

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)

Утверждено на заседании
УМС ИАТЭ НИЯУ МИФИ
Протокол от 30.08.2022 № 4-8/2022

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ для студентов по освоению 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 2023 г.

ВВЕДЕНИЕ

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины «Анализ финансовой отчётности» (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 занятиям, в том числе проводимым с использованием активных и интерактивных технологий обучения..

Дисциплина «Анализ финансовой отчётности» является одной из профильных дисциплин в обеспечении профессионального становления будущего менеджера.

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.

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.

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

Дисциплина изучается на 2 курсе в 3 семестре.

Основными видами учебной работы по данной дисциплине являются лекции, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся. Для успешного освоения дисциплины студенты необходимо изучить лекционный материал и рекомендуемую литературу, отработать изученный материал на практических занятиях, выполнить задания для самостоятельной работы.

1 Лекции

Лекция – это важный источник информации по каждой учебной дисциплине. Она ориентирует студента в основных проблемах изучаемого курса, направляет самостоятельную работу над ним.

Содержание лекционного курса по дисциплине «Анализ финансовой отчётности» представлено в таблице

Неделя	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1-2	1. Основные направления анализа финансовой отчётности	
1	1.1. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса	Формы горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса. Оценка результатов горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса
1	1.2. Анализ ликвидности бухгалтерского 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. Коэффициентный анализ ликвидности и платежеспособности	Показатели (коэффициенты) оценки ликвидности (платежеспособности), формулы их расчёта, экономический смысл, рекомендуемые значения. Форма представления результатов коэффициентного анализа ликвидности (платежеспособности)
1	1.4. Анализ финансовой устойчивости	Анализ типа финансовой устойчивости организации: методика, форма представления, выводы. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости: методика, форма представления, выводы
1	1.5. Оценка финансовой состоятельности (вероятности банкротства)	Понятие и признаки банкротства. Подходы и методы оценки вероятности банкротства. Зарубежные и отечественные модели оценки вероятности банкротства: методика, показатели, интерпретация результатов
1-2	1.6. Анализ деловой активности (оборачиваемости)	Показатели, форма представления, интерпретация результатов анализа деловой активности (оборачиваемости)
2	1.7. Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах	Форма, алгоритм, выводы по итогам горизонтального анализа отчёта о финансовых результатах
2	1.8. Анализ рентабельности	Показатели, форма представления, интерпретация результатов анализа рентабельности
2	1.9. Отчёт об изменениях 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

Для лекций по каждому предмету должна быть отдельная тетрадь для лекций. Прежде всего, запишите имя, отчество и фамилию лектора, оставьте место для списка рекомендованной литературы, пособий, справочников.

Будьте внимательны, когда лектор объявляет тему лекции, объясняет Вам место, которое занимает новый предмет в Вашей подготовке и чему новому Вы сможете научиться. Опытный студент знает, что, как правило, на первой лекции преподаватель обосновывает свои требования, раскрывает особенности чтения курса и способы сдачи зачета или экзамена.

Отступите поля, которые понадобятся для различных пометок, замечаний и вопросов.

Запись содержания лекций очень индивидуальна, именно поэтому трудно пользоваться чужими конспектами.

Не стесняйтесь задавать вопросы преподавателю. Чем больше у Вас будет информации, тем свободнее и увереннее Вы будете себя чувствовать.

Базовые рекомендации:

- не старайтесь дословно конспектировать лекции, выделяйте основные положения, старайтесь понять логику лектора;
- точно записывайте определения, законы, понятия, формулы, теоремы и т.д.;
- передавайте излагаемый материал лектором своими словами;
- наиболее важные положения лекции выделяйте подчеркиванием;
- создайте свою систему сокращения слов;
- привыкайте просматривать, перечитывать перед новой лекцией предыдущую информацию;
- дополняйте материал лекции информацией;
- задавайте вопросы лектору;
- обязательно вовремя пополняйте возникшие пробелы.

Правила тактичного поведения и эффективного слушания на лекциях:

- слушать (и слышать) другого человека – это настоящее искусство, которое очень пригодится в будущей профессиональной деятельности;
- если преподаватель «скучный», но Вы чувствуете, что он действительно владеет материалом, то скука – это уже Ваша личная проблема (стоит вообще спросить себя, а настоящий ли Вы студент, если Вам не интересна лекция специалиста?).

Если Вы в чем-то не согласны (или не понимаете) с преподавателем, то совсем не обязательно тут же перебивать его и, тем более, высказывать свои

представления, даже если они и кажутся Вам верными. Перебивание преподавателя на полуслове – это верный признак невоспитанности. А вопросы следует задавать либо после занятий (для этого их надо кратко записать, чтобы не забыть), либо выбрав момент, когда преподаватель сделал хотя бы небольшую паузу, и обязательно извинившись.

2 Практические занятия (семинары)

Практические занятия являются важной частью учебного процесса в вузе. Они проводятся с целью закрепления лекционного материала, овладения понятийным аппаратом предмета, методами и приёмами исследования, изучаемыми в рамках учебной дисциплины. Главной целью такого рода занятий является научиться применению теоретических знаний на практике.

Содержание практических занятий по дисциплине «Анализ финансовой отчётности» представлено в таблице.

Недел я	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	Приемы и способы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Математическое моделирование в анализе

Недел я	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
	бухгалтерской (финансовой) отчетности	бухгалтерской отчетности. Эвристические методы анализа
4	2.5. Интерфейс программного продукта «ФинЭкАнализ»	Характеристика основных компонентов, функциональных и структурных особенностей программного продукта
4	2.6. Информационная база экономического анализа программного продукта «ФинЭкАнализ»	Характеристика внутренних и внешних источников информации для выполнения аналитической работы программного продукта
4-5	2.7. Аналитические возможности программного продукта «ФинЭкАнализ»	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/

На практическом занятии обсуждаются теоретические положения изучаемого материала, уточняются позиции авторов научных концепций, ведется работа по осознанию студентами категориального аппарата изучаемой дисциплины, определяется и формулируется отношение учащихся к теоретическим проблемам науки, оформляется собственная позиция будущего специалиста. Форма работы – диалог: и студенты, и преподаватель вправе: задавать друг другу вопросы, которые возникли и могут возникнуть у них в процессе изучения и обсуждения материала, делиться своими сомнениями, наблюдениями, приводить доводы «за» и «против» той или иной позиции, обосновывать возможность применения на практике тех или иных теоретических положений.

Для подготовки к практическому занятию студентам рекомендуется:

- изучить вопросы, которые будут обсуждаться на занятии;
- изучить список основной и дополнительной литературы, где студенты могут найти ответы на вопросы, обратить внимание на категории, которыми оперирует автор, выписать основные понятия и систематизировать их;
- разработать блок-схему, в которой найдут отражение все изучаемые вопросы темы;
- составить развернутый план изучаемого материала, который может быть использован для ответа на занятии.

В начале занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения публичного выступления. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода ораторской деятельности.

Ввиду трудоемкости подготовки к практическому занятию преподаватель может предложить студентам алгоритм действий, рекомендовать еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

На практическом занятии каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Преподаватель следит, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом студент может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание художественной литературы и искусства, факты и наблюдения современной жизни и т. д. Вокруг такого выступления могут разгореться споры, дискуссии, к участию в которых должен стремиться каждый.

В заключение преподаватель подводит итоги практического занятия. Он может (выборочно) проверить конспекты студентов и, если потребуется, внести в них исправления и дополнения.

При изучении дисциплины используется значительное количество интерактивных методов обучения. Студенты привлекаются к активной творческой работе с преподавателем по поиску и подбору различных учебных материалов с использованием Интернет-ресурсов, а также формирования навыков организации профессионального взаимодействия с различными специалистами.

Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, представлен в таблице.

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вид занятий (лекция, семинары, практические занятия)	Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий
1.1	Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса	лекция	лекция-беседа, диспут
1.2	Анализ ликвидности бухгалтерского баланса	лекция	лекция-беседа, диспут
1.3	Коэффициентный анализ ликвидности и платежеспособности	лекция	лекция-беседа, диспут
1.4	Анализ финансовой устойчивости	лекция	лекция-беседа, диспут
1.5	Оценка финансовой состоятельности (вероятности банкротства)	лекция	лекция-беседа, диспут
1.6	Анализ деловой активности (оборачиваемости)	лекция	лекция-беседа, диспут
1.7	Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах	лекция	лекция-беседа, диспут
1.8	Анализ рентабельности	лекция	лекция-беседа, диспут
1.9	Отчёт об изменениях капитала и его анализ	лекция	лекция-беседа, диспут
1.10	Анализ движения денежных средств	лекция	лекция-беседа, диспут
2.1	Роль и значение компьютерных технологий в современном мире	практическое занятие	семинар с разбором конкретных ситуаций, групповая дискуссия
2.2	Информационно-аналитические системы экономического анализа, реализуемые с помощью программно-аппаратных средств	практическое занятие	семинар с разбором конкретных ситуаций, решение индивидуальных заданий
2.3	Реализация базовых методик анализа финансовой отчетности в современных программных продуктах	практическое занятие	семинар с разбором конкретных ситуаций, рефераты
2.4	Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	практическое занятие	семинар с разбором конкретных ситуаций
2.5	Интерфейс программного продукта «ФинЭкАнализ»	практическое занятие	семинар с разбором конкретных ситуаций
2.6	Информационная база экономического анализа программного продукта «ФинЭкАнализ»	практическое занятие	семинар с разбором конкретных ситуаций

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вид занятий (лекция, семинары, практические занятия)	Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий
2.7	Аналитические возможности программного продукта «ФинЭкАнализ»	практическое занятие	семинар с разбором конкретных ситуаций, индивидуальные задания
2.8	Базовые принципы управленческого учета	практическое занятие	семинар с разбором конкретных ситуаций, групповая дискуссия
2.9	Компьютерные технологии аналитической поддержки для управленческого учета	практическое занятие	семинар с разбором конкретных ситуаций, индивидуальное задание
2.10	Принятие управленческих решений на основе анализа финансовой отчетности	практическое занятие	семинар с разбором конкретных ситуаций, решение заданий для выполнения малыми группами

3 Самостоятельная работа обучающихся

Подготовка современного специалиста предполагает, что в стенах института он овладеет методологией самообразования, самовоспитания, самосовершенствования. Это определяет важность активизации его самостоятельной работы. С целью организации данного вида учебных занятий необходимо в первую очередь использовать материал лекций и семинаров. Лекционный материал создает проблемный фон с обозначением ориентиров, наполнение которых содержанием производится студентами на семинарских занятиях после работы с учебными пособиями, монографиями и периодическими изданиями.

В ходе изучения дисциплины студентам рекомендуется вечером того дня, когда было проведено занятие, прочитать лекцию или просмотреть решение задач на семинаре. За десять минут до начала лекции или семинара также прочитать предыдущую лекцию и просмотреть материалы семинара. Данные рекомендации обусловлены исследованием Эббингауза.

В соответствии с кривой забывания Эббингауза разработаны следующие режимы повторения для наилучшего запоминания:

Если есть два дня:

- первое повторение – сразу по окончании чтения;
- второе повторение – через 20 минут после первого повторения;
- третье повторение – через 8 часов после второго;
- четвёртое повторение – через 24 часа после третьего.

Если нужно помнить очень долго:

- первое повторение – сразу по окончании чтения;
- второе повторение – через 20-30 минут после первого повторения;
- третье повторение – через 1 день после второго;
- четвёртое повторение – через 2-3 недели после третьего;
- пятое повторение – через 2-3 месяца после четвёртого повторения

Самостоятельно изучается рекомендуемая литература, проводится работа с библиотечными фондами и электронными источниками информации, специальной литературой, статьями из профильных журналов. Реферируя и конспектируя наиболее важные вопросы, имеющие научно-практическую значимость, новизну, актуальность, делая выводы, заключения, высказывая практические замечания, выдвигая различные положения, студенты глубже понимают вопросы курса.

Подготовка к практическим занятиям, а также выполнение заданий для самостоятельной работы требует от студента навыков работы с литературными источниками:

- умение выделять главное в тексте;
- умение составлять опорную схему изученного материала, тезисный и развернутый план-конспект;
- свободное владение проработанным материалом;
- способность рассказать своими словами суть проблемы;
- умение объяснить и дать определение встречающимся в тексте новым научным терминам;
- умение находить в жизни ситуации, которые могут служить иллюстрацией теоретического материала, обсуждаемого на занятиях.

Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании курсовых работ и выпускной квалификационной работы.

Важной является готовность студента к восприятию в курсе сочетания философского, теоретического материала с конкретным практическим, направленным на освоение умений и навыков практической организации профессиональной деятельности в образовательном учреждении.

Подготовка к практическому занятию включает 2 этапа:

- I - организационный;
- II - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;
- подбор рекомендованной литературы;
- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки. Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы студентов. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику и тем самым проникнуть в творческую лабораторию автора.

Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе.

Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал. Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать студентам следующие основные формы записи: план (простой и развернутый), выписки, тезисы. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План – это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов:

- план-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении;
- текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника;
- свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом;

- тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

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

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вопрос	Форма проверки
1.1	Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса	вопросы № 1-5 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
1.2	Анализ ликвидности бухгалтерского баланса	вопрос № 6 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
1.3	Коэффициентный анализ ликвидности и платежеспособности	вопрос № 7 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
1.4	Анализ финансовой устойчивости	вопросы № 8-9 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
1.5	Оценка финансовой состоятельности (вероятности банкротства)	вопросы № 10-23 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
1.6	Анализ деловой активности (оборачиваемости)	вопрос № 24 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
1.7	Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах	вопрос № 25 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
1.8	Анализ рентабельности	вопрос № 26 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
1.9	Отчёт об изменениях капитала и его анализ	вопросы № 27-31 типовых вопросов к зачёту	устный опрос

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вопрос	Форма проверки
1.1 0	Анализ движения денежных средств	вопросы № 32-37 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
2.1	Роль и значение компьютерных технологий в современном мире	вопрос № 38 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
2.2	Информационно- аналитические системы экономического анализа, реализуемые с помощью программно- аппаратных средств	вопросы № 39-40 типовых вопросов к зачёту	устный опрос, индивидуально е задание
2.3	Реализация базовых методик анализа финансовой отчетности в современных программных продуктах	вопросы № 41-42 типовых вопросов к зачёту	устный опрос, реферат
2.4	Основные инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	вопросы № 43-44 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
2.5	Интерфейс программного продукта «ФинЭкАнализ»	вопросы № 45-47 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
2.6	Информационная база экономического анализа программного продукта «ФинЭкАнализ»	вопросы № 47-50 типовых вопросов к зачёту	устный опрос
2.7	Аналитические возможности программного продукта «ФинЭкАнализ»	вопросы № 51-54 типовых вопросов к зачёту	устный опрос, индивидуально е задание
2.8	Базовые принципы управленческого учета	вопросы № 55-56 типовых вопросов к зачёту	устный опрос

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вопрос	Форма проверки
2.9	Компьютерные технологии аналитической поддержки для управленческого учета	вопросы № 57-58 типовых вопросов к зачёту	устный опрос, индивидуальное задание
2.10	Принятие управленческих решений на основе анализа финансовой отчетности	вопросы № 59-60 типовых вопросов к зачёту	устный опрос, задание для выполнения малыми группами

4 Оценочные средства по дисциплине

Оценочные средства по дисциплине обеспечивают проверку освоения планируемых результатов обучения посредством мероприятий текущей и промежуточной аттестации.

4.1 Зачёт

а) типовые вопросы:

- 1 Законодательные (нормативные) требования к составу и формам бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в РФ
- 2 Содержание статей актива баланса. Основные «больные» и проблемные статьи актива
- 3 Содержание статей пассива баланса. Основные «больные» и проблемные статьи пассива
- 4 Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса: форма, алгоритм, выводы
- 5 Вертикальный анализ бухгалтерского баланса: форма, алгоритм, выводы
- 6 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса: методика, форма представления результатов, выводы
- 7 Коэффициентный анализ ликвидности и платежеспособности: методика, форма представления результатов, выводы
- 8 Анализ типа финансовой устойчивости организации: методика, форма представления, выводы
- 9 Коэффициентный анализ финансовой устойчивости: методика, форма представления, выводы
- 10 Понятие и признаки банкротства. Подходы и методы оценки вероятности банкротства
- 11 Двухфакторная модель Альтмана оценки вероятности банкротства: методика, показатели, интерпретация результатов

- 12 Пятифакторная модель Альтмана оценки вероятности банкротства: методика, показатели, интерпретация результатов
- 13 Модифицированная пятифакторная модель Альтмана оценки вероятности банкротства: методика, показатели, интерпретация результатов
- 14 Модель Альтмана оценки вероятности банкротства непроектируемых предприятий и её модификация для развивающихся рынков
- 15 Модель Альтмана – Сабато оценки вероятности банкротства: методика, показатели, интерпретация результатов
- 16 Модель Лиса оценки вероятности банкротства: методика, показатели, интерпретация результатов
- 17 Модель Таффлера – Тишоу оценки вероятности банкротства: методика, показатели, интерпретация результатов
- 18 Модель Бивера оценки вероятности банкротства: методика, показатели, интерпретация результатов
- 19 Модель Беликова - Давыдовой оценки вероятности банкротства: методика, показатели, интерпретация результатов
- 20 Модель О.П. Зайцевой оценки вероятности банкротства: методика, показатели, интерпретация результатов
- 21 Модель Г.В. Савицкой оценки вероятности банкротства: методика, показатели, интерпретация результатов
- 22 Методика В.В. Ковалёва оценки вероятности банкротства: методика и показатели
- 23 Официальные российские методики проведения финансового анализа организаций, устанавливающие системы критериев для оценки их финансового состояния
- 24 Анализ деловой активности (оборачиваемости): показатели, форма представления, интерпретация результатов
- 25 Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах: форма, алгоритм, выводы
- 26 Анализ рентабельности: показатели, форма представления, интерпретация результатов
- 27 Назначение и структура отчёта об изменении капитала
- 28 Раздел 1 Движение капитала отчёта об изменении капитала
- 29 Раздел 2 Корректировки в связи с изменением учётной политики и исправлением ошибок отчёта об изменении капитала
- 30 Раздел 3 Чистые активы отчёта об изменении капитала
- 31 Горизонтальный, вертикальный, факторный анализ отчёта об изменении капитала
- 32 Задачи и методы анализа движения денежных средств
- 33 Вертикальный анализ отчёта о движении денежных средств
- 34 Горизонтальный анализ отчёта о движении денежных средств
- 35 Факторный анализ движения денежных средств прямым методом
- 36 Факторный анализ движения денежных средств косвенным методом
- 37 Коэффициентный анализ движения денежных средств

- 38 Понятие, классификация и тенденции компьютерных технологий
- 39 Определение, назначение, целевая аудитория возможности программы ФинЭкАнализ
- 40 Возможности компьютерных аналитических ПО для финансово-экономического и управленческого анализа
- 41 Подходы к созданию компьютерных программ экономического анализа
- 42 Эффективность, особенности и проблемы использования компьютерных технологий экономического анализа в функциональных направлениях деятельности фирм
- 43 Направления анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности и их влияние на оценку финансового состояния организации
- 44 Типы связи и система коэффициентов в процессе анализа финансового состояния предприятия
- 45 Отчетная дата в программе ФинЭкАнализ: способы выбора, изменение шага анализа, формат отчетной даты и формат представления чисел
- 46 Способы импорта и экспорта файлов в программе ФинЭкАнализ. Форматы сохранения и возможности печати отчетов
- 47 Настройка вида представления рабочей области программы ФинЭкАнализ
- 48 Факторы, задачи и методы экономического анализа
- 49 Добавление организации и создание группы предприятий в программе ФинЭкАнализ
- 50 Входная документация и статистические данные в программе ФинЭкАнализ как основа для анализа
- 51 Аналитические возможности программы и анализ в динамике в программе ФинЭкАнализ
- 52 Аналитические возможности программы и анализ физического лица должника в программе ФинЭкАнализ
- 53 Аналитические возможности программы и анализ группы предприятий в программе ФинЭкАнализ
- 54 Аналитические возможности программы и ранжирование предприятий внутри группы предприятий в программе ФинЭкАнализ
- 55 Сущность, виды и направления управленческого учета. Приведите примеры направлений учета для разных организаций
- 56 Затраты, принимаемые в расчёт при принятии управленческих решений различного характера (финансового и т.д.)
- 57 Надстройка MicrosoftExcel «Анализ данных» (Пакет анализа): возможности, особенности применения и использования
- 58 Особенности применения и использования надстройки MicrosoftExcel «Поиск решения» и функции «Подбор параметра».
- 59 Затраты, контролируемые на уровне руководителя проекта в компании по производству программного обеспечения
- 60 Затраты, контролируемые на уровне начальника отдела маркетинга и мастера участка производственной организации

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Зачёт проводится устно и включает в себя ответ на два теоретических вопроса из различных разделов курса.

Освоение дисциплины оценивается по 100-балльной системе, используемой в ИАТЭ НИЯУ МИФИ.

Максимальная суммарная оценка за зачёт составляет 40 баллов с учетом того, что максимальная оценка работы в семестре по контрольным точкам составляет 60 баллов.

Критерии оценивания

Баллы	Критерии оценки
36-40	Студент должен: - продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний программного материала; - исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал; - правильно формулировать определения; - продемонстрировать умения самостоятельной работы с литературой; - уметь сделать выводы по излагаемому материалу
30-35	Студент должен: - продемонстрировать достаточно полное знание программного материала; - продемонстрировать знание основных теоретических понятий; - достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал; - продемонстрировать умение ориентироваться в литературе; - уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу
24-29	Студент должен: - продемонстрировать общее знание изучаемого материала; - показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины; - уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - знать основную рекомендуемую программой учебную литературу
менее 24	Студент демонстрирует: - незнание значительной части программного материала; - не владение понятийным аппаратом дисциплины; - существенные ошибки при изложении учебного материала; - неумение строить ответ в соответствии со структурой

	излагаемого вопроса; - неумение делать выводы по излагаемому материалу
--	---

Описание шкалы оценивания:

- от 90 до 100 баллов – отлично;
- от 70 до 89 баллов – хорошо;
- от 60 до 69 баллов – удовлетворительно;
- менее 60 баллов – неудовлетворительно.

4.2 Устный опрос

а) примеры вопросов:

ТЕМА 1. ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ И ВЕРТИКАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1. Законодательные (нормативные) требования к составу и формам бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в РФ
2. Содержание статей актива баланса. Основные «больные» и проблемные статьи актива
3. Содержание статей пассива баланса. Основные «больные» и проблемные статьи пассива
4. Цель, задачи, методика и форма горизонтального анализа бухгалтерского баланса
5. Цель, задачи, методика и форма вертикального анализа бухгалтерского баланса

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Правильный ответ на каждый вопрос оценивается в 2 балла.

4.3 Индивидуальные задания

а) рекомендуемые темы:

Доклад-презентация на тему:

1. Возможности программного продукта «Мастер финансов» для финансово-экономического и управленческого анализа
2. Возможности программного продукта «Аналитик» для финансово-экономического и управленческого анализа
3. Возможности программного продукта «AUDIT EXPERT» для финансово-экономического и управленческого анализа
4. Возможности программного продукта «Альт-Финансы» для финансово-экономического и управленческого анализа

5. Возможности программного продукта «АБФИ-предприятие» для финансово-экономического и управленческого анализа

6. Возможности программного продукта «ONVISION» для финансово-экономического и управленческого анализа

7. Возможности программного продукта «ProjectExpert» для финансово-экономического и управленческого анализа

б) критерии оценивания индивидуального задания:

Оценивается умение обучающегося находить в различных источниках и выделять наиболее важные и современные работы по теме, структурировать изложение полученной информации; умение правильно оформлять презентации и грамотное представление их перед аудиторией слушателей; уровень владения понятиями исследуемой темы.

в) описание шкалы оценивания

Оценка 5 баллов соответствует оценке «отлично», 4 балла - «хорошо», 3 балла - «удовлетворительно», менее 3 баллов - «неудовлетворительно». При получении оценки «неудовлетворительно» студент дополнительно изучает тему и сдает ее во время индивидуальных или групповых консультаций с преподавателем по графику консультаций преподавателя

4.4. Задание для выполнения малыми группами

1. Зарегистрироваться на платформе: <https://virtonomica.ru/>
2. Выбрать один из предложенных бизнес-симуляторов.
3. Выбрать демо-режим для ускоренного обновления игровых ситуаций.
4. Закончить прохождение демо-режима, развивая свою компанию в симуляторе.
5. Описать свою стратегию развития со скриншотами принятых решений.
6. Оценить знания из каких областей обучения вы использовали в процессе работы в симуляторе.
7. Оценить, каких знаний Вам не хватало для улучшения игровой ситуации.

Результаты работы представить в презентации.

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Оцениваются уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного учебной программой, уровень владения профессиональными терминами, умение обучающегося применять теоретические знания при решении практических задач и обосновывать свои суждения.

в) описание шкалы оценивания:

Решение задания оценивается до 15 баллов. Баллы выставляются пропорционально выполненному заданию согласно следующей таблице:

Оценка	Характеристики ответа студента
76-100%	– знания отличаются глубиной и содержательностью, даны логично построенные, полные, исчерпывающие ответы на вопросы; – обучающийся демонстрирует способность к анализу практических ситуаций, оперирует профессиональными терминами; – обучающийся умеет высказывать и обосновать свои суждения;
51-75%	– знания имеют достаточный содержательный уровень, однако имеются определенные затруднения в ответе на уточняющие вопросы; – несущественные ошибки в определении понятий и категорий и т. п., кардинально не меняющие суть изложения;
26-50%	– знания имеют фрагментарный характер, имеются определенные неточности и погрешности в формулировках, возникают затруднения при ответе на уточняющие вопросы; – при ответе на вопросы обучающийся не может обосновать закономерности, принципы, объяснить суть явления; допущены фактические ошибки; – обучающийся продемонстрировал слабое умение формулировать выводы и обобщения,
0-25%	– обучающийся слабо ориентируется в теме задания, затрудняется дать ответ или дает неверные ответы на поставленные вопросы; – допущены существенные фактические ошибки при ответах на вопросы.

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 меньших периодах), 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 активов, 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. *synthesis* – 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 внутрихозяйственный 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 проводится по четко определенным условиям, которые дают возможность следить за ходом запланированного процесса).

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Методические рекомендации рассмотрены на заседании отделения социально- экономических наук (О) (протокол №1-08/2022 от 29.08.2022)	Руководитель образовательной программы «Логистический менеджмент» направления подготовки 38.04.02 Менеджмент 29 августа 2022 г. _____ А.А. Кузнецова Начальник отделения социально-экономических наук (О) 29 августа 2022 г. _____ А.А. Кузнецова
---	---