

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**
Анализ финансовой отчетности

Код модуля
1150129(1)

Модуль
Аудит и анализ отчетной информации

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Крылов Сергей Иванович	доктор экономических наук, профессор	Профессор	учета, анализа и аудита

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

- Крылов Сергей Иванович, Профессор, учета, анализа и аудита

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ Анализ финансовой отчетности

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	3	
2.	Виды аудиторских занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Экзамен	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ Анализ финансовой отчетности

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-22 -Способен выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации (Прикладная экономика и финансы)	З-1 - Знать нормативные требования к осуществлению аудиторской деятельности и процедуре проведения проверок П-1 - Демонстрировать навыки осуществления внутреннего аудиторского контроля и обобщения полученных результатов У-1 - Уметь организовывать выполнение аудиторских заданий и формулировать полученные выводы	Домашняя работа Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия Экзамен
ПК-24 -Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потокам	З-1 - Знать методы и приемы проведения финансового анализа и бюджетирования П-1 - Владеть навыками проведения анализа финансовой отчетности,	Домашняя работа Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия Экзамен

(Прикладная экономика и финансы)	бюджетирования и управления денежными потоками У-1 - Уметь производить аналитические расчеты основных финансовых показателей деятельности организаций и разрабатывать на их основе управленческие решения	
----------------------------------	--	--

3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.5		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	6,8	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.5		
Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.5		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.5		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	6,15	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 1		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – нет Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – не предусмотрено		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – не предусмотрено		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – нет		

Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено		

4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения.

	Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.
--	--

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. 1. Анализ показателей платежеспособности
2. 2. Анализ показателей ликвидности
3. 3. Анализ показателей финансовой устойчивости
4. 4. Анализ показателей оборачиваемости
5. 5. Анализ показателей рентабельности

Примерные задания

Пример анализа рентабельности продаж.

Анализ прибыли от продаж

Показатель

Прошлый год Отчетный год Изменение Темп роста,% Темп прироста %
(Сумма, т.р. Уд. вес, %)

1. Выручка
2. Себестоимость продаж
3. Управленческие расходы
4. Коммерческие расходы
5. Прибыль от продаж

Таким образом, в отчетном году по сравнению с прошлым годом величина прибыли от продаж возросла на 60 тыс. р., или на 16,4 %, за счет увеличения выручки на 1000 тыс. р., или на 28,6 %, при росте себестоимости продаж на 900 тыс. р., или на 33,3 %, управленческих расходов на 9 тыс. р., или на 2,9 %, и коммерческих расходов на 31 тыс. р., или на 24,6 %.

При этом удельный вес прибыли от продаж в выручке уменьшился на 1,0 %, что свидетельствует о снижении эффективности текущей деятельности коммерческой организации и является следствием невыполнения условия оптимизации прибыли от продаж, поскольку темп роста полной себестоимости реализованной продукции ($TR_{сп} = [(3600+318+157) / (2700+309+126)] * 100\% = [4075/3135] * 100\% = 130,0\%$) опережает темп роста выручки (128,6 %).

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

Базовый

5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. 1. Анализ показателей платежеспособности
2. 2. Анализ показателей ликвидности
3. 3. Анализ показателей оборачиваемости
4. 4. Анализ показателей рентабельности

Примерные задания

Выполнение контрольной работы заключается в проведении анализа финансовых результатов предприятия на основании приведенного ниже отчета о финансовых результатах по следующим направлениям:

1. Анализ прибыли до налогообложения;
2. Анализ прибыли от продаж;
3. Анализ прибыли от прочей деятельности.
4. Анализ чистой прибыли.
5. Анализ совокупного финансового результата.
6. Выявление резервов повышения финансовых результатов.

Конечными результатами выполнения контрольной работы должны стать соответствующие выводы по результатам анализа и разработка комплекса мероприятий по повышению финансовых результатов предприятия в случае необходимости.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Анализ показателей финансовой устойчивости
2. Анализ платежеспособности и ликвидности
3. Анализ деловой активности

Примерные задания

Выполнение домашней работы заключается в проведении анализа финансового состояния предприятия на основании приведенных ниже бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по следующим направлениям:

1. Анализ имущественного положения.
2. Анализ финансовой устойчивости.
3. Анализ платежеспособности и ликвидности.
4. Анализ деловой активности.
5. Рейтинговая оценка финансового состояния.
6. Оценка финансовой несостоятельности.
7. Выявление резервов улучшения финансового состояния

Конечными результатами выполнения домашней работы должны стать соответствующие выводы по результатам анализа и разработка комплекса мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия в случае необходимости.

Домашнюю работу можно выполнить и по данным, взятым на предприятии, с которым студент связан по роду своей деятельности. В этом случае одновременно с домашней работой необходимо представить соответствующие исходные данные, послужившие базой для сделан

ных расчетов.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля

5.3.1. Экзамен

Список примерных вопросов

1. 1. Понятие, цель и задачи анализа финансовой отчётности. 2. Содержание и последовательность анализа финансовой отчётности. 3. Основные методические приёмы анализа финансовой отчётности. 4. Анализ имущественного положения организации по данным бухгалтерского баланса. 5. Анализ финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса. 6. Анализ платёжеспособности и ликвидности организации по данным бухгалтерского балан-са. 7. Оценка удовлетворительности структуры баланса. 8. Анализ финансовых результатов организации по данным отчёта о финансовых результатах. 9. Расчёт и анализ показателей оборачиваемости. 10. Расчёт и анализ показателей рентабельности.

2. 11. Анализ отчёта об изменениях капитала. 12. Анализ отчёта о движении денежных средств. 13. Анализ отчёта о целевом использовании полученных средств. 14. Анализ нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. 15. Анализ основных средств по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о фи-нансовых результатах. 16. Анализ финансовых вложений по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. 17. Анализ запасов по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых ре-зультатах. 18. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. 19. Анализ затрат на производство по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. 20. Анализ резервов под условные обязательства по данным пояснений к бухгалтерскому балан-су и отчёту о прибылях и убытках.

3. 21. Анализ обеспечения обязательств по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. 22. Анализ государственной помощи по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. 23. Факторное моделирование наиболее значимых показателей по данным финансовой отчет-ности организации. 24. Рейтинговая оценка финансового состояния организации по данным ее финансовой отчет-ности. 25. Обобщение результатов анализа финансовой отчётности. 26. Анализ финансовой отчётности в условиях инфляции. 27. Анализ консолидированной отчётности. 28. Анализ сегментной отчётности. 29. Основные методы прогнозирования финансовой отчётности. 30. Особенности анализа финансовой отчётности, сформированной согласно МСФО.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Формирование социально-значимых ценностей	учебно-исследовательская, научно-исследовательская	Технология самостоятельной работы	ПК-24	З-1 У-1 П-1	Домашняя работа Контрольная работа Практические/сем

	ая целенаправленна я работа с информацией для использования в практических целях				инарские занятия
--	---	--	--	--	------------------