

Документ подписан простой электронной подписью  
 Информация о владельце:  
 ФИО: Косенок Сергей Михайлович  
 Должность: ректор  
 Дата подписания: 19.06.2024 13:12:07  
 Уникальный идентификационный номер:  
 e3a68f3eaa1e62674b54f4998099d3d6bfdcf836

## Форма оценочного материала для промежуточной аттестации

### Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине

*Анализ бухгалтерской отчётности, А семестр*

Код, направление подготовки	38.05.01 Экономическая безопасность
Направленность (профиль)	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Форма обучения	заочная
Кафедра-разработчик	Экономических и учетных дисциплин
Выпускающая кафедра	Экономических и учетных дисциплин

*Типовые требования для выполнения курсовой работы:*

#### Общие положения

Курсовая работа, является завершающим этапом изучения курса «Анализ бухгалтерской отчётности», представляет собой один из важнейших видов самостоятельной работы студентов, базирующийся на совокупности полученных ими знаний, приёмов и навыков анализа и отражающий результат проделанной учебной, методической и теоретической работы.

*Цель* курсовой работы – это самостоятельное исследование комплекса взаимосвязанных вопросов, касающихся конкретного хозяйствующего субъекта. Выполнение курсовой работы направлено на решение следующих *задач*:

1. углубление и закрепление знаний по анализу бухгалтерской отчётности, полученных студентами на лекциях;
2. совершенствование навыков студентов по подбору, обобщению, критическому осмыслению и изложению материала литературных и Интернет источников;
3. овладение разнообразными алгоритмами экономических расчётов и самостоятельное выявление причинно-следственных связей по конкретным показателям объекта исследования;
4. подготовка студентов к прохождению преддипломной практики и выполнению выпускной квалификационной работы.

При выполнении курсовой работы необходимо обеспечить выполнение ряда основных *требований*:

1. соответствие названия работы её содержанию, чёткая целевая направленность;
2. логическая последовательность изложения материала, базирующаяся на прочных теоретических знаниях по избранной теме;
3. чёткая взаимосвязь между отдельными частями курсового проекта;
4. необходимая глубина исследования и убедительность аргументации;
5. корректное изложение материала и правильное оформление работы.

#### I. Содержание и структура курсовой работы

Курсовая работа должна состоять из введения, теоретической части (с подразделением на параграфы), практической части (с подразделением на параграфы), заключения, списка использованной литературы и приложений.

*Во введении* кратко аргументируется актуальность темы, её значимость и приводятся другие доводы в пользу выбора темы курсового проекта. Обязательным условием является обоснование

значения выбранной темы при принятии и оценке рисков и угроз, управленческих решений, связанных с анализом показателей, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта.

Далее формулируется *цель* курсовой работы, а также указываются конкретные *задачи*, которые предстоит решить в соответствии с этой целью. Формулировка задач должна быть максимально приближена к наименованию заголовков глав и параграфов. **Задачи работы приводятся в повелительном наклонении (изучить..., описать..., выявить..., установить... и т.п.).**

Обязательным элементом введения является формулировка объекта и предмета исследования. Объект и предмет исследования как категории научного процесса соотносятся между собой как общее и частное. *Объектом* является избранный для анализа хозяйствующий субъект. В объекте выделяется та его часть, которая служит *предметом* исследования, и которая определяет тему курсовой работы.

Во введении также необходимо указать *методологическую базу работы*, которая является основным инструментом получения фактического материала, а также основные источники информации (научные, официальные, литературные).

В конце введения должна быть раскрыта *структура* курсовой работы и краткое содержание его основных разделов.

Объем введения – 2 листа.

*Теоретическая часть* курсовой работы должна обеспечить полное, последовательное и логическое раскрытие темы работы в соответствии с поставленной целью и задачами. В этой части курсовой работы целесообразно дать критический обзор литературных источников, полемику по проблемным и спорным вопросам, своё отношение к ним (целесообразно использовать фразы: «по нашему мнению», «на наш взгляд», «мы полагаем» и т.п.).

Материал теоретической главы должен быть сгруппирован на параграфы, которые не дублировали бы учебные пособия или конспект лекций, а раскрывали сущность аналитических исследований по избранной теме, методики анализа, применяемые в отечественной и зарубежной практике, основные тенденции в исследуемой области и т.д. Количество параграфов теоретической главы может колебаться в зависимости от темы курсовой работы от 3 до 4. Все параграфы должны быть по смыслу последовательно связаны друг с другом. Заголовки параграфов должны точно отражать содержание относящегося к ним текста. Они не должны сокращать или расширять объём смысловой информации, которая в них заключена.

**Рекомендуется называть теоретическую главу следующим образом «Теоретические и методологические аспекты анализа ... (далее по теме)» или «Теоретико-методологические вопросы анализа ... (далее по теме)».** Параграф 1.1 теоретической главы рекомендуется посвятить раскрытию понятийного аппарата явления и процесса, составляющего тему, изложению сущностных аспектов исследуемого вопроса, при необходимости раскрыть имеющиеся классификации, дать определение взаимосвязанным экономическим категориям. Например, параграф 1.1 может носить название «*Сущность ... и экономическая роль ...*» или «*Понятие о ... , виды ... и их значение в системе экономической безопасности предприятия*» или иначе.

Параграф 1.2 теоретической главы должен носить *методологический характер*. В этом параграфе приводятся основные формулы, используемые для анализа проблемы, составляющей предмет курсовой работы. Все элементы формул должны быть раскрыты. Рекомендуется также привести форму аналитических таблиц, применяемых для решения соответствующих аналитических задач. Примерное название параграфа 1.2 «*Современные методы анализа и оценки ... (далее по теме)*».

В параграфе 1.3 (а при необходимости и 1.4) курсовой работы необходимо раскрыть проблемные с научной и практической точек зрения вопросы анализа и оценки рисков в соответствии с темой курсовой работы, изложить научную полемику по проблемным вопросам, высказать свое отношение к научной дискуссии. Также в качестве варианта содержания параграфа может быть выполнен обзор опыта анализа по выбранному направлению курсовой работы на отечественных и зарубежных предприятиях, могут быть рассмотрены альтернативные подходы к анализу, учтены особенности анализа по изучаемому вопросу по международным стандартам бухгалтерского и финансового учета и отчетности. Примерное название параграфа 1.3 «*Проблемы анализа ... на отечественных и зарубежных предприятиях и пути их решения*».

Для подтверждения собственных доводов ссылкой на авторитетный источник или для критического разбора того или иного источника в курсовой работе должны быть приведены *обязательные ссылки на источники из списка литературы*. Применяется способ оформления ссылок сразу же после цитируемого текста в квадратных скобках с указанием номера источника,

соответствующего его порядковому номеру в списке литературы, и (или) номера страницы (страниц) откуда взята цитата.

*Например, Бланк И.А. трактует понятие «активы» как «экономические ресурсы предприятия в форме имущественных ценностей, используемых в хозяйственной деятельности с целью получения прибыли» [2, с.101].*

**Рекомендуемый объем теоретической главы – 12-15 листов.**

**Практическая часть курсовой работы носит аналитический характер.** В ней используются конкретные приёмы и способы анализа для изучения данных выбранного в качестве объекта исследования хозяйствующего субъекта в рамках темы работы. В практической части обязательно отражают: цель и источники анализа (по возможности источники информации выносятся в приложения), исходные и расчетные данные (должны быть оформлены в виде таблиц и графиков), выводы и предложения.

От полноты и качества произведённых в ходе исследования расчётов зависит обоснованность выводов. При этом все выводы должны раскрывать причинно-следственные связи изменения показателей, выявлять тенденции развития объекта исследования, вскрывать недостатки, а не ограничиваться лишь констатацией фактов.

Проведённый в данной главе анализ исследуемой проблемы служит базой для выявления резервов и разработки конкретных рекомендаций студента по их мобилизации, содержание которых обязательно должно быть выделено в самостоятельный параграф.

Практическая глава должна называться *2. Анализ и оценка ... в (наименование объекта исследования)*. Рекомендуется выделение в составе практической части курсового проекта трех параграфов. Параграф 2.1 рекомендуется называть *«Общая характеристика объекта исследования»*. Он должен включать следующие сведения: полное название предприятия, его организационно-правовая форма, цели деятельности предприятия, дата регистрации предприятия, номер регистрационного свидетельства, наименование органа, зарегистрировавшего предприятие; год основания и основные этапы развития предприятия (историческая справка), юридический и фактический адрес предприятия, виды деятельности, численность персонала, величина уставного капитала, организационная структура управления, номенклатура и ассортимент выпускаемой продукции (работ, услуг).

*Важно в рамках этого параграфа выполнить анализ структуры и динамики имущества предприятия и источников его образования (по бухгалтерскому балансу), провести вертикальный и горизонтальный анализ статей отдельно по активу и по пассиву баланса, оформить соответствующие таблицы, структурные и динамические диаграммы.*

*В качестве объекта исследования рекомендуется выбирать публичное акционерное общество или другую коммерческую организацию с открытыми данными по финансово-экономической деятельности, публикующую бухгалтерскую отчетность на своем сайте или на портале раскрытия корпоративной информации.*

Параграф 2.2 является центральным и главнейшим в структуре практической части курсового проекта. Его название должно строго сочетаться с темой курсовой работы. Например, 2.2 Анализ абсолютных и относительных показателей финансовых результатов деятельности ПАО «Нефтегаз». Необходимо выполнить расчет требуемых показателей в соответствии с методологией, изложенной в параграфе 1.2 курсового проекта, по возможности провести факторный анализ, сформулировать выводы по результатам исследования. Все данные необходимо сводить в таблицы или рисунки (диаграммы, графики), характеризующие динамику показателей минимум за три года.

*В случае наличия затруднений в получении исходных данных объекта исследования в соответствии с выбранной темой, допускается изменение названия параграфа 2.2. Этот параграф может иметь название 2.2 «Анализ основных показателей финансового состояния предприятия». В данном случае в параграфе 2.2 необходимо, опираясь на данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах предприятия, выполнить анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости предприятия, определить тип финансовой устойчивости, выполнить группировку активов и пассивов предприятия по степени ликвидности, рассчитать коэффициенты ликвидности, коэффициенты оборачиваемости оборотных средств, запасов и собственного капитала, определить значения коэффициентов рентабельности. Минимальный период анализа – три года.*

В параграфе 2.3 практической части курсового проекта необходимо выработать рекомендации по совершенствованию методологии анализа в рамках темы, вскрыть резервы повышения

эффективности деятельности предприятия по результатам анализа, наметить пути решения выявленных в организации проблем (объем этого параграфа – не более 3-4 листов). Рекомендуемое название параграфа 1.3 «Резервы повышения ... в ПАО ...» или «Пути улучшения ... в ПАО ...».

Рекомендуемый объем практической части – 18-25 листов.

В заключении приводится сжатое, логически стройное изложение выводов по всей выполненной работе и краткий перечень основных результатов исследования, а также их соотношение с общей целью и конкретными задачами, сформулированными во введении. Рекомендуется, чтобы по каждой задаче, поставленной во введении курсового проекта, содержался соответствующий вывод в заключении.

Список литературы составляет важную часть курсовой работы и отражает самостоятельную работу студента. Список использованных для выполнения работы источников должен включать не только учебные пособия, но и материалы периодической печати, нормативные и законодательные документы. Рекомендуемое количество источников – не менее 20. Удельный вес источников сети Интернет не должен превышать 25%.

В приложениях помещают вспомогательные или дополнительные материалы, которые загромождают основной текст курсовой работы. По содержанию приложения могут быть очень разнообразны (копии отчётных документов предприятия, протоколы, инструкции, планы и др.). По форме они представляют собой текст, таблицы, графики. Обязательным приложением к курсовой работе выступает бухгалтерская (финансовая) отчетность объекта исследования (формы № 1 и № 2).

**Рекомендуемый общий объем курсовой работы без учета приложений – не менее 40 листов.**

**Рекомендуемый результат оригинальности на антиплагиат при проверке курсовой работы должен составлять – не менее 50-55%**

## II. Оформление курсовой работы

Курсовая работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями ГОСТ, действующими в СурГУ. Каждая глава, и другие структурные элементы работы – введение, заключение, список литературы, приложения (кроме параграфов, входящих в состав глав) – начинаются с нового листа. Обязательными элементами законченной курсовой работы являются титульный лист, содержание, нумерация страниц, таблиц и т.д.

Весь цифровой материал работы должен быть представлен наглядно, с расчётом всех отклонений и с указанием единиц измерения. Если в работе приводятся формулы, то они должны быть расположены на отдельных строках и пронумерованы. Порядковые номера формул обозначают арабскими цифрами в круглых скобках справа от формулы. На все приведённые в работе формулы должны быть ссылки в тексте.

Для рационального и наглядного изложения цифровых характеристик исследуемых явлений и их составных частей используются таблицы. Каждая таблица должна быть пронумерована и озаглавлена. Для нумерации таблиц используются двухзначные числа: первая цифра отражает номер главы, вторая – порядковый номер таблицы внутри главы. Каждая таблица должна иметь название, в котором отражается расчётный период (время за которое приводятся данные), предприятие или его структурное подразделение (место, по которому приведены данные) и единицы измерения (в том случае, если они едины для всех показателей, приведённых в таблице). Если показатели таблицы имеют различные единицы измерения, то они указываются непосредственно в таблице (по строкам или графам).

Наряду с таблицами важным средством выражения и анализа экономической информации являются рисунки. Все они должны иметь нумерацию и наименование. Рисунки нумеруются после их размещения, по центру с указанием слова «Рис.», с использованием двухзначного числа, первая цифра которого отражает номер главы, вторая – порядковый номер рисунка внутри главы.

Основной текст работы должен быть органически связан с Приложениями, что достигается использованием ссылок на Приложения. Не допускается выносить в Приложения материал, на который не имеется ссылок в тексте. Каждое Приложение должно быть представлено на отдельном листе (листах) и иметь свою нумерацию. Приложения размещаются и нумеруются в порядке очередности их упоминания в тексте работы. Нумерация Приложений осуществляется в правом верхнем углу с использованием слова «Приложение».

Список использованной литературы оформляется в соответствии с действующим стандартом, с которым можно ознакомиться в библиотеке.

### III. Требования к защите курсовой работы

Защита курсовой работы преследует цель выявить знания студентов по избранной теме, а также степень самостоятельности её выполнения. Студент должен уметь аргументировать выбор темы, хорошо ориентироваться в предоставленной работе, знать источники, приёмы и способы анализа, отвечать на замечания и вопросы преподавателя теоретического и практического характера. В случае нарушения студентом требований руководителя при написании работы, а также при обнаружении заимствований из работ, защищённых ранее, курсовой проект не допускается к защите. Уровень самостоятельности и степень раскрытия темы определяется руководителем. *Отличной оценки удостоивается такая работа, в которой исследуется актуальная тема, автором выработана и изложена своя позиция по дискуссионным вопросам темы, грамотно использована аналитическая методология, сделаны полные и убедительные выводы, оформление и защита отвечают требованиям.*

### IV. Тематика курсовых работ

1. Оценка предварительного финансового состояния предприятия. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса предприятия.
2. Анализ движения денежных средств на предприятии и оценка их величины с целью обеспечения финансовой безопасности.
3. Анализ и оценка дебиторской и кредиторской задолженностей в системе финансовой безопасности предприятия.
4. Анализ ликвидности баланса в системе экономической безопасности предприятия.
5. Анализ и оценка платежеспособности предприятия в системе экономической безопасности.
6. Анализ показателей деловой активности и эффективности деятельности предприятия.
7. Анализ структуры, динамики и эффективности использования оборотных активов предприятия.
8. Анализ структуры, динамики и эффективности использования основных производственных фондов предприятия.
9. Анализ структуры, динамики и эффективности использования персонала предприятия в системе экономической безопасности.
10. Анализ финансовой устойчивости предприятия и её оценка с целью обеспечения финансовой безопасности.
11. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия оценка их величины с целью обеспечения экономической безопасности.
12. Методы анализа кредитоспособности заемщика на предприятии и их оценка с целью обеспечения финансовой безопасности.
13. Оценка и анализ эффективности использования заемных средств предприятия с целью снижения финансовых рисков.
14. Оценка и анализ эффективности использования собственных средств в системе экономической безопасности предприятия.
15. Традиционные методы и многофакторные модели диагностики кризисного состояния предприятия.
16. Анализ доходов и расходов организации на основе данных бухгалтерской отчётности.
17. Анализ состава, движения, рентабельности собственного капитала и оценка его величины с целью обеспечения финансовой безопасности предприятия.
18. Анализ структуры активов и пассивов коммерческого банка по данным бухгалтерской отчётности.
19. Анализ доходов и расходов коммерческого банка по данным бухгалтерской отчётности.
20. Анализ и оценка финансового состояния и показателей ликвидности коммерческого банка по данным бухгалтерской отчётности.

**Вопросы к экзамену:**

1. Состав и содержание бухгалтерской и финансовой информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.
2. Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Метод финансовых коэффициентов в анализе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Современные технические средства, применяемые для решения задач анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Современные информационные технологии, применяемые для решения исследовательских задач анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Оценка структуры имущества организации и источников его формирования по данным бухгалтерского баланса.
7. Основные задачи анализа баланса. Методика анализа баланса.
8. Анализ активов баланса.
9. Анализ динамики, состава и структуры внеоборотных активов.
10. Анализ динамики, состава и структуры оборотных активов.
11. Анализ состава и структуры запасов, оценка их оборачиваемости.
12. Анализ обеспеченности запасов основными видами источников.
13. Понятие «дебиторской задолженности», анализ дебиторской задолженности предприятия.
14. Анализ пассива баланса, оценка рациональности соотношения между собственным и заемным капиталом.
15. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
16. Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности по данным бухгалтерского баланса.
17. Диагностика финансового кризиса организации. Методы оценки вероятности банкротства.
18. Анализ показателей финансовой устойчивости.
19. Оценка деловой активности организации.
20. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах. Анализ влияния факторов на прибыль.
21. Анализ затрат, произведенных организацией.
22. Анализ динамики прибыли. Факторный анализ рентабельности организации.
23. Анализ показателя рентабельности продаж.
24. Методы анализа заемного капитала. Расчёт эффекта финансового рычага и оценка воздействия его воздействия на структуру капитала.
25. Оценка состава и движения собственного капитала.
26. Анализ изменения величины собственного оборотного капитала. Расчет и оценка чистых оборотных активов.
27. Анализ отчета о движении денежных средств.
28. Анализ движения заемного капитала. Анализ рентабельности капитала.
29. Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
30. Анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости организации на основе изучения ее баланса.

**Образец практического задания на экзамен:**

**Задание 1.** По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте значение коэффициента соотношения оборотных и внеоборотных активов на 01.01.19 г. и 01.01.20г. Сделайте выводы относительно динамики данного показателя;

**Задание 2.** По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте значение показателя коэффициента финансового риска на 10.01.19 г. и 01.01.20 г. Сделайте выводы относительно динамики данного показателя;

**Задание 3.** По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте значение показателей рентабельности оборотных и внеоборотных активов за 2019 г. и 2020г. Сделайте выводы относительно динамики данных показателей;