежных потоков по видам деятельности и каким образом оно может быть оценено аналитиком;
- достаточно ли денежных средств, генерируемых текущей деятельностью организации, для осуществления инвестиций. В случае недостатка, поясните, из каких источников организацией были получены недостающие денежные средства;
- каким образом денежные потоки повлияли на остаток денежных средств;
- в состоянии ли организация расплатиться по своим текущим обязательствам и

какие коррективы можно внести в оценку платежеспособности организации по результатам анализа денежных потоков прямым методом.

Данные для выполнения задания\*

Таблица 1 – Состав и структура денежных потоков по видам деятельности

Показатель	Сумма денежных средств, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес, %	
	предыдущий год	отчетный год	отклонение (+, -)		предыдущий год	отчетный год
1. Остаток денежных средств на начало года					x	x
2. Поступление денежных средств – всего, в том числе по операциям					100	100
текущим						
инвестиционным						
финансовым						
3. Расходование денежных средств – всего, в том числе по операциям					100	100
текущим						
инвестиционным						
финансовым						
4. Остаток денежных средств на конец года					x	x
5. Чистый денежный поток – всего, в том числе по видам деятельности					100	100
текущим						
инвестиционным						
финансовым						

## КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

Тесты по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» содержат основные вопросы по всем темам, включенным в рабочую программу дисциплины.

Каждому студенту при тестировании по дисциплине предоставляется 15 вопросов, на каждый из которых даны варианты ответов, только один из них является правильным. Студенту необходимо выбрать правильный ответ из предложенных ему вариантов ответов.

Для выполнения заданий отводится 45 минут.

## Примерные тесты для контроля по разделу 2

## **Раздел 2. Методические основы анализа финансовых отчётов предприятий АПК**

1. Согласно действующей нормативно-правовой базы прибыль (убыток) от продаж по данным бухгалтерской отчетности предприятия АПК определяется как разница между:
  - а) валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами;
  - б) доходами от обычных видов деятельности и расходами по обычным видам деятельности;
  - в) прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств;
  - г) выручкой от продаж и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг.
2. Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах предприятия АПК предполагает:
  - а) сравнение каждой позиции отчета с показателями базисного периода и определение абсолютных и относительных отклонений;
  - б) выявление структурных изменений в составе балансовой прибыли;
  - в) определение основной тенденции показателей прибыли, очищенной от случайных влияний;
  - г) установление причинно-следственных взаимосвязей между величиной прибыли и основными факторами, определяющими ее величину.
3. За счет эффекта финансового рычага обеспечивается рост рентабельности собственного капитала предприятия АПК в случае, если:
  - а) средняя процентная ставка по кредитам и займам выше экономической рентабельности;
  - б) средняя процентная ставка по кредитам и займам ниже финансовой рентабельности;
  - в) средняя процентная ставка по кредитам и займам ниже экономической рентабельности;
  - г) рентабельность продаж выше процентной ставки по кредитам.
4. В общем виде показатели рентабельности предприятия АПК характеризуют:
  - а) абсолютную величину эффекта (прибыли), полученной организацией;
  - б) соотношение прибыли с наличными или потребленными ресурсами;
  - в) доходность авансированного капитала;
  - г) эффективность производственной деятельности.
5. Типовая методика анализа отчета о финансовых результатах предприятия АПК предполагает при исследовании структуры финансовых результатов использование в качестве базы сравнения, принимаемой за 100%:
  - а) выручки от продаж;
  - б) прибыли (убытка) до налогообложения;
  - в) чистой прибыли (убытка) отчетного периода;
  - г) прибыли от продаж.
6. Показатели оборачиваемости оборотных средств используются для характеристики... организации АПК:
  - а) ликвидности;
  - б) деловой активности;
  - в) кредитоспособности;
  - г) финансовой устойчивости.
7. Текущая доходность акции рассчитывается как отношение величины дивидендов, выплаченных по акции за последний год, к:
  - а) балансовой стоимости акции;
  - б) номинальной цене акции;
  - в) банковской депозитной ставке;
  - г) рыночной (курсовой) цене акции.
8. Какой экономический показатель применяется для оценки деловой активности организации АПК:
  - а) текущей ликвидности;
  - б) обеспеченности собственными оборотными средствами;
  - в) автономии;
  - г) оборачиваемости оборотных средств
9. К увеличению показателей деловой активности организации АПК не приводит:
  - а) сокращение остатков сырья и материалов;
  - б) увеличение объемов реализации продукции;

- в) снижение уровня налогообложения прибыли;
  - г) ускорение инкассации дебиторской задолженности.
10. Чистый денежный поток предприятия АПК – это:
- а) сумма поступлений денежных средств за анализируемый период;
  - б) остаток денежных средств на расчётном счёте;
  - в) сумма расходования денежных средств за анализируемый период;
  - г) разность между притоком и оттоком денежных средств.
11. По каким видам деятельности показано движение денежных средств в отчёте о движении денежных средств:
- а) по коммерческо-сбытовой;
  - б) по операционной;
  - в) по текущей, инвестиционной, финансовой;
  - г) по финансовой.
12. Косвенный метод анализа денежных средств предприятия АПК позволяет:
- а) определить коэффициенты финансовой устойчивости;
  - б) оценить структуру денежных потоков организации;
  - в) дать оценку причин несоответствия величин чистой прибыли и чистого денежного потока за анализируемый период;
  - г) определить кредитоспособность организации.
13. Деятельность предприятия АПК, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала и заёмных средств, является:
- а) текущей;
  - б) инвестиционной;
  - в) финансовой;
  - г) операционной.
14. Выручка от продажи объектов основных средств предприятия АПК является:
- а) притоком денежных средств по инвестиционной деятельности;
  - б) оттоком денежных средств по инвестиционной деятельности;
  - в) притоком денежных средств по финансовой деятельности.
  - г) притоком денежных средств по текущей деятельности.
15. Какие экономические показатели характеризуют эффективность использования капитала предприятия АПК:
- а) динамики капитала;
  - б) структуры капитала;
  - в) рентабельности капитала;
  - г) рентабельности продаж.

### **КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЗАЧЕТ) по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»**

Экзамен по дисциплине проводится в виде итогового теста и решения практического задания. Тесты по дисциплине содержат основные вопросы по всем темам, включенным в рабочую программу дисциплины. Для выполнения теста отводится 90 минут.

#### **Примерные задания итогового теста**

##### **Примерные задания итогового теста**

1. К труднореализуемым активам предприятий АПК относятся:
  - а) основные средства;
  - б) сырьё;
  - в) готовая продукция;
  - г) дебиторская задолженность
2. К краткосрочным пассивам предприятий АПК относятся:

- а) займы со сроком погашения менее 1 года;
  - б) резервный капитал;
  - в) кредиты банка со сроком погашения свыше 1 года;
  - г) добавочный капитал
3. По типовой методике для определения типа финансовой устойчивости предприятия АПК следует сравнить:
- а) собственный капитал с заёмным капиталом;
  - б) оборотные активы с краткосрочными обязательствами;
  - в) запасы с источниками их покрытия.
  - г) денежные средства с кредиторской задолженностью
4. На основе типовой методики рассчитать коэффициент быстрой ликвидности предприятия АПК, если остатки запасов составляют 250 тыс. руб., краткосрочной дебиторской задолженности – 385 тыс. руб., денежных средств – 105 тыс. руб., а краткосрочных обязательств- 470 тыс. руб.:
- 
5. Коэффициент долгосрочной платёжеспособности предприятий АПК есть:
- а) отношение собственного капитала к заёмному капиталу;
  - б) отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам;
  - в) отношение собственного капитала к кредиторской задолженности;
  - г) отношение долгосрочных кредитов к собственному капиталу.
6. Плечо финансового рычага по балансу предприятий АПК определяется как отношение:
- а) внеоборотных активов к собственному капиталу;
  - б) собственного капитала к валюте баланса;
  - в) заёмного капитала к собственному капиталу;
  - г) собственного капитала к заёмному капиталу
7. Мобильными активами предприятий АПК являются:
- а) нематериальные активы;
  - б) запасы товарно-материальных ценностей;
  - в) основные средства;
  - г) долгосрочные финансовые вложения
8. Согласно типовой методики возможность организации погашать краткосрочные обязательства своими текущими активами отражают показатели:
- а) платёжеспособности;
  - б) финансовой устойчивости;
  - в) деловой активности;
  - г) рентабельности
9. За счёт каких источников целесообразно формировать внеоборотные активы предприятий АПК:
- а) кредиторская задолженность;
  - б) краткосрочные кредиты и займы;
  - в) долгосрочные заёмные средства;
  - г) доходы будущих периодов
10. Какие экономические показатели характеризуют эффективность использования капитала предприятий АПК:
- а) динамики капитала;
  - б) структуры капитала;
  - в) рентабельности капитала;
  - г) рентабельности продаж
11. Как собственный оборотный капитал рассчитывается по балансу:
- а) оборотный капитал – собственный капитал;
  - б) внеоборотные активы – собственный капитал;
  - в) собственный капитал – внеоборотные активы;
  - г) внеоборотные активы – собственный капитал
12. Определите правильные соотношения коэффициентов ликвидности и их интерпретации:

Коэффициент	Интерпретация
-------------	---------------

1.Коэффициент текущей ликвидности	А.Указывает на то, способна ли организация самостоятельно выплачивать свои текущие долги при помощи имеющихся оборотных активов.
2.Коэффициент быстрой ликвидности	Б.Отражает способность предприятия выплачивать краткосрочные долги при помощи средне- и высоколиквидных активов и показывает, как скоро производственные запасы и дебиторская задолженность могут быть обращены в наличность.
3.Коэффициент абсолютной ликвидности	В.Является гарантом обеспеченности оборотных активов и отражением способности предприятия аннулировать краткосрочные долги.
4.Общий коэффициент ликвидности	Г.Помогает определить, в каких пропорциях оборотные активы способны перекрыть долговые обязательства.

а) 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

б) 1-Г, 2-Б, 3-В, 4-А

в) 1-А, 2-В, 3-Б, 4-Г

г) 1-Г, 2-В, 3-Б, 4-А

13. Коэффициент маневренности собственного капитала предприятий АПК определяется как отношение:

а) собственного капитала к величине оборотных средств;

б) оборотных средств к величине заемных источников;

в) собственных оборотных средств к общей величине источников собственных средств;

г) оборотных средств к величине собственных источников средств.

14. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации предприятий АПК по степени устойчивости  $C=(1,1,1)$  характеризует:

а) абсолютную устойчивость финансового состояния;

б) нормальную устойчивость финансового состояния;

в) неустойчивое финансовое состояние;

г) кризисное финансовое состояние.

15. Сегментация отчетности предприятий АПК предполагает представление информации:

а) по информационным сегментам;

б) по хозяйственным и географическим сегментам;

в) по плановым сегментам;

г) по фактическим сегментам.

16. Сравнение позиций бухгалтерской отчетности с предыдущим периодом называется:

а) горизонтальным анализом;

б) вертикальным анализом;

в) факторным анализом;

г) маржинальным анализом.

17. Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:

а) рейтинг анализируемой организации в отрасли;

б) динамику и тенденции развития организации;

в) степень выполнения бизнес-плана;

г) уровень кредитоспособности организации.

18. Какую аналитическую задачу можно решить, используя данные финансовой отчетности организации АПК:

а) факторный анализ выручки от продаж;

б) маржинальный анализ;

в) анализ финансовой устойчивости;

- г) анализ производственных показателей.
19. В структуре совокупных пассивов организации АПК более высокому удельному весу внеоборотных активов в составе имущества должен соответствовать:
- а) более высокий удельный вес собственного капитала;
  - б) более низкий удельный вес собственного капитала;
  - в) более высокий удельный вес долгосрочных источников финансирования (собственного капитала и долгосрочных кредитов);
  - г) более низкий удельный вес долгосрочных источников финансирования (собственного капитала и долгосрочных кредитов).
20. Общая стоимость имущества организации АПК по данным баланса определяется как:
- а) стоимость внеоборотных активов;
  - б) сумма внеоборотных и оборотных активов;
  - в) сумма внеоборотных активов и запасов;
  - г) величина собственных и долгосрочных заемных источников финансирования.
21. Уменьшение валюты баланса предприятия АПК за отчетный период свидетельствует о:
- а) расширении объемов хозяйственной деятельности, что расценивается в качестве положительной тенденции;
  - б) сокращении хозяйственного оборота организации, что может повлечь ее неплатежеспособность;
  - в) влиянии инфляционных процессов на величину активов организации;
  - г) замедлении скорости расчетов с дебиторами и кредиторами.
22. При анализе увеличения валюты баланса предприятия АПК за отчетный период не принимается во внимание:
- а) переоценка основных средств;
  - б) инфляционные процессы;
  - в) удлинение сроков расчетов с дебиторами и кредиторами;
  - г) изменения в структуре активов и пассивов.
23. Анализ ликвидности организации АПК позволяет оценить:
- а) состав и структуру источников финансирования;
  - б) скорость оборота денежных средств;
  - в) способность организации своевременно выполнять текущие обязательства;
  - г) эффективность вложения средств в активы.
24. Для оценки платежеспособности организации АПК рассчитывается коэффициент:
- а) рентабельность продаж;
  - б) абсолютной ликвидности;
  - в) рентабельности собственного капитала;
  - г) оборачиваемости денежных средств.
25. Увеличение в составе пассивов организации АПК нераспределенной прибыли свидетельствует о:
- а) нерациональном распределении полученных доходов;
  - б) росте заемного капитала;
  - в) росте собственного капитала;
  - г) росте стоимости внеоборотных активов.
26. Наиболее устойчивый элемент собственного капитала предприятия АПК:
- а) уставной капитал;
  - б) добавочный капитал;
  - в) резервный капитал;
  - г) нераспределенная прибыль.
27. Исследование структуры пассива баланса предприятия АПК позволяет установить причину:
- а) роста деловой активности;
  - б) роста экономической рентабельности;
  - в) финансовой неустойчивости организации;
  - г) роста фондоемкости производства.
28. Ликвидность баланса предприятия АПК определяется как степень покрытия:



- а) краткосрочных обязательств оборотными активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- б) краткосрочных обязательств организации ее оборотными активами;
- в) обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- г) долгосрочных обязательств организации ее внеоборотными активами.

29. Согласно действующей нормативно-правовой базе коэффициент восстановления платежеспособности предприятия АПК определяется в расчете на период:

- а) трех месяцев;
- б) шести месяцев;
- в) девяти месяцев;
- г) двенадцати месяцев.

30. Коэффициент текущей ликвидности предприятия АПК показывает:

- а) какая величина оборотных активов приходится на рубль краткосрочных обязательств;
- б) какая сумма внеоборотных активов приходится на рубль долгосрочных обязательств;
- в) какая сумма оборотных активов приходится на рубль собственного капитала;
- г) какая сумма краткосрочных обязательств приходится на рубль собственного капитала.

### Примерные варианты практического задания

#### № 1.

Определите коэффициент текущей ликвидности, промежуточный коэффициент ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности предприятий и сделайте выводы об уровне их платежеспособности и ликвидности.

Данные для выполнения задания.

№ п/п	Показатель, тыс. руб.	Предприятие 1	Предприятие 2	Предприятие 3
1	Запасы	659,3	528,9	499,3
2	Текущие пассивы	400,2	352,1	522,1
3	Денежные средства	396,3	498,7	503,0
4	Финансовые вложения	506,9	635,0	776,9
5	Дебиторская задолженность	99,8	200,4	351,2
6	Долгосрочные пассивы	411,6	567,2	633,8

#### № 2.

Значение показателя абсолютной ликвидности предприятия составляет 0,11. Размер текущих пассивов на конец анализируемого периода составляет 958,34 тыс. руб. Определите размер остатка денежных средств на счету предприятия на конец анализируемого периода. Каким должен быть остаток денежных средств для обеспечения минимально допустимого значения коэффициента абсолютной ликвидности (0,2)?

#### Задача № 3.

Используя навыки анализа финансовой отчетности определить коэффициент оборачиваемости и продолжительность оборота текущих активов, в том числе запасов, денежных средств и дебиторской задолженности по балансу, кредиторской задолженности, если сумма реализации за год составила 970 тыс., руб. Определить продолжительность финансового цикла предприятия АПК.

Данные для выполнения задания

Актив			Пассив		
Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Денежные средства	30,0	20,0	Кредиторская задолженность	30,0	40,0
Дебиторская задолженность	60,0	65,0	Задолженность по зарплате	20,0	20,0
Запасы	100,0	125,0	Налоги,	60,0	50,0

			подлежащие уплате		
			Долгосрочные кредиты	260,0	200,0
Внеоборотные активы	810,0	750,0	Собственный капитал	630,0	650,0
Баланс	1000,0	960,0	Баланс	1000,0	960,0

#### № 4.

Используя навыки анализа финансовой отчетности определите коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал предприятия АПК – 15 200 тыс. руб., внеоборотные активы – 13 700 тыс. руб., оборотные активы 18 500 тыс. руб.

#### № 5.

Имеются показатели отчетного года предприятия АПК(руб.).

Показатель	Отчетный год
1. Общая величина имущества	28893923
2. Собственный капитал	19689167
3. Средняя величина активов	16117590
4. Средняя величина текущих активов	11746273
5. Выручка от реализации (без НДС и акцизов)	64299289
6. Чистая прибыль	18070715

Определить:

- коэффициент рентабельности активов;
- коэффициент рентабельности текущих активов;
- коэффициент рентабельности собственного капитала;
- коэффициент рентабельности реализованной продукции.

#### № 6.

Определите коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами собственного капитала, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 12960 тыс. руб., внеоборотные активы – 11040 тыс. руб., итого активы – 31200тыс. руб.

#### № 7.

Известны следующие показатели деятельности предприятия: материальные ресурсы, необходимые для непрерывного ведения производственного процесса, – 1450 тыс. руб.; денежные средства в кассе и на счетах – 120 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 680 тыс. руб., в том числе безнадежная дебиторская задолженность – 30 тыс. руб.; краткосрочная кредиторская задолженность всех видов – 870 тыс. руб.; долгосрочная кредиторская задолженность – 340 тыс. руб.; нераспределенная прибыль – 120 тыс. руб. Рассчитайте общий коэффициент ликвидности (покрытия) используя типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов АПК.

#### № 8.

Среднегодовой размер дебиторской задолженности предприятия АПК составляет 328,6 тыс. руб., в том числе 14,3 тыс. руб. просроченной. Среднегодовой размер текущей задолженности предприятия перед поставщиками составляет 141,9 тыс. руб. Объем реализации продукции – 2145,3 тыс. руб., себестоимость реализации составила 1231,6 тыс. руб. Рассчитать коэффициенты оборачиваемости и продолжительность периодов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Используя навыки владения современными методиками расчёта и анализа показателей финансовой отчётности предприятий АПК сделать выводы об эффективности политики, проводимой предприятием в сфере управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

#### № 9.

Каким будет коэффициент критической ликвидности предприятия АПК, если остатки запасов составляют 250 тыс. руб., краткосрочной дебиторской задолженности - 385 тыс. руб., денежных средств - 105 тыс. руб., а краткосрочных обязательств - 470 тыс. руб.

**№ 10.**

Определить величину собственного и заемного капитала организации АПК, если имеются следующие данные: уставный капитал - 1000 тыс. руб., резервный капитал - 600 тыс. руб., нераспределенная прибыль прошлых лет - 150 тыс. руб., непокрытый убыток отчетного года - 340 тыс. руб., краткосрочные кредиты и займы - 580 тыс. руб., кредиторская задолженность - 940 тыс. руб., резервы предстоящих расходов - 80 тыс. руб.