

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра экономического управления организацией

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.2 Анализ финансовой отчетности»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономика предприятий и организаций

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2022

Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.В.2 Анализ финансовой отчетности» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра экономического управления организацией

наименование кафедры

протокол № 23 от "14" февраля 2022г.

№ Заведующий кафедрой
Кафедра экономического
управления организацией

наименование кафедры



подпись

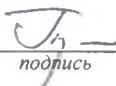
М.В. Самсонова

расшифровка подписи

Исполнители:

Доцент

должность



подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

должность

подпись

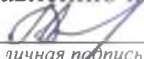
расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование



личная подпись

В.А. Волохина

расшифровка подписи

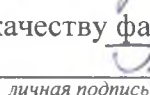
Заведующий отделом комплектования научной библиотеки


личная подпись

Н.Н. Бигалиева

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета


личная подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

№ регистрации 141744

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины: сформировать у бакалавров теоретические знания и навыки практических расчетов для оценки показателей деятельности предприятий (организаций) на основании данных финансовой отчетности; обеспечение внутренних и внешних пользователей достоверной информацией об имуществе, капитале, обязательствах.

Задачи:

- приобрести необходимые и достаточные знания о содержании анализа финансовой отчетности, его объектах и субъектах;
- сформировать целостное представление об анализе финансовой отчетности и его современной роли, месте и назначении в системе управления предприятием (организацией);
- сформировать представления о современных формах финансовой отчетности;
- раскрыть принципы формирования основных показателей финансовой отчетности;
- освоить методики аналитических расчетов, навыки вычисления показателей;
- оценивать полученные результаты и принимать адекватные решения, исходя из имеющейся аналитической информации.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: Б1.Д.Б.18 Бухгалтерский учет и анализ, Б1.Д.Б.22 Финансы, Б1.Д.В.1 Финансовый учет и отчетность

Постреквизиты дисциплины: Б1.Д.В.6 Экономический анализ, Б1.Д.В.11 Планирование на предприятии, Б1.Д.В.12 Контроллинг, Б1.Д.В.18 Управленческий учет, Б2.П.В.П.2 Преддипломная практика

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК*-2 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК*-2-В-2 Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов	Знать: - методики анализа финансовой отчетности и алгоритмы из реализации на предприятиях различных форм собственности; Уметь: - проводить анализ капитала, имущественного состояния и финансовой устойчивости, показателей прибыли и рентабельности деятельности организации и др.; Владеть: - практическими навыками использования информации, подготовленной по результатам анализа финансовой отчетности; - навыками использования

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
		сформированной в процессе анализа финансовой отчетности информации для подготовки управленческих решений.
ПК*-3 Способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и использовать для решения профессиональных задач	ПК*-3-В-1 Осуществляет отбор, анализирует отечественные и зарубежные источники информации в сфере профессиональной деятельности ПК*-3-В-2 Классифицирует позиции отечественных и зарубежных исследователей для изложения собственного мнения по проблемам профессиональной деятельности	<u>Знать:</u> - приемы поиска и обработка экономической и статистической информации для решения профессиональных задач; <u>Уметь:</u> - используя источники экономической информации классифицировать позиции отечественных и зарубежных исследователей для изложения собственного мнения по проблемам профессиональной деятельности; <u>Владеть:</u> - навыками практической деятельности по сбору, анализу и обработке экономической информации, выявления экономических проблем и принятия управленческих решений по кругу исследуемых вопросов.
ПК*-4 Способен собрать и обработать первичные данные, характеризующие хозяйственную деятельность экономических субъектов	ПК*-4-В-2 Интерпретирует и использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, для характеристики деятельности экономических субъектов	<u>Знать:</u> - методы проведения анализа финансовой отчетности; <u>Уметь:</u> - осуществлять обоснованный выбор инструментальных средств для обработки данных анализа финансовой отчетности, анализировать результаты расчетов, представлять их результаты в виде информационного обзора и/или аналитической записки; <u>Владеть:</u> - практическими навыками обоснованного выбора инструментов анализа финансовой отчетности; - основными навыками формулирования выводов, вытекающих из результатов анализа.

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	6 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	52,25	52,25
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	34	34
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному и итоговому контролю.	55,75	55,75
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	диф. зач.	

Разделы дисциплины, изучаемые в 6 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Анализ финансовой отчетности и стратегия развития организации	14	2	4	-	8
2	Бухгалтерский баланс и его анализ	20	4	8	-	8
3	Анализ отчета о финансовых результатах	16	4	4	-	8
4	Анализ отчета о движении денежных средств	14	2	4	-	8
5	Анализ и оценка собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала	14	2	4	-	8
6	Анализ информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности	30	4	10	-	16
	Итого:	108	18	34		56
	Всего:	108	18	34		56

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел №1 Анализ финансовой отчетности и стратегия развития организации

Использование анализа финансовой отчетности для целей стратегического и оперативного управления организацией. Информационные потребности коммерческих организаций. Оценка качества и совершенствование финансовой отчетности. Эволюция отчетности в условиях рыночной экономики. Задачи и содержание анализа финансовой отчетности. Основные методы (инструменты) анализа финансовой отчетности. Система методов анализа финансовой отчетности: динамический; детализации; дедуктивный. Модели, используемые в анализе финансовой отчетности: дескриптивные (горизонтальный анализ, трендовый анализ, вертикальный анализ, анализ относительных показателей, сравнительный анализ, факторный анализ); предикативные; нормативные. Приемы, входящие в научный аппарат анализа финансовой отчетности: сравнение; группировки; выделение «узких мест»; балансовый метод. Математическое моделирование в анализе финансовой отчетности. Использование финансовых коэффициентов в анализе финансовой отчетности. Возможности и недостатки метода. Эвристические методы анализа.

Раздел №2 Бухгалтерский баланс и его анализ Бухгалтерский баланс организации: цели и задачи анализа. Аналитический баланс-нетто: цели, задачи и способы формирования. Анализ имущества организации: анализ оборотных активов; анализ внеоборотных активов. Анализ капитала и обязательств организации: анализ собственного капитала организации; анализ обяза-

тельств организации. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ достаточности источников финансирования для формирования запасов. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости. Анализ качества структуры бухгалтерского баланса. Показатели текущей платежеспособности и ликвидности.

Раздел №3 Анализ отчета о финансовых результатах Отчет о финансовых результатах: значение и целевая направленность в рыночной экономике. Понятие доходов и расходов организации и их классификация в отчете о финансовых результатах. Система показателей финансовых результатов организации. Методы анализа отчета о финансовых результатах. Анализ качества прибыли и факторов, используемых для прогнозирования финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Показатели деловой активности и оборачиваемости средств. Анализ показателей рентабельности деятельности организации.

Раздел №4 Анализ отчета о движении денежных средств Значение и целевая направленность отчета о движении денежных средств. Определение и классификация денежных средств и денежных потоков. Информационная база анализа движения денежных потоков организации. Понятие операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Форматы отчета о движении денежных средств. Содержание отчета о движении денежных средств, представление и анализ информации о денежных потоках в годовой финансовой отчетности. Прямой метод анализа движения денежных средств. Косвенный метод анализа денежных средств. Анализ показателей и финансовых коэффициентов, рассчитываемых на основе денежных потоков. Прогнозный анализ денежных потоков.

Раздел №5 Анализ и оценка собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала Отчет об изменениях капитала: значение в оценке состава, структуры и динамики собственного капитала. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала и приравненных к нему средств по статьям и источникам его формирования. Расчет и анализ коэффициента устойчивости экономического роста и нормы распределения чистой прибыли на дивиденды. Анализ формирования и использования добавочного и резервного капитала.

Раздел №6 Анализ информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности Анализ информации, представленной в разделах пояснений к финансовой отчетности. Анализ нематериальных активов. Анализ основных средств. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. Сущность и отличия понятий инвестиций и финансовых вложений. Задачи анализа инвестиций. Основные показатели анализа доходности ценных бумаг. Состав и оценка движения заемных средств. Анализ дебиторской задолженности. Анализ кредиторской задолженности. Анализ затрат на производство. Анализ прочей информации, содержащейся в пояснениях к финансовой отчетности.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1,2	1	Анализ финансовой отчетности и стратегия развития организации	4
3,4,5,6	2	Бухгалтерский баланс и его анализ	8
7,8	3	Анализ отчета о финансовых результатах	4
9,10	4	Анализ отчета о движении денежных средств	4
11,12	5	Анализ и оценка собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала	4
13,14,15,16,17	6	Анализ информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности	10
		Итого:	34

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

- 1 Панкова, С.В. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности

[Электронный ресурс]: учебное пособие / С.В. Панкова, Т.В. Андреева, Т.В. Романова. - Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2016. - ISBN 978-5-369-01491-2. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=522362>.

2 Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / [Е. В. Смирнова и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ, 2016. - 196 с.; 12,31 печ. л. - Библиогр.: с. 136-137. - Прил.: с. 138-196. - ISBN 978-5-7410-1387-8.

3 Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 434 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5cfa59205f9890.46595973. - ISBN 978-5-16-016777-0. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1230420>

5.2 Дополнительная литература

1 Финансовый анализ деятельности организации : учебник / Н.С. Пласкова. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 368 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]; Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=939740>.

2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 214 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/933883>.

3 Финансовый анализ : учеб. пособие / Л.М. Куприянова. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 157 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/6242. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/970083>.

4 Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. - М.: Вузовский учебник, 2019. - 367 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1012372>

5.3 Периодические издания

1 Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2022.

2 Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2022.

3 Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2022.

4 Аудит и финансовый анализ : журнал. - М. : ООО "ДСМ Пресс", 2022.

5 Управленческий учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2022.

6 Справочник экономиста : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2022.

5.4 Интернет-ресурсы

<https://www.nalog.ru> - Федеральная налоговая служба;

<http://www.consultant.ru/> - Законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства Российской Федерации;

<http://edu.ru/> - Российское образование. Федеральный образовательный портал;

<http://www.garant.ru/> - Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика;

<http://economy.gov.ru/> - сайт Министерства экономического развития РФ;

<https://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации.

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционная система Microsoft Windows

2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)

3. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2022]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\filesver1\GarantClient\garant.exe

4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2022]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\filesver1\CONSULT\cons.exe

5. Информационная база данных Минэкономразвития РФ «Информационные системы Министерства в сети Интернет» - www.economy.gov.ru/minec/about/systems/infosystems/.

6. Информационная база данных Минфина России - <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/>

7. SCOPUS [Электронный ресурс]: реферативная база данных рецензируемой литературы / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.

8. Web of Science [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания Clarivate Analytics. – Режим доступа : <http://apps.webofknowledge.com/>, в локальной сети ОГУ.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.