

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Орский гуманитарно-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Оренбургский государственный университет»
(Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ)

Кафедра экономики и управления (ОГТИ)

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

Очно-заочная

Орск 2023

2119985

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

Кафедра экономики и управления (ОГТИ)

наименование кафедры

протокол № 8 от «05» апреля 2023 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра экономики и управления (ОГТИ)

наименование кафедры

подпись

И.В. Зенченко

расшифровка подписи

Исполнители:

доцент кафедры экономики и управления

должность

подпись

О.В. Киселева

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

наименование

Н.П. Болдырева

05.04.2023 г.

личная подпись

расшифровка подписи

дата

Заведующий библиотекой

личная подпись

М.В. Камышанова

07.04.2023 г.

расшифровка подписи

дата

Начальник ОИТ

личная подпись

М.В. Сапрыкин

07.04.2023 г.

расшифровка подписи

дата

© Киселева О.В., 2023
© Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ, 2023

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины:

формирование у студентов знаний в области методологии и методики анализа финансовой отчетности, практических навыков по оценке финансового состояния организации, необходимых для разработки обоснованных экономических решений по прогнозированию финансового положения хозяйствующего субъекта.

Задачи:

- раскрыть содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из запросов внешних и внутренних пользователей;
- изучить методику анализа форм бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации;
- сформировать навыки чтения и использования результатов анализа финансовой отчетности в стратегическом и текущем планировании, для принятия управленческих решений;
- иметь представление о возможных резервах улучшения финансового состояния организации.

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	<u>Знать:</u> финансовую, бухгалтерскую и иную отчетность экономических субъектов <u>Уметь:</u> использовать результаты анализа отчетности экономического субъекта для принятия управленческих решений <u>Владеть:</u> навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов
ПК*-3 Способен, используя	ПК*-3-В-1 Осуществляет отбор,	<u>Знать:</u>

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и использовать для решения профессиональных задач	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	отечественные и зарубежные источники информации в сфере профессиональной деятельности Уметь: собрать необходимые данные, проанализировать их и использовать для решения профессиональных задач Владеть: навыками анализа отечественных и зарубежных источников информации в сфере профессиональной деятельности
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	Знать: способы сбора и обработки первичных данных, характеризующих хозяйственную деятельность экономических субъектов Уметь: собирать и обрабатывать первичные данные, характеризующие хозяйственную деятельность экономических субъектов Владеть: навыками интерпретации и использования результатов анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, для характеристики деятельности экономических субъектов

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:	28,25	28,25
Лекции (Л)	16	16
Практические занятия (ПЗ)	12	12
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - выполнение расчетно-графического задания (РГЗ); - написание реферата (Р);	79,75	79,75

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	6 семестр	всего
- <i>написание эссе (Э);</i>		
- <i>самостоятельное изучение разделов (4,5,6);</i>	12	12
- <i>самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);</i>	24	24
- <i>подготовка к практическим занятиям;</i>	24	24
- <i>подготовка к коллоквиумам;</i>		
- <i>подготовка к рубежному контролю и т.п.)</i>	19,75	19,75
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	Методический инструментарий анализа финансовой отчетности	14	2	2		10
2	Анализ бухгалтерского баланса	16	4	2		10
3	Анализ отчета о финансовых результатах	22	4	2		16
4	Анализ отчета об изменениях капитала	14	2	2		10
5	Анализ отчета о движении денежных средств	14	2	2		10
6	Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	28	2	2		24
	Итого:	108	16	12		80
	Всего:	108	16	12		80

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Методический инструментарий анализа финансовой отчетности

Понятие, виды и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Роль и значение анализа финансовой отчетности, его объекты и субъекты. Содержание форм финансовой отчетности и взаимная увязка ее показателей. Методы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел 2 Анализ бухгалтерского баланса

Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного и финансового положения организации. Информационная база для анализа. Вертикальный и горизонтальный анализ актива и пассива бухгалтерского баланса. Анализ динамики, состава и структуры имущества и источников финансирования деятельности организации. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса организации. Оценка финансовой ситуации организации. Расчет показателей платежеспособности и финансовой устойчивости.

Раздел 3 Анализ отчета о финансовых результатах

Роль и значение отчета о финансовых результатах для оценки финансово-хозяйственной деятельности организации. Информационная база для анализа. Виды финансовых результатов. Анализ динамики, состава и структуры доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Оценка качества прибыли организации. Расчет показателей деловой активности и рентабельности деятельности организации. Факторный анализ прибыли и рентабельности организации.

Раздел 4 Анализ отчета об изменениях капитала

Информационная база для анализа. Состав собственного капитала организации. Анализ динамики, состава и структуры собственного капитала организации. Расчет показателей, характеризую-

щих эффективность использования собственного и заемного капитала организации. Факторный анализ чистых активов организации. Анализ использования чистой прибыли организации.

Раздел 5 Анализ отчета о движении денежных средств

Информационная база для анализа. Виды денежных потоков организации. Анализ динамики, состава, структуры денежных потоков организации. Оценка движения денежных средств косвенным методом. Расчет показателей эффективности использования денежных средств организации.

Раздел 6 Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Информационная база для анализа. Состав и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Анализ динамики, состава и структуры основных средств, нематериальных активов, дебиторской и кредиторской задолженностей, запасов, финансовых вложений и др. Расчет показателей оборачиваемости задолженности и эффективности использования основных средств и нематериальных активов. Определение показателей оборачиваемости долго и краткосрочных обязательств организации. Оценка динамики состава и структуры расходов по обычным видам деятельности.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Методический инструментарий анализа финансовой отчетности	2
2	2	1. Анализ состава, структуры и динамики статей актива и пассива баланса 2. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности	2
3	3	1. Анализ состава, структуры и динамики показателей отчета о финансовых результатах 2. Факторный анализ прибыли и рентабельности	2
4	4	Анализ отчета об изменениях капитала	2
5	5	Анализ отчета о движении денежных средств	2
6	6	1. Анализ динамики, состава и структуры основных средств, нематериальных активов, дебиторской и кредиторской задолженностей, запасов, финансовых вложений и др. 2. Оценка динамики состава и структуры расходов по обычным видам деятельности.	2
		Итого:	12

4.4 Самостоятельное изучение разделов дисциплины

№ раздела	Наименование разделов и тем для самостоятельного изучения	Кол-во часов
4	Анализ отчета об изменениях капитала	4
5	Анализ отчета о движении денежных средств	4
6	Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	4
Итого:		12

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1 Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. - Москва : Вузовский учебник, 2019. - 367 с. - ISBN 978-5-9558-0436-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1012372>. – Режим доступа: по подписке.

2. Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО [Электронный ресурс] : учебник / Н. С. Пласкова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 272 с. – ISBN 978-5-9558-0384-5. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=560846/>.

3.Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. — 269 с. - ISBN 978-5-9558-0489-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1063801>. – Режим доступа: по подписке.

5.2 Дополнительная литература

1. Панкова, С. В. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / С. В. Панкова, Т. В. Андреева, Т. В. Романова. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 165 с. – ISBN 978-5-369-01491-2. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=522362/>

2. Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации [Электронный ресурс] : учеб-ник / Н. С. Пласкова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 368 с. – ISBN 978-5-9558-0472-9. – Режим дос-тупа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=525962/>.

3. Поздняков, В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предпри-ятий [Электронный ресурс] : учебник / В. Я. Поздняков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 617 с. – ISBN 978-5-16-009655-1. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=547957/>.

4.Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций : учебное пособие / Н.В. Парушина, И.В. Бутенко, В.Е. Губин, О.В. Губина, С.В. Деминова, Н.А. Сучкова, Т.А. Тимофеева ; под ред. д.э.н. Н.В. Парушиной. — М: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. — 432 с: ил. — (Высшее об-разование). - ISBN 978-5-8199-0423-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/966744>. –

5.3 Периодические издания

1. Журнал «Главбух».
2. Журнал «Аудитор».

5.4 Интернет-ресурсы

5.4.1. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. КиберЛенинка – <https://cyberleninka.ru/>
2. ГАРАНТ – <http://www.garant.ru/>
3. КонсультантПлюс – <http://www.consultant.ru/>

5.4.2. Тематические профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России – <https://www.ipbr.org/>
2. Образовательный портал бухгалтеров Бухгалтерия.ру - <https://www.buhgalteria.ru/>
3. Практический портал для бухгалтеров – <https://www.klerk.ru/>
4. Сайт журнала Главбух – <https://www glavbukh.ru/>
5. Сервисы для бухгалтерии и бизнеса – <https://kontur.ru/>

5.4.3. Электронные библиотечные системы

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» – <http://www.biblioclub.ru/>
2. ЭБС Znanium.com – <https://znanium.com/>

5.4.4. Дополнительные Интернет-ресурсы

1. <http://www.nalog.ru/> – официальный сайт Федеральной налоговой службы России, размещает официальные материалы о регистрации юридических лиц и их налогообложении.
2. <http://www.minfin.ru/> – официальный сайт Министерства финансов РФ.
3. www.buhonline.ru – уникальная информация и профессиональное общение в сфере финансового учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и налогообложения.
4. www.taxpravo.ru – российский налоговый портал, актуальные вопросы и проблемы налогообложения.

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Тип программного обеспечения	Наименование	Схема лицензирования, режим доступа
Операционная система	РЕД ОС «Стандартная» для Рабочих станций*	Образовательная лицензия от 11.07.2022 г. на 3 года для 240 рабочих мест в рамках соглашения о сотрудничестве с ООО «Ред Софт» № 305/06-22У от 28.06.2022 г.
Альтернативная реализация среды исполнения программ Microsoft Windows для ОС на базе ядра Linux	WINE	Свободное ПО, https://wiki.winehq.org/Licensing
Офисный пакет	LibreOffice	Свободное ПО, https://libreoffice.org/download/license/
Интернет-браузер	Яндекс.Браузер	Бесплатное ПО, https://yandex.ru/legal/browser_agreement/
Информационно-правовая система	Консультант Плюс	Комплект для образовательных учреждений по договору № 337/12 от 04.10.2012 г., сетевой доступ
Программа просмотра электронных документов	Atril	Свободное ПО, является компонентом среды МАТЕ для ОС на базе ядра Linux, https://www.gnu.org/licenses/gpl-3.0.html

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, 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.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет», и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ (ауд. № 1-318, № 2-311, № 4-307).

Наименование помещения	Материально-техническое обеспечение
Учебные аудитории:	Учебная мебель, классная доска, мультимедийное

<ul style="list-style-type: none"> - для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, - для групповых и индивидуальных консультаций; - для текущего контроля и промежуточной аттестации 	<p>оборудование (проектор, экран, ноутбук с выходом в сеть «Интернет»)</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы обучающихся, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ)</p>	<p>Учебная мебель, компьютеры (3) с выходом в сеть «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ, программное обеспечение</p>

Для проведения занятий лекционного типа используются следующие наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядные пособия:

- презентации к курсу лекций.