

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.04.2024 14:16:59
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«01» июня 2023г.

Рабочая программа дисциплины
Бизнес-аналитика и информационное обеспечение налогового анализа показателей
отчетности

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.22 "Налоговый консалтинг и комплаенс в
налогообложении"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование**Распределение часов дисциплины по курсам**

Курс Вид занятий	2		Итого	
	УП	РП		
Лекции	8	8	8	8
Практические	8	8	8	8
Итого ауд.	16	16	16	16
Контактная работа	16	16	16	16
Сам. работа	155	155	155	155
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	180	180	180	180

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Бахтеев А.В.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Усенко Л.Н.

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: формирование у обучающихся аналитического мышления и выработка компетенций посредством усвоения методологических основ и методики налогового анализа и приобретения практических навыков налогового планирования
-----	--

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1:Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций

ПК-2:Способен выполнять профессиональные обязанности по анализу показателей бухгалтерского и налогового учета, выявлению и предупреждению налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

Способы и принципы проведения мониторинга и прогнозирования деятельности организаций (соотнесено с индикатором ПК-1.1)
методологические принципы анализа экономического потенциала организации
методологические подходы и методики анализа экономического потенциала (соотнесено с индикатором ПК-2.1)

Уметь:

собирать и интерпретировать информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации (соотнесено с индикатором ПК-1.2)
формулировать выводы по итогам проведения анализа экономического потенциала (соотнесено с индикатором ПК-2.2)

Владеть:

навыками отбора показателей для оценки экономического потенциала организации (соотнесено с индикатором ПК-1.3)
навыками составления программы анализа экономического потенциала (соотнесено с индикатором ПК-2.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. Методика анализа налоговой отчетности организации				
1.1	Тема 1 Налоговый анализ в системе управления экономическим субъектом с использованием LibreOffice Цель, основные понятия, задачи налогового анализа. Налоговый анализ и система управления экономическим субъектом. Роль анализа в планирования налоговой нагрузки организации. Методы оптимизации налоговых платежей и налогового планирования. /Лек/	2	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.2	Тема 1 Налоговый анализ в системе управления экономическим субъектом Цель, основные понятия, задачи налогового анализа. Налоговый анализ и система управления экономическим субъектом. Роль анализа в планирования налоговой нагрузки организации. Методы оптимизации налоговых платежей и налогового планирования. /Пр/	2	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3

1.3	Тема 1 Налоговый анализ в системе управления экономическим субъектом Цель, основные понятия, задачи налогового анализа. Налоговый анализ и система управления экономическим субъектом. Роль анализа в планировании налоговой нагрузки организации. Методы оптимизации налоговых платежей и налогового планирования. /Ср/	2	20	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.4	Тема 2 Информационное обеспечение налогового анализа показателей отчетности Система информационного обеспечения налогового анализа. Учетная политика по налоговому учету как основа анализа отчетности организации. Нормативная база налогового анализа. Бухгалтерский учет и отчетность как информационная база налогового анализа. Налоговый учет и отчетность как информационная база налогового анализа. Управленческий учет и отчетность как информационная база налогового анализа. Статистическая отчетность как информационная база налогового анализа. /Лек/	2	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.5	Тема 2 Информационное обеспечение налогового анализа показателей отчетности Система информационного обеспечения налогового анализа. Учетная политика по налоговому учету как основа анализа отчетности организации. Нормативная база налогового анализа. Бухгалтерский учет и отчетность как информационная база налогового анализа. Налоговый учет и отчетность как информационная база налогового анализа. Управленческий учет и отчетность как информационная база налогового анализа. Статистическая отчетность как информационная база налогового анализа. /Пр/	2	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.6	Тема 2 Информационное обеспечение налогового анализа показателей отчетности Система информационного обеспечения налогового анализа. Учетная политика по налоговому учету как основа анализа отчетности организации. Нормативная база налогового анализа. Бухгалтерский учет и отчетность как информационная база налогового анализа. Налоговый учет и отчетность как информационная база налогового анализа. Управленческий учет и отчетность как информационная база налогового анализа. Статистическая отчетность как информационная база налогового анализа. /Ср/	2	20	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.7	Тема 3 Методы налогового анализа Общая характеристика методологии налогового анализа. Методы детерминированного факторного анализа. Методы стохастического факторного анализа в налоговом анализе. /Лек/	2	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.8	Тема 3 Методы налогового анализа Общая характеристика методологии налогового анализа. Методы детерминированного факторного анализа. Методы стохастического факторного анализа в налоговом анализе. /Пр/	2	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3

1.9	Тема3 Методы налогового анализа Общая характеристика методологии налогового анализа. Методы детерминированного факторного анализа. Методы стохастического факторного анализа в налоговом анализе. /Ср/	2	20	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.10	Тема4. Методика анализа налоговой отчетности организации Анализ декларации по налогу на прибыль организаций. Анализ декларации по налогу на добавленную стоимость. Анализ декларации по налогу на доходы физических лиц. Анализ декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Анализ декларации по единому сельскохозяйственному налогу. Анализ декларации по налогу на имущество организаций. Анализ деклараций по прочим налогам. /Лек/	2	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.11	Тема4. Методика анализа налоговой отчетности организации Анализ декларации по налогу на прибыль организаций. Анализ декларации по налогу на добавленную стоимость. Анализ декларации по налогу на доходы физических лиц. Анализ декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Анализ декларации по единому сельскохозяйственному налогу. Анализ декларации по налогу на имущество организаций. Анализ деклараций по прочим налогам. /Пр/	2	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.12	Тема4. Методика анализа налоговой отчетности организации Анализ декларации по налогу на прибыль организаций. Анализ декларации по налогу на добавленную стоимость. Анализ декларации по налогу на доходы физических лиц. Анализ декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Анализ декларации по единому сельскохозяйственному налогу. Анализ декларации по налогу на имущество организаций. Анализ деклараций по прочим налогам. /Ср/	2	20	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.13	Темы и вопросы, определяемые преподавателем с учетом интересов студента /Ср/	2	75	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.14	/Экзамен/	2	9	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Прыкина Л. В.	Экономический анализ предприятия: учебник	Москва: Дашков и К°, 2021	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621928 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.2	Васина, А. В., Глушкова, Ю. О.	Экономический анализ: учебное пособие	Саратов: Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2022	https://www.iprbookshop.ru/128041.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Свердлина Е. Б., Сайбитинова Н. Б.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: практикум для студентов экономического факультета: практикум	Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=695352 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Свердлина, Е. Б., Сайбитинова, Н. Б.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: практикум для студентов экономического факультета	Омск: Издательство Омского государственного университета, 2022	https://www.iprbookshop.ru/128907.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3		Экономический анализ : теория и практика: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2023	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=698963 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС «КонсультантПлюс»

ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.ru/>

Центр раскрытия корпоративной информации Интерфакс. - <http://www.e-disclosure.ru>

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<p>ПК-1: Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>			
<p>Знания: Способы и принципы проведения мониторинга и прогнозирования деятельности организаций</p>	<p>соответствие ответа содержанию курса; - поиск и сбор необходимой литературы, - использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов</p>	<p>соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры</p>	<p><i>В – вопросы к экзамену 1-30, О – опрос (вопросы 1-30)</i></p>
<p>Умения: собирать и интерпретировать информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации</p>	<p>Выполнение расчетных заданий с использованием количественной информации об экономическом потенциале организаций</p>	<p>Соответствие использованных источников информации цели проведенных расчётов и использованной информации, цели анализа</p>	<p><i>РЗ – расчетное задание 1-12</i></p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
Навыки: навыками отбора показателей для оценки экономического потенциала организации	Проведение оценки динамики значений показателей экономического потенциала организации	Соответствие содержания сделанных выводов имущественному положению, финансовому состоянию и результатам деятельности предприятия сервиса	<i>РЗ – расчетное задание 1-12</i>
ПК-2: Способен выполнять профессиональные обязанности по анализу показателей бухгалтерского и налогового учета, выявлению и предупреждению налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ			
Знания: методологические подходы и методики анализа экономического потенциала	Изучить и изложить на опросе принципы, порядок построения прогноза развития экономического потенциала организации	Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию	<i>В – вопросы к экзамену 1-30, О – опрос (вопросы 1-30)</i>
Умения: формулировать выводы по итогам проведения анализа экономического потенциала	Заполнение аналитических таблиц исходными данными для проведения расчетов	Соответствие внесенных в аналитические таблицы исходных данных содержанию отчетной информации о деятельности предприятия	<i>РЗ – расчетное задание 1-12</i>
Навыки: навыками составления программы анализа экономического потенциала	Подготовка выводов к выполненным расчетным заданиям	Соответствие содержания сделанных выводов текущему и перспективному экономическому потенциалу	<i>РЗ – расчетное задание 1-12</i>

В – вопрос к экзамену, РЗ – расчетное задание, О – опрос.

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;
- 67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;
- 50-66 баллов (оценка удовлетворительно) - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;
- 0-49 баллов (оценка неудовлетворительно) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

1. Ресурсный и результативный подходы к определению экономического потенциала предприятия.
2. Классификация компонентов экономического потенциала.
3. Показатели оценки производственного потенциала.
4. Особенности экономического потенциала как объекта анализа.
5. Значение экономического потенциала в повышении эффективности хозяйственной деятельности и достижении стратегических целей предприятия.
6. Роль анализа в управлении экономическим потенциалом.
7. Показатели оценки интеллектуального потенциала.
8. Анализ ресурсного потенциала и его влияние на результаты деятельности организации.
9. Анализ научно-технического потенциала
10. Анализ НИОКР и нематериальных активов.
11. Методика комплексной оценки эффективности деятельности предприятия.
12. Резервы роста производственного потенциала.
13. Понятие рыночного потенциала и его составляющие.
14. Показатели оценки рыночного потенциала
15. Анализ рыночной конъюнктуры и обоснование производственно-ассортиментной программы.
16. Анализ показателей качества и конкурентоспособности продукции.
17. Особенности инновационного анализа.
18. Оценка инвестиционного потенциала.
19. Анализ технико-экономического развития.
20. Анализ взаимосвязи научно-технического уровня с эффективностью производства.
21. Анализ имущественного потенциала предприятия
22. Анализ и оценка организационно-управленческого потенциала.
23. Перспективный анализ продаж.
24. Содержание портфельного анализа.
25. Понятие и расчет запаса финансовой прочности.
26. Анализ эффективности деятельности предприятия.
27. Анализ инвестиционной привлекательности предприятия.
28. Анализ источников средств в обеспечении финансовой устойчивости организации .
29. Анализ инновационного потенциала и его особенности.
30. Интегральная оценка экономического потенциала.

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 100.

Экзаменационный билет содержит 2 вопроса и 1 задание из раздела «Расчетные задачи».

- 84-100 баллов - оценка «отлично» - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой; практико-ориентированное задание решено в полном объеме, проведены верные расчеты, сделан содержательный вывод по результатам проведенных расчетов;

- 67-83 баллов - оценка «хорошо» - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины; практико-ориентированное задание решено с небольшими погрешностями, проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов, в расчетах и выводах содержатся незначительные ошибки;

- 50-66 баллов - оценка «удовлетворительно» - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; практико-ориентированное задание решено частично, частично выбраны верные приемы решения, проведены частичные расчеты, сделан вывод по результатам проведенных расчетов с отдельными, незначительными погрешностями;

- 0-49 баллов - оценка «неудовлетворительно» - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не решено или решено частично, частично выбраны необходимые приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан или ошибочен.

Вопросы для проведения опроса

1. Ресурсный и результативный подходы к определению экономического потенциала предприятия.
2. Классификация компонентов экономического потенциала.
3. Показатели оценки производственного потенциала.
4. Особенности экономического потенциала как объекта анализа.
5. Значение экономического потенциала в повышении эффективности хозяйственной деятельности и достижении стратегических целей предприятия.
6. Роль анализа в управлении экономическим потенциалом.
7. Показатели оценки интеллектуального потенциала.
8. Анализ ресурсного потенциала и его влияние на результаты деятельности организации.
9. Анализ научно-технического потенциала
10. Анализ НИОКР и нематериальных активов.
11. Методика комплексной оценки эффективности деятельности предприятия.
12. Резервы роста производственного потенциала.
13. Понятие рыночного потенциала и его составляющие.
14. Показатели оценки рыночного потенциала
15. Анализ рыночной конъюнктуры и обоснование производственно-ассортиментной программы.
16. Анализ показателей качества и конкурентоспособности продукции.
17. Особенности инновационного анализа.
18. Оценка инвестиционного потенциала.
19. Анализ технико-экономического развития.

20. Анализ взаимосвязи научно-технического уровня с эффективностью производства.
21. Анализ имущественного потенциала предприятия
22. Анализ и оценка организационно-управленческого потенциала.
23. Перспективный анализ продаж.
24. Содержание портфельного анализа.
25. Понятие и расчет запаса финансовой прочности.
26. Анализ эффективности деятельности предприятия.
27. Анализ инвестиционной привлекательности предприятия.
28. Анализ источников средств в обеспечении финансовой устойчивости организации .
29. Анализ инновационного потенциала и его особенности.
30. Интегральная оценка экономического потенциала.

Ответы на вопросы, предполагающие короткие однозначные ответы, задаваемые преподавателем каждому студенту, позволяют определить степень овладения студентами теоретическими материалами курса, которые являются основой для самостоятельной работы и выполнения расчетных заданий. Преподаватель задает вопросы, относящиеся к изученному материалу, индивидуально каждому студенту. В случае, если ответ на поставленный вопрос не дан или данный студентом ответ является неполным, преподаватель переадресует вопрос другому студенту. Каждый студент должен получить в процессе проведения оценочного мероприятия возможность ответить как минимум на два вопроса. Оценивание осуществляется по трехбалльной шкале (0, 1 и 2 балла).

Критерии оценивания:	
2 балла выставляется, если	ответ на предложенный вопрос дан в полном объеме, и студент продемонстрировал понимание пройденного материала
1 балл выставляется, если	<ol style="list-style-type: none"> 1. ответ на предложенный вопрос дан в основном или частично, но при этом требуется незначительное дополнение данного ответа 2. дано необходимое дополнение к ответу на вопрос, поставленный перед другим студентом, ответ которого оценен в 1 балл
0 баллов выставляется, если	<ol style="list-style-type: none"> 1. не дан ответ на предложенный вопрос 2. содержание данного студентом ответа не соответствует существу заданного вопроса

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть выставлена студенту за ответы на опросе, – по 40 баллов.

Комплект расчетных заданий

В процессе подготовки бухгалтерской отчетности компанией «XXX» за 2021 год из информационной системы бухгалтерского учета получена информация, на основе которой будет составлен бухгалтерский баланс. После агрегации эта информация имеет вид, представленный в таблице 1.

Таблица 1
Агрегированные данные об остатках имущества, капитала, обязательств компании «XXX», подлежащие включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год
 тыс. руб.

АКТИВ			ПАССИВ		
СТАТЬИ	на 31.12.2020	на 31.12.2021	СТАТЬИ	на 31.12.2020	на 31.12.2021
А	1	2	Б	3	4
Внеоборотные активы, всего	145 575	150 600	Капитал, всего	151 005	159 285
Основные средства	113 475	112 785	Акционерный капитал ¹	96 600	96 600
Незавершенное строительство	28 650	34 500			
Прочие внеоборотные активы ²	3 450	3 315	Накопленная прибыль ³	54 405	62 685
Оборотные активы, всего	15 795	43 620	Заемные средства, всего	10 365	34 935
Запасы	11 880	34 845	Долгосрочные кредиты и займы	2 250	8 100
Дебиторская задолженность	2 070	4 635	Краткосрочные кредиты и займы	-	6 750
Абсолютно ликвидные активы ⁴	1 845	4 140	Кредиторская задолженность	8 115	20 085
ВАЛЮТА БАЛАНСА	161 370	194 220	ВАЛЮТА БАЛАНСА	161 370	194 220

Информация, которая будет раскрыта в отчете о финансовых результатах, приведена в таблице 2.

Таблица 2

Агрегированные данные о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности компании «XXX», подлежащие включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2020 год	за 2021 год
А	1	2
Выручка от продаж	153 420	194 910
Себестоимость продаж	(112 410)	(142 395)
Валовая прибыль (убыток)	41 010	52 515
Коммерческие и управленческие расходы	(24 465)	(32 190)
Прибыль (убыток) от продаж	16 545	20 325
Прочие доходы	1 560	2 715
Прочие расходы	(1 320)	(7 140)
Прибыль (убыток) до налогообложения	16 785	15 900
Текущий налог на прибыль	(5 385)	(7 620)
Чистая прибыль (убыток)	11 400	8 280

Задание 1. Проведите анализ динамики состава, структуры доходов, расходов и финансового результата компании «XXX» по следующим данным:

Таблица 3

Результаты анализа данных о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности компании «XXX», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год

№ п/п	Наименование показателя	за 2020 год		за 2021 год		Отклонение (+/-)		Темп динамики %
		тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	по структуре	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
I	Доходы							
1	Выручка	153 420	99,0	194 910	98,6	+ 41 490	- 0,4	+ 27,0
2	Прочие доходы	1 560	1,0	2 715	1,4	+ 1 155	0,4	+ 74,0
3	Итого доходов (стр. 1+2)	154 980	100,0	197 625	100,0	+ 42 645	×	+ 27,5

¹ При агрегации данных в эту статью включается информация об остатках уставного и добавочного капитала

² При агрегации данных, в эту статью включается информация об остатках иных видов имущества, классифицируемых в качестве внеоборотных активов (нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и т.д.)

³ При агрегации данных в эту статью включается информация о сумме резервного капитала и нераспределенной прибыли

⁴ При агрегации данных в эту статью включается информация об остатках денежных средств, денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений

П	Расходы							
4	Себестоимость продаж	112 410	78,3	142 395	75,2	+ 29 985	- 3,1	+ 26,7
5	Коммерческие и управленческие расходы	24 465	17,0	32 190	17,0	+ 7 725	-	+ 31,6
6	Прочие расходы	1 320	0,9	7 140	3,8	+ 5 820	2,9	+ 440,9
7	Налог на прибыль	5 385	3,8	7 620	4,0	+ 2 235	+ 0,2	+ 41,5
8	Итого расходов (стр. 4+5+6+7)	143 580	100,0	189 345	100,0	+ 45 765	×	+ 31,9
9	Коэффициент соотношения доходов и расходов (стр. 3 : 8)	1,08	×	1,04	×	×	×	- 4,0

Задание 2. Проведите вертикальный и горизонтальный анализ имущества, подлежащего отражению в активе бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года компании «XXX» и оцените необходимость раскрытия дополнительной информации об этом объекте учета в бухгалтерской отчетности за 2021 год по следующим данным:

Таблица 4

Результаты анализа данных об имуществе компании «XXX», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2020		на 31.12.2021		Отклонение (+/-)		Темп динамики %
		тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	по структуре	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
I	Внеоборотные активы, всего	145 575	90,2	150 600	77,5	5 025	-12,7	3,5
1	Основные средства	113 475	70,3	112 785	58,1	-690	-12,2	-0,6
2	Незавершенное строительство	28 650	17,8	34 500	17,8	5 850	0,0	20,4
3	Прочие внеоборотные активы	3 450	2,1	3 315	1,7	-135	-0,4	-3,9
II	Оборотные активы, всего	15 795	9,8	43 620	22,5	27 825	12,7	176,2
4	Запасы	11 880	7,4	34 845	17,9	22 965	10,6	193,3
5	Дебиторская задолженность	2 070	1,3	4 635	2,4	2 565	1,1	123,9
6	Абсолютно ликвидные активы	1 845	1,1	4 140	2,1	2 295	1,0	124,4
7	ВАЛЮТА БАЛАНСА	161 370	100,0	194 220	100,0	32 850	0,0	20,4

Задание 3. Проведите вертикальный и горизонтальный анализ капитала и обязательств, подлежащих отражению в активе бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года компании «XXX» и оцените необходимость раскрытия дополнительной информации об этих объектах учета в бухгалтерской отчетности за 2021 год по следующим данным:

Таблица 5

Результаты анализа данных о капитале и обязательствах компании «XXX», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2020		на 31.12.2021		Отклонение (+/-)		Темп динамики %
		тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	по структуре	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
I	Капитал, всего	151 005	93,6	159 285	82,0	8 280	-11,6	5,5
1	Акционерный капитал	96 600	59,9	96 600	49,7	0	-10,1	0,0
2	Накопленная прибыль	54 405	33,7	62 685	32,3	8 280	-1,4	15,2
II	Заемные средства, всего	10 365	6,4	34 935	18,0	24 570	11,6	237,0
4	Долгосрочные кредиты и займы	2 250	1,4	8 100	4,2	5 850	2,8	260,0

5	Краткосрочные кредиты и займы	-	0,0	6 750	3,5	6 750	3,5	
6	Кредиторская задолженность	8 115	5,0	20 085	10,3	11 970	5,3	147,5
7	ВАЛЮТА БАЛАНСА	161 370	100,0	194 220	100,0	32 850	0,0	20,4

Задание 4. Проведите вертикальный и горизонтальный анализ основного капитала компании с целью определения необходимости раскрытия дополнительной информации об основном капитале (внеоборотных активах) компании «XXX» в ее бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год по следующим данным:

Таблица 6

Результаты анализа данных о состоянии основного капитала компании «XXX», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2020		на 31.12.2021		Отклонение (+/-)		Темп динамики % тыс. руб.
		тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	по структуре	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1	Основные средства	113 475	77,9	112 785	74,9	-690	-3,1	-0,6
2	Незавершенное строительство	28 650	19,7	34 500	22,9	5 850	3,2	20,4
3	Прочие внеоборотные активы	3 450	2,4	3 315	2,2	-135	-0,2	-3,9
4	Внеоборотные активы, всего	145 575	100,0	150 600	100,0	5 025	0,0	3,5

Задание 5. Проведите вертикальный и горизонтальный анализ основных средств компании «XXX» с целью определения необходимости раскрытия дополнительной информации об их состоянии и движении в ее бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год по следующим данным:

Таблица 7

Результаты анализа данных о структуре основных средств компании «XXX» по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 гг.

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2020		на 31.12.2021		Отклонение (+/-)		Темп динамики % тыс. руб.
		тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	по структуре	
А	Б	1	2	3	4	А	Б	1
1	Основные средства, балансовая стоимость, всего	113 475	100,0	112 785	100,0	- 690	-	- 0,6
1.1	здания и сооружения	55 038	48,5	55 510	49,2	+ 472	+ 0,7	+ 0,9
1.2	машины, оборудование и транспортные средства	44 019	38,8	46 354	41,1	+ 2 335	+ 2,3	+ 5,3
1.3	другие виды основных средств	14 418	12,7	10 921	9,7	- 3 497	- 3,0	- 24,3
2	Первоначальная стоимость всего, в т.ч.	182 760	100,0	185 895	100,0	+ 3 135	-	+ 1,7
2.1	здания и сооружения	93 360	51,1	94 515	50,8	+ 1 155	- 0,2	+ 1,2
2.2	машины, оборудование и транспортные средства	74 223	40,6	79 749	42,9	+ 5 526	2,3	+ 7,4

2.3	другие виды основных средств	15 177	8,3	11 631	6,3	- 3 546	- 2,0	- 23,4
3	накопленная амортизация, всего, в т.ч.	69 285	100,0	73 110	100,0	+ 3 825	-	+ 5,5
3.1	зданий и сооружений	38 322	55,3	39 005	53,4	+ 683	- 2,0	+ 1,8
3.2	машин, оборудования и транспортных средств	30 204	43,6	33 395	45,7	+ 3 191	+ 2,1	+ 10,6
3.3	других видов основных средств	759	1,1	710	1,0	- 49	- 0,1	- 6,5

Таблица 8

Коэффициент износа основных средств компании «XXX» по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 гг.

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2021	Изменение (+/-)
А	Б	1	2	3
1	Общий коэффициент износа	37,91	39,33	+ 1,4
2	зданий и сооружений	41,05	41,27	+ 0,2
3	машин, оборудования и транспортных средств	40,69	41,88	+ 1,2
4	других видов основных средств	5,00	6,10	+ 1,1

Задание 6. Проведите вертикальный и горизонтальный анализ рабочего капитала и краткосрочных обязательств компании «XXX» с целью определения необходимости раскрытия дополнительной информации об этих объектах учета в ее бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год по следующим данным:

Таблица 9

Результаты анализа данных о рабочем капитале и обязательствах компании «XXX» по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 гг.

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2020		на 31.12.2021		Отклонение (+/-)		Темп динамики %
		тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	по структуре	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
I	Оборотные активы, всего	15 795	100,0	43 620	100,0	+ 27 825	-	+ 176,2
1	Запасы	11 880	75,2	34 845	79,9	+ 22 965	+ 4,7	+ 193,3
	в т.ч. приобретенные для создания внеоборотных активов	1 223	7,7	9 875	22,6	+ 8 652	+ 14,9	+ 707,4
2	Дебиторская задолженность	2 070	13,1	4 635	10,6	+ 2 565	+ 1,1	+ 123,9
3	Абсолютно ликвидные активы	1 845	11,7	4 140	9,5	+ 2 295	+ 1,0	+ 124,4
II	Заемные средства, всего	10 365	100,0	34 935	100,0	+ 24 570	-	+ 237,0
4	Долгосрочные кредиты и займы	2 250	21,7	8 100	23,2	+ 5 850	+ 2,8	+ 260,0
5	Краткосрочные кредиты и займы	-	-	6 750	19,3	+ 6 750	+ 19,3	
6	Кредиторская задолженность	8 115	88,3	20 085	57,5	+ 11 970	- 30,8	+ 147,5
7	Собственные оборотные средства (стр. I – стр. II)	5 430	34,4	8 685	19,9	+ 3 255	- 14,5	+ 60,0
8	Чистый оборотный капитал (стр. 7 + стр.4)	7 680	48,6	16 785	38,5	+ 9 105	- 10,1	+ 118,6

Задание 7. Проведите анализ устойчивости экономического роста компании «XXX» на основе четырехфакторной модели с целью выбора основы для подготовки ее бухгалтерской отчетности за 2021 год по следующим данным:

Таблица 10

Результаты анализа устойчивости экономического роста компании «XXX» за период 2020 и 2021 гг.

	Наименование показателя	на 31.12.2020 / за 2020 год	на 31.12.2021 / за 2021 год	Изменение (+/-)
1	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	11 400	8 280	-3 120
2	Дивиденды, тыс. руб.	4 500	3 400	-1 100
3	Реинвестированная прибыль, тыс. руб. (стр.1-стр.2)	6 900	4 880	-2 020
4	Отношение реинвестированной прибыли к сумме чистой прибыли(стр.3/стр.1)	0,6053	0,5894	-0,0159
5	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	16 545	20 325	3 780
6	Выручка от продаж, тыс. руб.	153 420	194 910	41 490
7	Рентабельность продаж (стр.5/стр.6)	0,1078	0,1043	-0,0036
8	Валюта баланса на начало периода, тыс. руб.	138 462	161 370	22 908
9	Валюта баланса на конец периода, тыс. руб.	161 370	194 220	32 850
10	Ресурсоотдача (стр.6/(0,5*(стр.8+стр.9)))	1,0234	1,0963	0,0729
11	Заемные средства (всего), тыс. руб.	10 365	34 935	24 570
12	Капитал (всего), тыс. руб.	151 005	159 285	8 280
13	Коэффициент финансовой зависимости (стр.11/стр.12)	0,0686	0,2193	0,1507
14	Коэффициент устойчивости экономического роста, % (стр.4*стр.7*стр.10*стр.13*100%)	0,458502	1,4777	1,0192

Задание 8. Проведите оценку способности компании «XXX» продолжать свою деятельность непрерывно для целей подготовки ее бухгалтерской отчетности на основе пятифакторной модели для нелистинговых компаний по следующим данным:

Таблица 11

Результаты анализа вероятности потенциального банкротства компании «XXX» в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты 2021 года на основе Z – счета Альтмана (модель для нелистинговых компаний).

	Наименование показателя	на 31.12.2020 / за 2020 год	на 31.12.2021 / за 2021 год	Изменение (+/-)
1	Оборотные активы, тыс. руб.	15 795	43 620	27 825
2	Акционерный капитал, тыс. руб.	96 600	96 600	-
3	Накопленная прибыль, тыс. руб.	54 405	62 685	8 280
4	Заемные средства, тыс. руб.	10 365	34 935	24 570
5	Валюта баланса, тыс. руб.	161 370	194 220	32 850
6	Выручка от продаж, тыс. руб.	153 420	194 910	41 490
7	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	16 785	15 900	-885
8	Отношение оборотного капитала к совокупным активам (стр.1/стр.5)	0,0979	0,2246	0,1267
9	Отношение рыночной стоимости акций к сумме обязательств (стр.2/стр.4)	9,3198	2,7651	-6,5547
10	Отношение нераспределенной прибыли к совокупным активам (стр.3/стр.5)	0,3371	0,3228	-0,0144
11	Отношение выручки от продаж к совокупным активам (стр.6/стр.5)	0,9507	1,0036	0,0528

12	Отношение прибыли до выплаты процентов и налогов к совокупным активам (стр.7/стр.5)	0,1040	0,0819	-0,0221
	Z-счет	5,5	2,9	-2,6

Выполнение расчетного задания предполагает проведение расчета отдельной группы показателей, характеризующих одну из аналитических характеристик экономического потенциала объекта анализа с последующей интерпретацией результатов проведенных расчетов и обсуждением этих результатов в аудитории

Критерии оценивания:	
от 24 до 30 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено в полном объеме, решенные задания содержат обоснованную и аргументированную оценку результатов и логически вытекают из существа произведенных расчетов
от 16 до 23 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено в полном объеме, решенные задания содержат основные оценки результатов и логически вытекают из существа произведенных расчетов
8-15 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено не полностью, решенные задания содержат относящиеся к ним оценки. Объем выполненного задания оценивается преподавателем не менее чем на 70% от предложенного объема.
от 0 до 7 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено менее чем наполовину от предложенного объема.

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть выставлена студенту за выполнение расчетного задания – по 60 баллов.

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество заданий в экзаменационном задании – 3. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы курса, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются профессиональные навыки.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.