Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.1.2 Анализ финансовой отчетности»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы
Программа академического бакалавриата

Квалификация
Бакалавр

Форма обучения
Заочная

Год набора 2016

1430696

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
наименование кафедры

протокол № 12 от «15» февраля 2016 г.

Заведующий кафедрой
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита — З. С. Туякова
наименование кафедры — *подпись* — *расшифровка подписи*

Исполнитель:
Доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита — Д. В. Сизов
должность — *подпись* — *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по направлению подготовки
38.03.01 Экономика — А. М. Балтина
код наименование — *личная подпись* — *расшифровка подписи*

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки
Н. Н. Грицай
личная подпись — *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета
Н. А. Тычинина
личная подпись — *расшифровка подписи*

№ регистрации _____

© Сизов Д. В., 2016
© ОГУ, 2016

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование теоретических знаний и развитие практических навыков в области анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности и решения задач, связанных со всесторонней оценкой имущественного потенциала хозяйствующего субъекта, с целью принятия соответствующих управленческих решений.

Задачи:

- изучение особенностей подготовки исходных данных для проведения расчетов показателей, характеризующих имущественный потенциал хозяйствующего субъекта, на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- формирование представления о современных методах и методиках анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности и его роли в диагностике финансового состояния хозяйствующего субъекта;
- развитие навыков проведение расчетов показателей финансового состояния и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта, на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы;
- приобретение знаний о реальных и потенциальных резервах роста имущественного потенциала и мерах по их мобилизации с целью принятия управленческих решений по улучшению работы хозяйствующего субъекта.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам (модулям) по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.14 Эконометрика, Б.1.Б.19 Менеджмент, Б.1.В.ОД.1 Экономика организации, Б.1.В.ОД.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Б.1.В.ОД.12 Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы, Б.1.В.ОД.13 Управленческий анализ в отраслях, Б.1.В.ОД.15 Автоматизированное рабочее место бухгалтера*

Постреквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

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
<u>Знать:</u> - общепринятую терминологию анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов; - методологию, методику и организацию анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. **<u>Уметь:</u>** - собирать и анализировать информацию о показателях экономического потенциала предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. - применять на практике основные методы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности деятельности хозяйствующих субъектов; - использовать результаты анализа финансовой отчетности в целях совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления деятельностью хозяйствующего субъекта	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<u>Владеть:</u> - навыками сбора и преобразования бухгалтерской (финансовой) отчетности в аналитическую; - методами анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности; - использования результатов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности при разработке бизнес-планов и принятии управленческих решений.	

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**180**	**180**
Контактная работа:	**17,5**	**17,5**
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	8	8
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа: *- выполнение контрольной работы (КонтрР);* *- написание реферата (Р);* *- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;* *- подготовка к практическим занятиям;* *- подготовка к рубежному контролю и экзамену*	**162,5** +	**162,5**
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	**экзамен**	

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник информации для анализа финансового состояния организации	34	2	2	-	30
2	Анализ показателей Бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта	39	2	2	-	35
3	Анализ показателей Отчета о финансовых результатах	39	2	2	-	35
4	Анализ информации представленной в Приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	68	2	2	-	64
	Итого:	180	8	8	-	164
	Всего:	180	8	8	-	164

4.2 Содержание разделов дисциплины

1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник информации для анализа финансового состояния организации

Факторы, обуславливающие признание пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве основного источника для анализа деятельности организации. Задачи, содержание и виды анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Методы и методики анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2 Анализ показателей Бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта

Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественных отношений предприятия. Группировка баланса и проблемы ее оптимизации для целей анализа. Анализ состава и структуры имущества и обязательств. Анализ ликвидности активов и бухгалтерского баланса. Анализ показателей платежеспособности. Анализ показателей финансовой устойчивости. Обобщение результатов анализа финансовой устойчивости и платежеспособности для принятия управленческих решений.

3 Анализ показателей Отчета о финансовых результатах

Роль и значение содержания отчета о финансовых результатах для оценки деятельности хозяйствующего субъекта в современных условиях. Анализ финансовых результатов от основной и прочих видов деятельности. Анализ динамики и влияния факторов на прибыль. Анализ деловой активности. Анализ показателей прибыли и рентабельности.

4 Анализ информации представленной в Приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Характеристика взаимосвязи денежных потоков и финансовых результатов. Анализ показателей и финансовых коэффициентов, рассчитываемых на основе денежных потоков. Анализ детализированной информации об экономическом потенциале. Анализ детализированной информации для целей оценки ликвидности и платежеспособности. Анализ детализированной информации для целей оценки финансовой устойчивости. Анализ детализированной информации для целей оценки результативности деятельности экономического субъекта. Обобщение результатов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта для принятия управленческих решений.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник информации для анализа финансового состояния организации	2
2	2	Анализ показателей Бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта	2
3	3	Анализ показателей Отчета о финансовых результатах	2
4	4	Анализ информации представленной в Приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	2
		Итого:	8

4.4 Контрольная работа (8 семестр)

Примерный перечень тем контрольных работ:

1 Виды финансовой отчетности. Содержание форм финансовой отчетности и взаимная увязка ее показателей.

2 Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественных отношений предприятия.

3 Группировка статей баланса и проблемы ее совершенствования.

4 Анализ состава и структуры активов предприятия (группировка статей актива для оценки ликвидности).

5 Анализ состава и структуры пассивов баланса предприятия. Характеристика финансового рычага.

6 Анализ оборотных активов и эффективности их использования.

7 Анализ показателей платежеспособности и ликвидности по балансу.

8 Анализ показателей финансовой устойчивости по балансу.

9 Обобщение результатов анализа финансовой устойчивости и платежеспособности и прогнозирование финансового кризиса.

10 Анализ финансовых результатов на основе Отчета о финансовых результатах, в динамике и в сравнении с бизнес-планом.

11 Анализ факторов, влияющих на прибыль от продаж.

12 Анализ факторов, влияющих на прибыль до налогообложения.

13 Анализ показателей рентабельности продаж.

14 Факторный анализ чистой прибыли.

15 Анализ прибыли и рентабельности с использованием международных стандартов.

16 Содержание и анализ показателей об изменениях капитала по данным формы Отчет об изменениях капитала.

17 Проблемы соответствия содержания показателей отчетности о движении денежных средств и о финансовых результатах по данным РСБУ и МСФО.

18 Анализ показателей формы Отчета о движении денежных средств.

19 Анализ динамики, структуры и погашения дебиторской задолженности.

20 Анализ динамики, структуры и погашения кредиторской задолженности.

21 Содержание и особенности анализа сводной и консолидированной отчетности.

22 Характеристика показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки.

23 Анализ состава, динамики и структуры налоговых издержек.

24 Анализ состава, динамики и структуры налоговой нагрузки.

25 Маржинальный анализ доходов, прибыли и рентабельности.

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1 Бороненкова, С.А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учеб. пособие [Электронный ресурс]. / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – М. : Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 336 с. – ISBN 978-5-00091-127-3. – Режим доступа: https://znanium.com/catalog/product/519276.

2 Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» пособие [Электронный ресурс]. / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 431 с. – ISBN 978-5-238-01253-7. – Режим доступа: https://znanium.com/catalog/product/1028632.

3 Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности : учеб. пособие [Электронный ресурс]. / 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/product/522362.

5.2 Дополнительная литература

1 Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник [Электронный ресурс]. / Н.С. Пласкова. – М. : Вузовский учебник ; ИНФРА-М, 2016. – 272 с. – ISBN 978-5-9558-0384-5. – Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/560846.

2 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие [Электронный ресурс]. / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – М. : НИЦ Инфра-М, 2013. – 284 с. – ISBN 978-5-16-005225-0. – Режим доступа: https://znanium.com/catalog/product/398296.

3 Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций : учеб. пособие [Электронный ресурс]. / Н.В. Парушина, И.В. Бутенко, В.Е. Губин и др. – М. : ИД ФОРУМ : ИНФРА-М, 2010. – 432 с. – ISBN 978-5-8199-0423-7. – Режим доступа: https://znanium.com/catalog/product/184483.

5.3 Периодические издания

1 Аудит и финансовый анализ : журнал. – М. : Агентство «Роспечать», 2016.
2 Международный бухгалтерский учет : журнал. – М. : ИД «Финансы и кредит», 2016.
3 Финансовая аналитика: проблемы и решения : журнал. – М. : ИД «Финансы и кредит», 2016.
4 Экономический анализ: теория и практика : журнал. – М. : ИД «Финансы и кредит», 2016.

5.4 Интернет-ресурсы

Федеральные органы власти

1 http://www.council.gov.ru – официальный сайт Совета Федерации Федерального Собрания РФ;

2 http://www.gks.ru – официальный сайт Федеральной службы государственной статистики;

3 http://www.gov.ru –официальный сайт органов государственной власти Российской Федерации;

4 http://www.government.ru – официальный сайт Правительства РФ;

5 http://www.kremlin.ru – официальный сайт Президента РФ;

6 https://www.minfin.ru/ru/ – официальный сайт Минфина РФ. Базы данных включают законы, законопроекты, решения и резолюции, новости правоведения и экономики.

Сайты некоторых изданий (средств массовой информации)

7 www.com2com.ru/fingaz – газета «Финансовая газета»;
8 www.expert.ru – журнал Эксперт;
9 www.kommersant.ru – газета «Коммерсантъ»;
10 www.pnp.ru – газета «Парламентская газета»;
11 www.raexpert.ru – журнал «Эксперт РА»;
12 www.rbcnews.com – журнал «РосБизнесКонсалтинг».

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, позволяют:

- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования;
- автоматизировать поиск информации посредством использования справочных систем.

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» используются следующее программное обеспечение:

1 ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]. : справочно-правовая система / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис». – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe (Соглашение об информационно-правовом сотрудничестве № 76/59 от 21.02.2013 г. между ОГУ и ООО «МастерСофт»).

2 КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. : электронное периодическое издание справочная правовая система / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс». – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe (Договор о сотрудничестве № 183/59 от 01.04.2013 г. между ОГУ и ООО «Консультант-Оренбург»).

3 Пакет программ Microsoft Windows, Microsoft Office (Лицензионное соглашение Microsoft Open Value Subscription-Education Solutions Agreement. Код соглашения: V1600978 от 27.11.2015 г. до 30.11.2018 г.):

- *Power Point – для просмотра презентаций;*
- *Exel – для работы с таблицами и графическим материалом;*
- *Word – для работы с текстовым материалом.*

4 Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования (АИССТ) (зарегистрирована в Роспатенте № 2011610456 от 11.01.2011 г.).

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета, оснащенного мультимедийным оборудованием, компьютерного класса для тестового контроля.

Лекционные занятия проводятся в аудитории, оснащенной средствами мультимедиа. При проведении практических занятий студентам по необходимости выдается раздаточный материал: формы бухгалтерской отчетности, нормативные материалы; используются интернет-ресурсы.

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» используются:

1 Учебные аудитории – специализированные аудитории, оснащенные досками, проектором, персональным компьютером, комплектом лицензионного программного обеспечения, выход в Интернет, СПС «КонсультантПлюс», СПС «Гарант»; стендами и схемами.

2 Компьютерный класс, оснащенный компьютерами, комплектом лицензионного программного обеспечения с выходом в Интернет, СПС «КонсультантПлюс», СПС «Гарант».

3 Библиотека, читальный зал с выходом в Интернет.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечиваются печатными и (или) электронными образовательными ресурсами (программы, учебники, учебные пособия, материалы для самостоятельной работы и т.д.) в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Особенности материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса с участием лиц с ограниченными возможностями здоровья, предусматриваются и реализуются по мере необходимости. Критерии и порядок создания таких условий указаны в Положении об обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в ОГУ.

Все перечисленные объекты, используемые для ведения образовательной деятельности, соответствуют установленным законодательством РФ требованиям.