

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**«Оренбургский государственный университет»**

Кафедра экономического управления организацией

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

### **ДИСЦИПЛИНЫ**

*«Б.1.В.ОД.5 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)

Тип образовательной программы

*Программа академического бакалавриата*

Квалификация

*Бакалавр*

Форма обучения

*Заочная*

Год набора 2016

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра экономического управления организацией

наименование кафедры

протокол № 15 от "4" II 2015г.

Заведующий кафедрой

Кафедра экономического управления организацией

наименование кафедры



подпись

Е.В. Смирнова

расшифровка подписи

Исполнители:



подпись

Е.В. Смирнова

расшифровка подписи

должность

должность

подпись

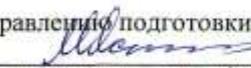
расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование



личная подпись

расшифровка подписи



Заведующий отделом комплектования научной библиотеки



личная подпись

Н.Н. Грицай

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета





личная подпись

расшифровка подписи

№ регистрации 33143 79809

© Смирнова Е.В., 2016

© ОГУ, 2016

## 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 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.1 Экономика организации, Б.1.В.ОД.4 Бухгалтерская (финансовая) отчетность*

Постреквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.14 Автоматизированное рабочее место экономиста, Б.2.В.П.3 Преддипломная практика*

## 3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p><b>Знать:</b> - методы проведения анализа финансовой отчетности.</p> <p><b>Уметь:</b> - 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.</p> <p><b>Владеть:</b> - практическими навыками обоснованного выбора инструментов анализа финансовой отчетности; - основными навыками формулирования выводов, вытекающих из результатов анализа.</p>	ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
<p><b>Знать:</b> - методики анализа финансовой отчетности и алгоритмы из реализации на предприятиях различных форм собственности.</p> <p><b>Уметь:</b> - проводить анализ капитала, имущественного состояния и финансовой устойчивости, показателей прибыли и рентабельности деятельности организации и др.</p> <p><b>Владеть:</b> - практическими навыками использования информации,</p>	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.,

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
подготовленной по результатам анализа финансовой отчетности; - навыками использования сформированной в процессе анализа финансовой отчетности информации для подготовки управленческих решений.	и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

## 4 Структура и содержание дисциплины

### 4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>9,5</b>	<b>9,5</b>
Лекции (Л)	4	4
Практические занятия (ПЗ)	4	4
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
<b>Самостоятельная работа:</b> - выполнение контрольной работы (КонтрР); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям.	<b>98,5</b> +	<b>98,5</b>
<b>Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)</b>	<b>экзамен</b>	

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Анализ финансовой отчетности и стратегия развития организации	14	0,5	-	-	13,5
2	Бухгалтерский баланс и его анализ	22	1	1	-	20
3	Анализ отчета о финансовых результатах	20	1	1	-	18
4	Анализ отчета о движении денежных средств	16	0,5	1	-	14,5
5	Анализ и оценка собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала	14	0,5	0,5	-	13
6	Анализ информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности	22	0,5	0,5	-	21
	Итого:	108	4	4		100
	Всего:	108	4	4		100

### 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 обязательств 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	Анализ финансовой отчетности и стратегия развития организации	-
1	2	Бухгалтерский баланс и его анализ	1
1	3	Анализ отчета о финансовых результатах	1

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
2	4	Анализ отчета о движении денежных средств	1
2	5	Анализ и оценка собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала	0,5
2	6	Анализ информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности	0,5
		Итого:	4

#### 4.4 Контрольная работа (8 семестр)

Комплексный анализ финансового состояния предприятия – объекта исследования.

### 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: Учебник/Вахрушина М.А., 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 432 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9558-0436-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/505941>.

#### 5.2 Дополнительная литература

1. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учебное пособие / Камысовская С.В., Захарова Т.В. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 432 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Обложка. КБС) ISBN 978-5-91134-819-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/538222>.

#### 5.3 Периодические издания

- 1 Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.
- 2 Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2016.
- 3 Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.
- 4 Аудит и финансовый анализ : журнал. - М. : ООО "ДСМ Пресс", 2016.
- 5 Управленческий учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.
- 6 Справочник экономиста : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

#### 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;

<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, [1990–2016]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserv1\GarantClient\garant.exe;
- 4 КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2016]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserv1\!CONSULT\cons.exe.

## **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.

Дополнения и изменения к рабочей программе дисциплины

«Б.1.В.ОД.5 Анализ финансовой отчетности»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

код и наименование

Направленность: Экономика предприятий и организаций

Год набора: 2016

Форма обучения: Заочная

Дополнения и изменения к рабочей программе на 2019/2020 учебный год рассмотрены и утверждены на заседании кафедры

Кафедра экономического управления организацией

наименование кафедры

протокол № 42 от «24» 06 2019г.

Заведующий кафедрой

Кафедра экономического управления организацией

наименование кафедры

  
подпись

Е.В. Смирнова  
расшифровка подписи

Исполнитель:

  
подпись

  
подпись

Е.В. Смирнова  
расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий отделом комплектования Научной библиотеки ОГУ

  
подпись

Н.Н. Грицай  
расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

  
подпись

Н.А. Турчинская  
расшифровка подписи

В рабочую программу вносятся следующие дополнения и изменения:

**5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

**5.2 Дополнительная литература**

1 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", 2019.
- 2 Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2019.
- 3 Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.
- 4 Аудит и финансовый анализ : журнал. - М. : ООО "ДСМ Пресс", 2019.
- 5 Управленческий учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.
- 6 Справочник экономиста : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

### 5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992-2019]. – Режим доступа: в локальной сети ОГУ \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe.

Гарант [Электронный ресурс]: справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990-2019]. – Режим доступа: в локальной сети ОГУ \\fileserver1\GarantClient\garant.exe.