

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
Обнинский институт атомной энергетики –
филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
(ИАТЭ НИЯУ МИФИ)

ОТДЕЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК (О)

Одобрено на заседании
Учёного совета ИАТЭ НИЯУ МИФИ
Протокол №25.8 от 25.08.2025

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

название дисциплины

для студентов направления подготовки

38.04.02 Менеджмент

код и название направления подготовки

образовательная программа

Логистический менеджмент

Форма обучения: очная

г. Обнинск 2025 г.

1. Цели освоения дисциплины

Цель дисциплины – получение студентами целостного представления об анализе финансовой отчетности как важнейшей функции управления организацией; понимание основных методов финансового анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений; получение практических навыков по анализу и оценке финансовых результатов и финансового состояния экономического субъекта, а также разработке управленческих решений, направленных на повышение эффективности функционирования и улучшение его финансового состояния.

2. Задачи освоения дисциплины

Задачи дисциплины:

- изучить теоретические аспекты проведения анализа финансовой отчетности с точки зрения методики;

- сформировать у обучающихся мышление и навыки, необходимые для осуществления деятельности, связанной с проведением анализа финансовой отчетности на уровне экономического субъекта;

- привить студентам навыки практической работы, умение применить на практике полученные по дисциплине знания, выполнять аналитические расчеты, формулировать заключение по результатам анализа и разрабатывать практические рекомендации, направленные на повышение эффективности функционирования и улучшение финансового состояния организации.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы (далее – ОП) магистратуры

Дисциплина реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений, и относится к профессиональному модулю.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин и практик: управление денежными потоками; производственная практика (технологическая).

Дисциплины и/или практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: производственная практика (технологическая).

Дисциплина изучается на 2 курсе в 3 семестре.

4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения ОП магистратуры обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Коды компетенций	Наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-2	Формирование способности применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач	З-ОПК-2 Знать методы сбора, обработки и статистического анализа данных, необходимых для решения поставленных задач У-ОПК-2 Уметь применять методы сбора, обработки и статистического анализа данных, необходимых для решения поставленных задач В-ОПК-2 Владеть навыками применения программных средств для сбора, обработки и статистического анализа данных, необходимых для решения поставленных задач
ОПК-4	Способен руководить проектной и процессной деятельностью в организации с использованием современных практик управления, лидерских и коммуникативных навыков, выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать стратегии создания и развития инновационных направлений деятельности и соответствующие им бизнес-модели организаций	З-ОПК-4 Знать: коммуникационные технологии в рамках реализации инвестиционного проекта; особенности применения механизмов по привлечению инвестиций для различных отраслей экономики; международную практику по привлечению инвестиций У-ОПК-4 Уметь: разрабатывать и проводить презентации инвестиционного проекта; анализировать данные из источников и оценивать качество и достоверность предоставленной информации по явным и неявным признакам; осуществлять поиск и анализ информации для реализации инвестиционного проекта В-ОПК-4 Владеть навыками: планирования коммуникаций при реализации инвестиционного проекта; подготовки информации об инвестиционном проекте
ПК-3.3	Способен осуще-	З-ПК-3.3 Знать: методологию управления проек-

	ствлять управление и регулирование стоимостью проектов в организации	тами У-ПК 3.3 Уметь оценивать затраты проекта, определять эффективность проекта В-ПК-3.3 Владеть навыками составления бизнес-плана инвестиционного проекта
ПК-3.5	Способен организовать процесс планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия	3-ПК-3.5 Знать основные теории и подходы к самоменеджменту и тайм-менеджменту У-ПК-3.5 Уметь контролировать деятельность сотрудников В-ПК-3.5 Владеть навыками принятия решений по оптимизации производственной и управленческой деятельности

5. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Вид работы	Количество часов на вид работы:
Контактная работа обучающихся с преподавателем	
Аудиторные занятия (всего)	20
В том числе:	
<i>лекции</i>	4
<i>практические занятия</i> <i>(из них в форме практической подготовки)</i>	12 (12)
<i>лабораторные занятия</i>	-
Промежуточная аттестация	
В том числе:	
<i>зачет</i>	-
<i>зачет с оценкой</i>	-
<i>экзамен</i>	-
Самостоятельная работа обучающихся	
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	20
Всего (часы):	36
Всего (зачетные единицы):	1

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

6.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

Не- деля	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебной работы в часах				
		Очная форма обучения				
		Лек	Пр	Лаб	Внеауд	СРО
1-2	1. Основные направления анализа финансовой отчётности					
1	1.1. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса	0,25				1
1	1.2. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса	0,25				1
1	1.3. Коэффициентный анализ ликвидности и платежеспособности	0,25				1
1	1.4. Анализ финансовой устойчивости	0,5				1
1	1.5. Оценка финансовой состоятельности (вероятности банкротства)	0,5				1
1-2	1.6. Анализ деловой активности (оборачиваемости)	0,5				1
2	1.7. Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах	0,25				1
2	1.8. Анализ рентабельности	0,5				1
2	1.9. Отчёт об изменениях капитала и его анализ	0,5				1
2	1.10. Анализ движения денежных средств	0,5				1
	Итого по разделу 1:	4				10
3-5	2. Практические аспекты анализа финансовой отчётности с использованием компьютерных технологий					
3	2.1. Роль и значение компьютерных технологий в современном мире		1			1
3	2.2. Информационно-аналитические системы экономического анализа, реализуемые с помощью программно-аппаратных средств		1			1
3	2.3. Реализация базовых методик анализа финансовой отчетности в современных программах		1			1
3	2.4. Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности		1			1
4	2.5. Интерфейс программного продукта «ФинЭкАнализ»		1			1

Не- деля	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебной работы в часах				
		Очная форма обучения				
		Лек	Пр	Лаб	Внеауд	СРО
4	2.6. Информационная база экономического анализа программного продукта «ФинЭкА-анализ»		2			1
4-5	2.7. Аналитические возможности программного продукта «ФинЭкАнализ»		2			1
5	2.8. Базовые принципы управленческого учета		1			1
5	2.9. Компьютерные технологии аналитической поддержки для управленческого учета		1			1
5	2.10. Принятие управленческих решений на основе анализа финансовой отчетности		1			1
	Итого по разделу 2:		12			1
	Всего:	4	12			20

Прим.: Лек – лекции, Пр – практические занятия / семинары, Лаб – лабораторные занятия, Внеауд – внеаудиторная работа, СРО – самостоятельная работа обучающихся

6.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Лекционный курс

Не- деля	Наименование раз- дела / темы дисци- плины	Содержание
1-2	1. Основные направления анализа финансовой отчётности	
1	1.1. Горизонталь- ный и вертикаль- ный анализ бухгал- терского баланса	Формы горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса. Оценка результатов горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса
1	1.2. Анализ лик- видности бухгал- терского баланса	Группировка активов бухгалтерского баланса по степени их ликвидности, а пассивов – по срочности их оплаты. Условие абсолютной ликвидности бухгалтерского баланса. Форма представления исходных данных и результатов анализа ликвидности бухгалтерского баланса
1	1.3. Коэффициент- ный анализ лик- видности и плате- жеспособности	Показатели (коэффициенты) оценки ликвидности (платежеспособности), формулы их расчёта, экономический смысл, рекомендуемые значения. Форма представления результатов коэффициентного анализа ликвидности (платежеспособности)
1	1.4. Анализ финан- совой устойчиво- сти	Анализ типа финансовой устойчивости организации: методика, форма представления, выводы. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости: методика, форма представления, выводы
1	1.5. Оценка финан- совой состоятель- ности (вероятности банкротства)	Понятие и признаки банкротства. Подходы и методы оценки вероятности банкротства. Зарубежные и отечественные модели оценки вероятности банкротства: методики, показатели, интерпретация результатов
1-2	1.6. Анализ делов- ой активности (оборачиваемости)	Показатели, форма представления, интерпретация результатов анализа деловой активности (оборачиваемости)
2	1.7. Горизонталь- ный анализ отчёта о финансовых ре- зультатах	Форма, алгоритм, выводы по итогам горизонтального анализа отчёта о финансовых результатах
2	1.8. Анализ рента- бельности	Показатели, форма представления, интерпретация результатов анализа рентабельности
2	1.9. Отчёт об изме- нениях капитала и его анализ	Назначение и структура отчёта об изменениях капитала. Раздел 1 Движение капитала. Раздел 2 Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок. Раздел 3 Чистые активы. Анализ отчёта об изменениях капитала (горизонтальный, вертикальный, факторный)

Неделя	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2	1.10. Анализ движения денежных средств	Задачи и методы анализа движения денежных средств. Вертикальный и горизонтальный анализ отчёта о движении денежных средств. Факторный анализ движения денежных средств прямым и косвенным методами. Коэффициентный анализ движения денежных средств

Практические/семинарские занятия

Неделя	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
3-5	2. Практические аспекты анализа финансовой отчётности с использованием компьютерных технологий	
3	2.1. Роль и значение компьютерных технологий в современном мире	Компьютерные технологии: эволюция, тенденции и перспективы развития. Роль, задачи, возможности компьютерных технологий в решении задач экономики, менеджмента, а также международной экономической деятельности. Развитие компьютерных и информационных технологий в организациях
3	2.2. Информационно-аналитические системы экономического анализа, реализуемые с помощью программно-аппаратных средств	Место программного обеспечения по экономическому анализу в общей системе средств автоматизации управления деятельностью хозяйствующего субъекта. Обзор рынков информационных систем и программных продуктов по экономическому анализу: «Мастер финансов», «Аналитик», «AUDIT EXPERT», «Альт-Финансы», «АБФИ-предприятие», «ONVISION», «Project Expert», «ФинЭкАнализ». Характеристика программных продуктов: интерфейс ППП; функции и инструменты для выполнения финансового анализа
3	2.3. Реализация базовых методик анализа финансовой отчетности в современных программных продуктах	Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Коэффициентный анализ ликвидности и платежеспособности. Анализ финансовой устойчивости. Оценка финансовой состоятельности (вероятности банкротства). Анализ деловой активности (оборачиваемости). Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах. Анализ рентабельности
3	2.4. Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансо-	Приемы и способы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Математическое моделирование в анализе бухгалтерской отчетности. Эвристические методы анализа

Неделя	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
	вой) отчетности	
4	2.5. Интерфейс программного продукта «ФинЭ-кАнализ»	Характеристика основных компонентов, функциональных и структурных особенностей программного продукта
4	2.6. Информационная база экономического анализа программного продукта «ФинЭ-кАнализ»	Характеристика внутренних и внешних источников информации для выполнения аналитической работы программного продукта
4-5	2.7. Аналитические возможности программного продукта «ФинЭ-кАнализ»	Виды и методы экономического анализа, реализуемые в программном продукте
5	2.8. Базовые принципы управленческого учета	Основные системы управленческого учета и оценка эффективности их использования. Модели учета и модели затрат. Система управленческой отчетности: содержание, задачи, требования и принципы, классификация
5	2.9. Компьютерные технологии аналитической поддержки для управленческого учета	Финансовые функции Microsoft. Шаблоны Microsoft Excel. Создание дашбордов (dashboard) с помощью Microsoft Excel
5	2.10. Принятие управленческих решений на основе анализа финансовой отчетности	Бизнес-симуляция в геймифицированной среде. https://simformer.com/ru/

7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Методические рекомендации для студентов по освоению дисциплины «Анализ финансовой отчетности», одобрены на заседании Учёного совета ИАТЭ НИЯУ МИФИ, протокол №25.8 от 25.08.2025.

2. Методические рекомендации для студентов по написанию реферата (контрольной работы) по дисциплине «Анализ финансовой отчетности», одобрены на заседании Учёного совета ИАТЭ НИЯУ МИФИ, протокол №25.8 от 25.08.2025.

3. Методические рекомендации для студентов. Терминологический словарь по дисциплине «Анализ финансовой отчётности», одобрены на заседании Учёного совета ИАТЭ НИЯУ МИФИ, протокол №25.8 от 25.08.2025.

8. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

8.1. Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Индикатор достижения компетенции	Наименование оценочного средства текущей и промежуточной аттестации
Текущая аттестация, 3 семестр			
1	Основные направления анализа финансовой отчётности		
1.1	Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос
1.2	Анализ ликвидности бухгалтерского баланса	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос
1.3	Коэффициентный анализ ликвидности и платежеспособности	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос
1.4	Анализ финансовой устойчивости	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос
1.5	Оценка финансовой состоятельности (вероятности банкротства)	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос
1.6	Анализ деловой активности (оборачиваемости)	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос
1.7	Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос
1.8	Анализ рентабельности	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4,	Устный опрос

№ п/п	Контролируемые раз- делы (темы) дисципли- ны	Индикатор достижения компетенции	Наименование оценочного сред- ства текущей и промежуточной аттестации
		3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	
1.9	Отчёт об изменениях капитала и его анализ	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос
1.10	Анализ движения денеж- ных средств	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос
2	Практические аспекты анализа финансовой отчётности с использовани- ем компьютерных технологий		
2.1	Роль и значение компью- терных технологий в современном мире	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос, групповая дискус- сия
2.2	Информационно-анали- тические системы эконо- мического анализа, реал- изуемые с помощью программно-аппаратных средств	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос, ин- дивидуальные за- дания
2.3	Реализация базовых ме- тодик анализа финансо- вой отчетности в совре- менных программных продуктах	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос, ре- фераты
2.4	Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос
2.5	Интерфейс программ- ного продукта «ФинЭ- кАнализ»	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос
2.6	Информационная база экономического анализа программного продукта «ФинЭкАнализ»	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос
2.7	Аналитические возмож- ности программного	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4,	Устный опрос, ин- дивидуальные за-

№ п/п	Контролируемые раз- делы (темы) дисципли- ны	Индикатор достижения компетенции	Наименование оценочного сред- ства текущей и промежуточной аттестации
	продукта «ФинЭкАна- лиз»	3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	дания
2.8	Базовые принципы управленческого учета	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос, групповая дискус- сия
2.9	Компьютерные техноло- гии аналитической под- держки для управленче- ского учета	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос, ин- дивидуальные за- дания
2.10	Принятие управленче- ских решений на основе анализа финансовой от- четности	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Устный опрос, ре- шение заданий для выполнения малы- ми группами
Промежуточная аттестация, 3 семестр			
	Зачёт	3-ОПК-2, У-ОПК-2, В-ОПК-2, 3-ОПК-4, У-ОПК-4, В-ОПК-4, 3-ПК-3.3, У-ПК-3.3, В-ПК-3.3, 3-ПК-3.5, У-ПК-3.5, В-ПК-3.5	Зачётные билеты

8.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущей и промежуточной аттестации по дисциплине.

Оценочные средства приведены в Приложении «Фонд оценочных средств»

8.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Итоговая аттестация по дисциплине является интегральным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков обучающихся по дисциплине и складывается из оценок, полученных в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины.

Текущая аттестация осуществляется два раза в семестр:

- контрольная точка № 1 (КТ № 1) – выставляется в электронную ведомость не позднее 2 недели модуля. Включает в себя оценку мероприятий текущего контроля аудиторной и самостоятельной работы обучающегося по темам учебной дисциплины с 1 по 2 неделю модуля.

- контрольная точка № 2 (КТ № 2) – выставляется в электронную ведомость не позднее 5 недели модуля. Включает в себя оценку мероприятий текущего контроля аудиторной и самостоятельной работы обучающегося по темам учебной дисциплины с 3 по 5 неделю модуля.

Результаты текущей и промежуточной аттестации подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы

Этап рейтинговой системы / Оценочное средство	Неделя	Балл	
		Минимум*	Максимум
Текущая аттестация	1-5	36	60
Контрольная точка № 1	2	18	30
Опрос	1-2	3	5
Реферат	1-2	12	20
Индивидуальное задание №1	2	3	5
Контрольная точка № 2	5	18	30
Опрос	3-5	3	5
Индивидуальное задание №2	3	3	5
Индивидуальное задание №3	4	3	5
Решение задания для выполнения малыми группами	5	9	15
Промежуточная аттестация	-	24	40
Зачёт		24	40
Итого по дисциплине		60	100

* Минимальное количество баллов за оценочное средство – это количество баллов, набранное обучающимся, при котором оценочное средство засчитывается, в противном случае обучающийся должен ликвидировать появившуюся академическую задолженность по текущей или промежуточной аттестации. Минимальное количество баллов за текущую аттестацию, в т. ч. отдельное оценочное средство в ее составе, и промежуточную аттестацию составляет 60% от соответствующих максимальных баллов

Процедура оценивания знаний, умений, владений по дисциплине включает учет успешности по всем видам заявленных оценочных средств.

Устный опрос проводится на каждом практическом занятии и затрагивает как тематику прошедшего занятия, так и лекционный материал. Применяется групповое оценивание ответа или оценивание преподавателем.

Темы рефератов распределяются на первом занятии, готовые рефераты докладываются на занятиях в сопровождении презентаций в соответствии с установленным преподавателем графиком.

Тесты по темам проводятся на практических занятиях и включают вопросы

по изученным темам.

По окончании освоения дисциплины проводится промежуточная аттестация в виде зачёта, что позволяет оценить совокупность приобретенных в процессе обучения компетенций. При выставлении итоговой оценки применяется балльно-рейтинговая система оценки результатов обучения.

Зачёт предназначен для оценки работы обучающегося в течение всего срока изучения дисциплины и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных обучающимся теоретических знаний и умений, способности приводить примеры практического использования знаний (например, применять их в решении практических задач), приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления.

Оценка сформированности компетенций на зачёте для тех обучающихся, которые пропускали занятия и не участвовали в проверке компетенций во время изучения дисциплины, проводится после индивидуального собеседования с преподавателем по пропущенным или не усвоенным обучающимся темам с последующей оценкой самостоятельно усвоенных знаний на зачёте.

8.4. Шкала оценки образовательных достижений

Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущей и промежуточной аттестации.

Сумма баллов	Оценка по 4-х балльной шкале	Оценка ECTS	Требования к уровню освоения учебной дисциплины
90-100	5- «отлично»/ «зачтено»	A	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы
85-89	4 - «хорошо» / «зачтено»	B	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос
75-84		C	
70-74		D	
65-69	3 - «удовлетворительно»/ «зачтено»	E	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала
60-64			
0-59	2 - «неудовлетвори-	F	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части про-

	тельно» / «не зачтено»		граммного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине
--	------------------------	--	---

9. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник для вузов / Т.И. Григорьева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2026. – 486 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-02323-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/582511>.

2. Казакова Н.А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для вузов / Н.А. Казакова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2026. – 234 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-20351-6. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/587198>.

3. Кудрявцева Т.Ю. Финансовый анализ: учебник для вузов / Т.Ю. Кудрявцева, Ю.А. Дуболазова; под редакцией Т.Ю. Кудрявцевой. – 2-е изд. – М.: Издательство Юрайт, 2026. – 163 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-21100-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/588924>.

10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

1. «Главбух»: бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн-сервисы. – URL: <https://www.glavbukh.ru/>

2. Интернет-ресурс для бухгалтеров Buh.ru. – URL: <https://www.buh.ru>.

3. Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухгалтерского учета и налогообложения. – URL: <https://www.buhgalteria.ru>.

4. Публикации по экономике и финансам. – URL: <http://www.finansy.ru/>.

5. Финансовая информация. – URL: <https://www.finam.ru/>.

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Анализ финансовой отчетности» (рекомендуемый режим и характер учебной работы, в том числе в части выполнения самостоятельной работы) – комплекс рекомендаций и разъяснений, позволяющий обучающимся оптимальным образом организовать процесс изучения как теоретического учебного материала дисциплины, так и подготовки к практическим / семинарским занятиям, в том числе проводимым с использованием активных и интерактивных технологий обучения.

Методические рекомендации для студентов по освоению дисциплины «Анализ финансовой отчётности» включают:

- рекомендации по подготовке и участию в лекционных занятиях;
- рекомендации по подготовке и участию в практических занятиях;
- советы по планированию и организации времени, отведенного на самостоятельную работу по дисциплине;
- рекомендации по работе с литературой;
- разъяснения по используемым оценочным средствам и балльно-рейтинговой системе;
- разъяснения по процедурам текущего и промежуточного контроля.

Отдельно разработаны Методические рекомендации для студентов по написанию реферата (контрольной работы) по дисциплине «Анализ финансовой отчётности», которые включают:

- требования к выполнению реферата (контрольной работы);
- требования к оформлению реферата (контрольной работы);
- рекомендуемую тематику рефератов (контрольных работ);
- показатели и критерии оценки реферата (контрольной работы).

Также разработаны Методические рекомендации для студентов. Терминологический словарь по дисциплине «Анализ финансовой отчётности», способствующие систематизации знаний студентов ввиду активизации их самостоятельной работы с базой источников, а именно, с нормативно-правовыми актами, специальной литературой, электронными ресурсами.

12. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Использование информационных технологий при осуществлении образовательного процесса по дисциплине осуществляется в соответствии с утвержденным Положением об Электронной информационно-образовательной среде ИАТЭ НИ-ЯУ МИФИ.

Электронная система управления обучением (LMS) используется для реализации образовательных программ при очном, дистанционном и смешенном режиме обучения. Система реализует следующие основные функции:

- 1) создание и управление классами,
- 2) создание курсов;
- 3) организация записи учащихся на курс;
- 4) предоставление доступа к учебным материалам для учащихся;
- 5) публикация заданий для учеников;
- 6) оценка заданий учащихся, проведение тестов и отслеживание прогресса обучения;
- 7) организация взаимодействия участников образовательного процесса.

Система интегрируется с дополнительными сервисами, обеспечивающими возможность использования таких функций как рабочий календарь, видео связь, многопользовательское редактирование документов, создание форм опросников, ин-

терактивная доска для рисования. Авторизация пользователей в системе осуществляется посредством корпоративных аккаунтов, привязанных к домену oiate.ru.

12.1. Перечень информационных технологий

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине используются следующие информационные технологии:

- ~ проведение лекций и практических занятий с использованием слайд-презентаций;

- ~ использование текстового редактора Microsoft Word;

- ~ использование табличного редактора Microsoft Excel;

- ~ организация взаимодействия с обучающимися посредством электронной почты и ЭИОС.

12.2. Перечень программного обеспечения:

	Название программного обеспечения	Тип лицензии
1	Microsoft Office 2010 Professional Plus	Для образовательных учреждений
2	7-Zip	Свободно распространяемое ПО
3	Adobe Reader	Свободно распространяемое ПО
4	Google Chrome	Свободно распространяемое ПО

12.3. Перечень информационных справочных систем:

Доступ к электронным библиотечным ресурсам и электронной библиотечной системе (ЭБС) осуществляется посредством специальных разделов на официальном сайте ИАТЭ НИЯУ МИФИ. Обеспечен доступ к электронным каталогам библиотеки ИАТЭ НИЯУ МИФИ, а также электронным образовательным ресурсам (ЭИОС), сформированным на основании прямых договоров с правообладателями учебной и учебно-методической литературы, методических пособий:

Наименование	Реквизиты и срок действия договора
ЭБС «ЮРАЙТ»	Договор № 09-25-910 от 03.06.2025 на оказание услуг по предоставлению доступа к «Образовательной платформе ЮРАЙТ». Срок действия: с 01.09.2025 по 31.08.2026
ЭБС «ЛАНЬ»	Договор № 08-25-910 от 30.05.2025 на оказание услуг по предоставлению доступа к базе данных ЭБС «Лань». Срок действия: с 01.09.2025 по 31.08.2026
ЭБС «Консультант студента»	Договор № 06-25-910 от 03.06.2025 на оказание услуг по предоставлению доступа к комплектам «Медицина, Здравоохранение», «Книги издательства «Феникс», «Издательский дом МЭИ», «Книги издательства «Проспект»: «Иностранные языки», «Естественные науки», «Экономика и управление», «Гуманитарные науки», «Юридические науки», входящим в базу данных «Электронная библиотека технического вуза».

	(ЭБС «Консультант студента»). Срок действия: 01.09.2025 по 31.08.2026
Научная электронная библиотека E-library.ru	Договор № SU-353/2026 от 15.12.2025 на доступ к электронным изданиям в составе базы данных «Научная электронная библиотека E-library.ru». Срок действия: с 01.01.2026 по 31.12.2026

13. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Лекционные аудитории, оснащенные мультимедийным оборудованием.

14. Иные сведения и (или) материалы

14.1. Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вид занятий (лекция, семинары, практические занятия)	Количество ак. час.	Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий
1	Основные направления анализа финансовой отчётности			
1.1	Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса	лекция	0,25	лекция-беседа, диспут
1.2	Анализ ликвидности бухгалтерского баланса	лекция	0,25	лекция-беседа, диспут
1.3	Коэффициентный анализ ликвидности и платежеспособности	лекция	0,25	лекция-беседа, диспут
1.4	Анализ финансовой устойчивости	лекция	0,5	лекция-беседа, диспут
1.5	Оценка финансовой состоятельности (вероятности банкротства)	лекция	0,5	лекция-беседа, диспут
1.6	Анализ деловой активности (оборачиваемости)	лекция	0,5	лекция-беседа, диспут
1.7	Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах	лекция	0,25	лекция-беседа, диспут
1.8	Анализ рентабельности	лекция	0,5	лекция-беседа, диспут
1.9	Отчёт об изменениях капита-	лекция	0,5	лекция-беседа, дис-

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вид занятий (лекция, семинары, практические занятия)	Количество ак. час.	Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий
	ла и его анализ			пут
1.10	Анализ движения денежных средств	лекция	0,5	лекция-беседа, диспут
2	Практические аспекты анализа финансовой отчётности с использованием компьютерных технологий			
2.1	Роль и значение компьютерных технологий в современном мире	практическое занятие	1	семинар с разбором конкретных ситуаций, групповая дискуссия
2.2	Информационно-аналитические системы экономического анализа, реализуемые с помощью программно-аппаратных средств	практическое занятие	1	семинар с разбором конкретных ситуаций, решение индивидуальных заданий
2.3	Реализация базовых методик анализа финансовой отчетности в современных программных продуктах	практическое занятие	1	семинар с разбором конкретных ситуаций, рефераты
2.4	Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	практическое занятие	1	семинар с разбором конкретных ситуаций
2.5	Интерфейс программного продукта «ФинЭкАнализ»	практическое занятие	1	семинар с разбором конкретных ситуаций
2.6	Информационная база экономического анализа программного продукта «ФинЭкАнализ»	практическое занятие	2	семинар с разбором конкретных ситуаций
2.7	Аналитические возможности программного продукта «ФинЭкАнализ»	практическое занятие	2	семинар с разбором конкретных ситуаций, индивидуальные задания
2.8	Базовые принципы управленческого учета	практическое занятие	1	семинар с разбором конкретных ситуаций, групповая дискуссия
2.9	Компьютерные технологии аналитической поддержки для управленческого учета	практическое занятие	1	семинар с разбором конкретных ситуаций, индивидуальное задание

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вид занятий (лекция, семинары, практические занятия)	Количество ак. час.	Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий
2.10	Принятие управленческих решений на основе анализа финансовой отчетности	практическое занятие	1	семинар с разбором конкретных ситуаций, решение заданий для выполнения малыми группами

14.2. Формы организации самостоятельной работы обучающихся (темы, выносимые для самостоятельного изучения; вопросы для самоконтроля; типовые задания для самопроверки)

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вопрос	Количество ак. ч.	Форма проверки
1	Основные направления анализа финансовой отчётности			
1.1	Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса	вопросы № 1-5 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
1.2	Анализ ликвидности бухгалтерского баланса	вопрос № 6 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
1.3	Коэффициентный анализ ликвидности и платежеспособности	вопрос № 7 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
1.4	Анализ финансовой устойчивости	вопросы № 8-9 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
1.5	Оценка финансовой состоятельности (вероятности банкротства)	вопросы № 10-23 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
1.6	Анализ деловой активности (оборачиваемости)	вопрос № 24 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
1.7	Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах	вопрос № 25 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
1.8	Анализ рентабельности	вопрос № 26 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
1.9	Отчёт об изменениях капитала	вопросы № 27-	1	устный опрос

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вопрос	Количество ак. ч.	Форма проверки
	и его анализ	31 типовых вопросов к зачёту		
1.10	Анализ движения денежных средств	вопросы № 32-37 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
2	Практические аспекты анализа финансовой отчётности с использованием компьютерных технологий			
2.1	Роль и значение компьютерных технологий в современном мире	вопрос № 38 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
2.2	Информационно-аналитические системы экономического анализа, реализуемые с помощью программно-аппаратных средств	вопросы № 39-40 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос, индивидуальное задание
2.3	Реализация базовых методик анализа финансовой отчетности в современных программных продуктах	вопросы № 41-42 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос, реферат
2.4	Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	вопросы № 43-44 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
2.5	Интерфейс программного продукта «ФинЭкАнализ»	вопросы № 45-47 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
2.6	Информационная база экономического анализа программного продукта «ФинЭкАнализ»	вопросы № 47-50 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
2.7	Аналитические возможности программного продукта «ФинЭкАнализ»	вопросы № 51-54 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос, индивидуальное задание
2.8	Базовые принципы управленческого учета	вопросы № 55-56 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос
2.9	Компьютерные технологии аналитической поддержки для управленческого учета	вопросы № 57-58 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос, индивидуальное задание
2.10	Принятие управленческих решений на основе анализа финансовой отчетности	вопросы № 59-60 типовых вопросов к зачёту	1	устный опрос, задание для выполнения малыми группами

14.3. Краткий терминологический словарь

Активы – ресурсы, которые контролируются предприятием в результате прошлых управленческих решений, при использовании которых в будущем ожидается поступления экономических выгод.

Анализ – метод исследования, который касается изучения предмета путем расчленения его на составляющие, каждая из которых анализируется (изучается отдельно в рамках одного целого (аудит финансово-хозяйственной деятельности предприятия)).

Анализ ликвидности – характеризует возможность предприятия выполнять свои краткосрочные обязательства из своих текущих активов.

Анализ относительных показателей (коэффициентов) – расчет отношений данных отчетности, определение взаимосвязей показателей.

Анализ финансового состояния – часть общего анализа хозяйственной деятельности предприятия, который состоит из двух взаимосвязанных разделов: финансового и управленческого анализа.

Аналитический учет – отражение финансово-хозяйственных операций в документах первичного учета.

Аудиторские стандарты – основные принципы выполнения аудиторских процедур.

Баланс – отчет о финансовом состоянии предприятия, отражающий на определенную дату его активы, обязательства и собственный капитал.

Банкротство – признанная судом неспособность должника восстановить свою платежеспособность и удовлетворить признанные судом требования кредиторов не иначе как через применение ликвидационной процедуры.

Банкротство предприятия (юридического лица) – признанная арбитражным судом или объявленная должником неспособность в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Бухгалтерская отчетность – отчетность, составляемая на основании данных бухгалтерского учета для удовлетворения потребностей определенных пользователей.

Бухгалтерская прибыль – характеризует конечный результат проведения всех видов деятельности и является суммой полученных доходов (убытков).

Бухгалтерский документ – письменное распоряжение на осуществление финансово-хозяйственных операций и одновременно отметка об их выполнении.

Бухгалтерский счет – способ экономической группировки однородных хозяйственных операций для ежедневного их отражения в учете. На каждый вид однородных хозяйственных операций открывается отдельный счет. Учет хозяйственных операций на бухгалтерских счетах осуществляется методом двойной записи, который заключается в том, что эти операции отражаются на счетах дважды: по дебету одного счета и по кредиту второго счета, причем в одинаковой сумме.

Бухгалтерский учет – процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений.

Бюджет – оперативный финансовый план на краткосрочный период. Разрабатывается, как правило, в рамках следующего квартала с разбивкой по местам (и меньшим периодам), отражающий поступление и расходование денежных средств в процессе осуществления конкретных видов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Валовая прибыль – прибыль, рассчитанный по реализованной продукции в виде разницы между чистым доходом (выручка без НДС и акцизов) от реализации продукции и себестоимостью реализованной продукции.

Вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

Внеоборотные активы – активы предприятия, не являющиеся оборотными.

Внешние источники информации для предприятия – те, что публикуются, а также поступающие из других предприятий, информационной индустрии.

Внутренние источники информации для предприятия – те источники, что находятся внутри самого предприятия (внутрихозяйственные).

Внутрихозяйственная (управленческая) отчетность – специальная отчетность, составляемая на основании данных бухгалтерского учета и предназначена для удовлетворения потребностей в информации внутренних пользователей - органов управления предприятия.

Выборочные наблюдения – приемы статистического наблюдения качественных характеристик хозяйственного процесса (при определении дефектов товаров, поступивших в торговлю).

Горизонтальный (временной) анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.

Дедукция (от лат. deduction – выведение) – метод исследования, при котором сначала изучается состояние объекта в целом, а потом состояние его составных элементов, т. е. выводы делают от общего к частному (аудит финансовых результатов сначала проводится по данным синтетического учета, а потом – аналитического учета).

Денежный поток – доход предприятия минус его денежные выплаты за определенный период.

Долгосрочные обязательства – все обязательства, которые не являются текущими обязательствами.

Должник – предприятие, неспособное удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей в течение установленного срока.

Инвентаризация – проверка состояния объектов органолептическим способом, то есть проверка наличия и состояния объекта путем осмотра, подсчета, взвешивания, обмера и тому подобное. Практически инвентаризация – это проверка фактического наличия запасов, сырья, готовой продукции, товаров и других ценностей, которые сопоставляются с данными бухгалтерского финансового учета и устанавливается результат – недостаток, излишек, пересортица, естественная убыль.

Инвестиции (от лат. invest – вложения средств) – хозяйственная операция, которая предусматривает приобретение основных фондов, нематериальных активи-

вов, корпоративных прав и ценных бумаг в обмен на средства или имущество. Инвестиции делятся на капитальные, финансовые и реинвестиции.

Инвестиционная деятельность – совокупность практических действий граждан, юридических лиц и государства по реализации инвестиций.

Инвестиционные ресурсы – все виды денежных и иных активов, привлекаемых для осуществления вложений в объекты инвестирования.

Инвестиционный риск (investing risk) – формирование которого присуще хозяйственным операциям, которые реализуются в рамках инвестиционной деятельности субъекта хозяйствования.

Индукция (от гр. induction – наведение) – метод исследования, по которому общий вывод составляется на основании ознакомления не со всеми признаками, а только с частью их, т. е. способом выведения заключений от частного к общему (аудит издержек обращения осуществляется прежде по данным аналитического учета, а затем – синтетического учета).

Калькуляция – исчисление затрат на изготовленную продукцию, выполненные работы и услуги. Плановый отдел предприятия вычисляет плановую себестоимость продукции, а бухгалтерия – фактическую. На основании этих показателей определится плановая и фактическая сумма прибыли, рентабельность производства.

Капитал – общая стоимость средств в денежной, материальной и нематериальной форме, которые авансированы в формирование активов предприятия. В бухгалтерском учете отражается в пассиве баланса.

Контроль – обратная сторона бюджетирования. Иерархическая система бюджетов предприятия позволяет установить жесткий контроль за поступлением и расходованием средств, создать реальные условия для выработки эффективной финансовой стратегии.

Контрольные замеры работ – прием фактического контроля за соблюдением норм расходования сырья и материалов в производстве, на строительстве, транспорте и тому подобное.

Корреспонденцией счетов – взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета при регистрации хозяйственной операции способом двойной записи.

Кредит – ссудный капитал банка в денежной форме, который передается во временное пользование на условиях обеспеченности, возврата, срочности, платности и целевого характера использования.

Кредитный риск – вероятность неуплаты заемщиком основного долга и процентов, принадлежащих уплате за пользование кредитом в сроки, определенные в кредитном договоре.

Кредитоспособность – способность заемщика в полном объеме и в определенный кредитным соглашением срок рассчитаться по своим долговым обязательствам.

Налоговая отчетность – отчетность, которую составляют все субъекты хозяйствования – плательщики налогов, и которая предназначена для предоставления информации государственным налоговым органам относительно состояния расчетов с государством по налогам.

Неплатежеспособное предприятие (банкрот) – предприятие, которое находится в состоянии банкротства.

Неплатежеспособность – неспособность субъекта предпринимательской деятельности выполнить денежные обязательства перед кредиторами после наступления установленного срока их уплаты, в том числе по заработной плате, а также выполнить обязательства относительно уплаты налогов и сборов (обязательных платежей) не иначе как через восстановление платежеспособности.

Нераспределенная прибыль – величина, на которую чистая прибыль превышает её использования в отчетном периоде.

Номинальный прибыль (убыток) – характеризует фактически полученную величину прибыли (убытка) предприятием.

Оборотные активы – денежные средства и их эквиваленты, не ограниченные в использовании, а также другие активы, предназначенные для реализации или потребления в течение операционного цикла (в течение двенадцати месяцев с даты баланса).

Объект финансового планирования – финансовые ресурсы, образующиеся в процессе распределения и перераспределения валового национального продукта, важнейшими среди них являются прибыль, амортизационные отчисления, налоги, обязательные сборы в целевые фонды и др.

Общий доход – конечный финансовый результат деятельности предприятия, включает в себя финансовые результаты от различных видов его деятельности (продажа продукции, услуги, прибыль от обычной деятельности, чрезвычайных событий).

Обязательства – задолженность предприятия, возникшая вследствие прошлых событий и погашение которой в будущем, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих в себе экономические выгоды.

Операционный риск (operating risk) – формирование которого присуще хозяйственным операциям, которые реализуются в рамках операционной деятельности субъекта хозяйствования.

Операционный цикл – промежуток времени между приобретением запасов для осуществления операционной деятельности и получения средств от реализации изготовленной из них продукции, товаров, услуг.

Органолептические методы (от гр. organon - орудие, инструмент) – инвентаризация, контрольные замеры, выборочные и сплошные наблюдения, технологический и химико-технологический контроль, экспертизы, служебные расследования, эксперимент.

Отчет о движении денежных средств – отчет, который отображает поступление и расход денежных средств в результате деятельности предприятия в отчетном периоде.

Отчет о финансовых результатах – отчет о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности предприятия.

Оценка инвестиций – оценка возможных будущих затрат и доходов, которые могут возникнуть в результате инвестиций в данный проект в течение ожидаемого срока его действия. Оценка инвестиций включает оценку рисков и чувствительности проекта, то есть того, в какой степени возможные ошибки в прогнозах могут повлиять на ожидаемые результаты по данному проекту. Такая оценка помогает принять решение о том, стоит ли вкладывать ресурсы в данный проект.

Первичные документы – достоверные источники первичной информации определенной формы, которые устанавливают факт совершения хозяйственной операции, служат для аналитического учета; на их основе бухгалтерия ведет первичный учет.

Платежеспособность предприятия – способность выполнять свои внешние обязательства, используя свои активы. Этот показатель измеряет финансовый риск, то есть вероятность банкротства.

Портфель инвестиций – набор финансовых активов, которыми располагает инвестор. В него могут входить как инструменты одного вида, например, акции, облигации так и различные инструменты: ценные бумаги, финансовые инструменты, недвижимость.

Предмет аудиторского контроля – процесс расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта и соблюдение его экономико-правового регулирования в условиях рыночной экономики.

Предмет финансового анализа – финансовые ресурсы предприятия и их потоки.

Прибыль – часть стоимости прибавочного продукта, выраженная в деньгах; часть чистого дохода; денежное выражение стоимости реализованного чистого дохода, основная форма денежных накоплений хозяйствующего субъекта.

Примечания к финансовой отчетности – совокупность показателей и объяснений, которая обеспечивает детализацию и обоснованность статей финансовых отчетов, а также другая информация, раскрытие которой предусмотрено соответствующими положениями (стандартами).

Реальный доход (убыток) – номинальный доход (убыток) пересчитанный с учетом инфляции. Он характеризует реальную покупательную способность предприятия.

Регистры бухгалтерского учета – специальные таблицы, в которых сгруппированы учетные записи хозяйственных операций на счетах (журналы-ордера, мемориальные ордера, ведомости, разработанные таблицы, карточки).

Рентабельность – один из главных стоимостных показателей эффективности производства, который характеризует уровень отдачи активов и степень использования капитала в процессе производства.

Связанные стороны – предприятия, отношения между которыми дают возможность одной стороне контролировать другую, то есть существенно влиять на принятие финансовых и оперативных решений.

Синтез (от гр. *sinthesis* – соединение, сочетание, составление) – метод исследования объекта в его целостности, в единстве его частей (аудит выполнения договоров на поставку товарно-материальных ценностей).

Синтетический учет – способ экономической группировки однородных хозяйственных операций для ежедневного их отражения в учете. На каждый вид однородных хозяйственных операций открывается отдельный счет. Учет хозяйственных операций на бухгалтерских счетах осуществляется методом двойной записи, который заключается в том, что эти операции отражаются на счетах дважды: по дебету одного счета и по кредиту второго счета, причем в одинаковой сумме.

Системный анализ – изучение объекта как совокупности элементов, образующих систему. В аудите системный анализ предусматривает оценку поведения

объектов как системы с всеми факторами, которые влияют на его функционирование. Он дает возможность применить системный подход к оценке производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия (анализ систем для исследования объектов в условиях неопределенности).

Служебное расследование – совокупность приемов проверки соблюдения должностными лицами и рабочими или служащими нормативно-правовых актов (применяется при изучении нарушения действующего законодательства).

Собственные методические приемы аудиторского контроля – специфические приемы, выработанные практикой на основе достижений экономической науки.

Собственный капитал – часть активов предприятия, что остается после вычета его обязательств.

Совокупный риск субъекта хозяйствования – соответствует суммарной величине рисков по каждому центру (направлению) их формирования – операционного, инвестиционного и финансового рисков.

Сплошные наблюдения – приемы статистического наблюдения фактического состояния объектов (хронометраж норм выработки, использование рабочего времени за отчетный период).

Сравнительный (пространственный) анализ – как внутривозможностный анализ сравнения сводных показателей отчетности по отдельным показателям фирмы, дочерних фирм, подразделений, цехов, так и межхозяйственный анализ сравнения показателей данной фирмы с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными.

Статистическая отчетность – отчетность, которую составляют все субъекты хозяйствования и которая содержит информацию, необходимую органам государственной статистики для оценки, планирования и прогнозирования экономического развития государства.

Стоимость капитала – цена, которую предприятие платит за его привлечение из различных источников.

Уставный капитал – сумма взносов (паев) учредителей предприятия для обеспечения его жизнедеятельности.

Текущие обязательства – обязательства, которые будут погашены в течение операционного цикла предприятия или должны быть погашены в течение двенадцати месяцев, начиная с даты баланса.

Технологический контроль – контроль качества продукции, ее соответствия техническим условиям (контрольный запуск сырья и материалов в производство применяется для проверки оптимальности технологии производства, обоснованности норм расхода материалов и полноты выхода готовой продукции).

Трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, то есть основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов. С помощью тренда формируются возможные значения показателей в будущем, а, следовательно, ведется перспективный, прогнозный анализ.

Учетная ставка – процентная ставка, применение которой в процессе дисконтирования позволит привести будущую стоимость денежного потока к настоящей.

Факторный анализ – анализ влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования.

Финансовая отчетность – бухгалтерская отчетность, содержащая информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период.

Финансовая устойчивость – такое состояние финансовых ресурсов предприятия, при котором оно, свободно маневрируя денежными средствами, способно путем эффективного их использования обеспечить непрерывный процесс производственно-хозяйственной деятельности, а также затраты на его расширение и обновление.

Финансовые инвестиции – активы, которые содержатся предприятием с целью увеличения прибыли (процентов, дивидендов и тому подобное), роста стоимости капитала или других выгод для инвестора.

Финансовый анализ – процесс исследования финансового состояния и основных результатов финансовой деятельности предприятия с целью выявления резервов дальнейшего повышения его рыночной стоимости и обеспечения эффективного развития.

Финансовый план – важнейший элемент бизнес-плана, который составляется с учетом прогноза финансового состояния предприятия как для обоснования конкретных инвестиционных проектов, так и для управления текущей и стратегической финансовой деятельностью.

Финансовое планирование – процесс определения объема финансовых ресурсов по источникам формирования и направлениям их целевого использования согласно с производственными и маркетинговыми показателями предприятия в плановом периоде.

Финансовое состояние предприятия – комплексное понятие, которое является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятия, определяется совокупностью производственно-хозяйственных факторов и характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов.

Финансовый риск (financing risk) – формирование которого присуще хозяйственным операциям которые реализуются в рамках финансовой деятельности субъекта хозяйствования.

Цель аудита – содействие эффективности работы, рациональному использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов в предпринимательской деятельности для получения максимальной прибыли.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные финансовые инвестиции, которые свободно конвертируются в определенные суммы денежных средств и характеризуются незначительным риском изменения стоимости.

Экономический риск – потери, вероятность которых связана с неопределенностью, а также возможные выгоды и прибыли, которые можно получить только в случае выполнения действий, связанных с риском.

Эксперимент – научно поставленный опыт с целью аудита для проверки результатов процессов, которые планируются или выполнены (эксперимент прово-

дится по четко определенным условиям, которые дают возможность следить за ходом запланированного процесса).

15. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации обучающихся с ОВЗ с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений.

Обучение лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом индивидуальных психофизических особенностей, а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида.

Для лиц с нарушением слуха возможно предоставление информации визуально (краткий конспект лекций, основная и дополнительная литература), на лекционных и практических занятиях допускается присутствие ассистента, а также, сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Оценка знаний студентов на практических занятиях осуществляется на основе письменных конспектов ответов на вопросы, письменно выполненных практических заданий.

Доклад также может быть предоставлен в письменной форме (в виде реферата), при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д.) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т.д.)

С учетом состояния здоровья просмотр кинофильма с последующим анализом может быть проведен дома (например, при необходимости дополнительной звукоусиливающей аппаратуры (наушники)). В таком случае студент предоставляет письменный анализ, соответствующий предъявляемым требованиям.

Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общие критерии оценивания. При необходимости, время подготовки на экзамене / зачете может быть увеличено.

Для лиц с нарушением зрения допускается аудиальное предоставление информации (например, с использованием программ-синтезаторов речи), а также использование на лекциях звукозаписывающих устройств (диктофонов и т.д.). Допускается присутствие на занятиях ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь.

Оценка знаний студентов на семинарских занятиях осуществляется в устной форме (как ответы на вопросы, так и практические задания). При необходимости анализ фильма может быть заменен описанием ситуации. При проведении промежуточной аттестации для лиц с нарушением зрения тестирование может быть заменено на устное собеседование по вопросам.

Лица с нарушениями опорно-двигательного аппарата не нуждаются в особых формах предоставления учебных материалов. Однако с учетом состояния

здоровья часть занятий может быть реализована дистанционно (при помощи сети «Интернет»). Так, при невозможности посещения лекционного занятия студент может воспользоваться кратким конспектом лекции.

При невозможности посещения практического занятия студент должен предоставить письменный конспект ответов на вопросы, письменно выполненное практическое задание.

Доклад так же может быть предоставлен в письменной форме (в виде реферата), при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т.д.).

Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата проводится на общих основаниях, при необходимости процедура зачета (экзамена) может быть реализована дистанционно.

Для этого по договоренности с преподавателем студент в определенное время выходит на связь для проведения процедуры зачета (экзамена). В таком случае зачет сдается в виде собеседования по вопросам (см. формы проведения промежуточной аттестации для лиц с нарушениями зрения). Вопрос и практическое задание выбираются самим преподавателем.

Примечание: Фонды оценочных средств, включающие типовые задания и методы оценки, критерии оценивания, позволяющие оценить результаты освоения данной дисциплины обучающимися с ОВЗ могут входить в состав РПД на правах отдельного документа.

Программу составил:

В.А. Осипов, доцент отделения социально-экономических наук, кандидат экономических наук, доцент

Рецензенты:

Е.В. Кобылина, доцент отделения социально-экономических наук
кандидат экономических наук

Т.А. Пенчукова, доцент кафедры Финансового учета и контроля
МИРЭА – РТУ кандидат экономических наук доцент