

Министерство образования и науки Российской Федерации

**федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Ивановский филиал**

Утверждено
на заседании совета _____ факультета
протокол № _____ от « ____ » _____ 20 _____
Председатель совета _____
_____ Ф.И.О.

Кафедра Экономики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1. В. ОД.16 Анализ финансовой отчетности

Направление подготовки **38 . 03 . 01 Экономика**
Профиль **Экономика предприятий и организаций**
Уровень высшего образования **Бакалавриат**
Программа подготовки **Академический бакалавриат**

Иваново – 2016 г.

Рецензенты:

1. Фирсова А.Г., доцент, к.э.н., доцент кафедры Социально-экономических дисциплин ФБГОУ ВО Ивановский государственный политехнический университет
2. Малова И.В., к.э.н., доцент кафедры Коммерции, технологии и прикладной информатики ФБГОУ ВО Ивановский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Аннотация рабочей программы дисциплины

Целью учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности» является: углубленное изучение состава и содержания финансовой отчетности, умение ее прочтения, оценка информативности отчетности, ее всесторонний анализ с целью санации основных статей отчетности и разработки аналитического баланса, использование результатов анализа отчетности в процессе обоснования стратегии развития организации, составления бизнес-планов и управлении производством.

Задачами дисциплины являются:

1. Получение студентами навыков работы с учебной, законодательно-нормативной и специальной профессиональной литературой.
2. Оценка информативности финансовой отчетности.
3. Чтение основных форм отчетности.
4. Разработка аналитических отчетных форм.
5. Овладение совокупностью приемов и методов анализа финансовой отчетности
6. Использования результатов анализа отчетности при стратегическом и текущем планировании и управлении.
7. Применение полученных знаний и умений для формирования и обоснования профессионального суждения.

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

Составитель: _____ / Широкова Н.П., старший преподаватель кафедры Экономика

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры _____

протокол № _____ от « _____ » _____ 201__ г.

Заведующий кафедрой _____ / Степанова С.М., д.э.н., доцент

Согласовано _____

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу «_____»,
название дисциплины
утверждены на заседании кафедры _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Заведующий кафедрой _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Одобрено советом факультета _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Председатель _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу «_____»,
название дисциплины
утверждены на заседании кафедры _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Заведующий кафедрой _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Одобрено советом факультета _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Председатель _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу «_____»,
название дисциплины
утверждены на заседании кафедры _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Заведующий кафедрой _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Одобрено советом факультета _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Председатель _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу «_____»,
название дисциплины
утверждены на заседании кафедры _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Заведующий кафедрой _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Одобрено советом факультета _____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 201 _ г.

Председатель _____
(подпись) _____ (Ф.И.О.)

Содержание

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель дисциплины

Целью учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности» является: углубленное изучение состава и содержания финансовой отчетности, умение ее прочтения, оценка информативности отчетности, ее всесторонний анализ с целью санации основных статей отчетности и разработки аналитического баланса, использование результатов анализа отчетности в процессе обоснования стратегии развития организации, составления бизнес-планов и управлении производством.

Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

1. Получение студентами навыков работы с учебной, законодательно-нормативной и специальной профессиональной литературой.
2. Оценка информативности финансовой отчетности.
3. Чтение основных форм отчетности.
4. Разработка аналитических отчетных форм.
5. Овладение совокупностью приемов и методов анализа финансовой отчетности
6. Использования результатов анализа отчетности при стратегическом и текущем планировании и управлении.
7. Применение полученных знаний и умений для формирования и обоснования профессионального суждения.

Место дисциплины в структуре ОПОП ВО (основной профессиональной образовательной программы высшего образования)

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности», относится к вариативной части учебного плана.

Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатель объема дисциплины	Всего часов		
	Очная ф.о.	Заочная ф.о.	Очно-заочная ф.о.
Объем дисциплины в зачетных единицах	5		
Объем дисциплины в часах	180		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)			
Объем аудиторной работы (всего)		18	
в том числе:			
• лекции		6	
• лабораторные занятия			
• практические занятия		12	
Объем электронного обучения			
в том числе:			
• лекции			
• практические занятия			
Самостоятельная работа (всего)		153	

Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Экономическая статистика», «Бухгалтерский учет».

Для успешного освоения дисциплины «Анализ финансовой отчетности», студент должен:

1. Знать: состав и основные требования нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации; состав и основные этапы документооборота; содержание, характеристики и назначение организационно-распорядительных документов, регламентирующих деятельность бухгалтерской службы; порядок и принципы формирования учетной политики организации (ПК-5, ПК-14, ПК-15, ПК-16)

2. Уметь: идентифицировать хозяйственные операции исходя из сущности хозяйственных сделок; определять изменения в объектах бухгалтерского наблюдения и их влияние на финансовое положение и результаты деятельности организации; определять контрольные процедуры в процессе ведения учета имущества, обязательств и капитала хозяйствующего субъекта; анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях (ПК-6, ПК-14, ПК-15, ПК-16)

3. Владеть навыками пользования нормативными, методическими документами гражданского, трудового, финансового права, бухгалтерского учета, налогообложения (ОК-6, ПК-17)

Изучение дисциплины «Анализ финансовой отчетности» необходимо для дальнейшего изучения таких дисциплин, как: «Моделирование финансовой деятельности», «Организация предпринимательской деятельности и бизнес планирование».

Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

ОПК-2 – способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

В результате освоения компетенции **ОПК- 2** студент должен:

1. **Знать:** основные цели, задачи, содержание и информационное обеспечение экономического анализа
2. **Уметь:** осуществлять выбор исследовательского инструментария и применять их в конкретных ситуациях
3. **Владеть:** методами получения, анализа и обработки информации

ПК-7 – способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

В результате освоения компетенции **ПК-7** студент должен:

1. **Знать:** инструментарий системного анализа экономической деятельности организаций для выработки и принятия управленческих решений
2. **Уметь:** работать с учебной, научной и методической литературой по экономическому анализу
3. **Владеть:** методами обоснования управленческих решений и организации их выполнения.

ПК-9 – способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта

В результате освоения компетенции **ПК-9** студент должен:

1. **Знать:** основную систему показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность субъекта хозяйствования;
2. **Уметь:** определять критерии, характеризующие рациональность формирования финансовых и других ресурсов предприятия, степень банкротства организации, роста стоимости фирмы, характеристики инвестиционной привлекательности капитала предприятия;
3. **Владеть:** навыками общего анализа финансовой отчетности предприятия, горизонтального и вертикального анализа отчетности, этапов анализа и ее «природы»

Формы контроля

Текущий и рубежный контроль осуществляется лектором и преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с тематическим планом.

Промежуточная аттестация в 4 семестре – экзамен

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

и описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п/п	Наименование раздела темы	Содержание	Формируемые компетенции	Результаты освоения	Образовательные технологии
Семестр 4					
	Тема 1. Объекты анализа и оценка информативности и финансовой отчетности. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования	Объекты анализа. Оценка информативности финансовой отчетности с позиции основных групп её пользователей. Состав и содержание финансовой отчетности субъектов хозяйствования в зависимости от их организационно-правовых форм.	ОПК-2	Знать: основные цели, задачи, содержание и информационное обеспечение экономического анализа Уметь: работать с учебной, научной и методической литературой по экономическому анализу Владеть: методами обоснования управленческих решений и	практические занятия; круглый стол; консультации преподавателей; самостоятельная работа студентов

				организации их выполнения	
	<p>Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ</p>	<p>Цель, задачи и значение анализа бухгалтерского баланса. Методы анализа. Оценка актива баланса. Оценка пассива баланса. Показатели оценки структуры баланса. Сравнительный аналитический баланс как способ исследования структуры бухгалтерского баланса и динамики статей бухгалтерского баланса. Назначение горизонтального и вертикального анализа.</p>	ОПК-2 ПК-7	<p>Знать: инструментарий системного анализа экономической деятельности организаций для выработки и принятия управленческих решений Уметь: осуществлять выбор исследовательского инструментария и применять их в конкретных ситуациях Владеть: методами получения, анализа и обработки информации</p>	<p>интерактивные лекции; практические занятия; консультации преподавателей; самостоятельная работа студентов</p>
	<p>Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах</p>	<p>Анализ уровня и динамики финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж и прибыли отчетного периода. Анализ затрат по статьям и по экономическим элементам. Влияние инфляции на оценку структуры затрат. Факторный анализ затрат. Анализ валового дохода. Показатели, используемые в анализе доходности (рентабельности) хозяйственно-финансовой деятельности организации. Понятия учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности. Факторы, влияющие на величину учетной и экономической рентабельности. Методы анализа влияния факторов на показатели</p>	ОПК-2 ПК-7	<p>Знать: инструментарий системного анализа экономической деятельности организаций для выработки и принятия управленческих решений Уметь: осуществлять выбор исследовательского инструментария и применять их в конкретных ситуациях Владеть: методами получения, анализа и обработки информации</p>	<p>интерактивные лекции; практические занятия; консультации преподавателей; самостоятельная работа студентов</p>

		рентабельности.			
	Тема 4. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств	<p>Отчет о движении денежных средств как источник анализа движения денежных потоков организации. Понятие денежного потока, его виды и направления движения. Анализ структуры денежных потоков организации по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Косвенный анализ движения денежных средств. Коэффициентный анализ эффективности использования денежных средств предприятия. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности. Определение доли сомнительной и просроченной дебиторской задолженности. Анализ состава, структуры и динамики кредиторской задолженности. Оценка просроченной внутренней и внешней кредиторской задолженности. Расчет и анализ динамики показателей оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Оценка финансовой политики организации.</p>	ОПК-2 ПК-7	<p>Знать: инструментарий системного анализа экономической деятельности организаций для выработки и принятия управленческих решений Уметь: осуществлять выбор исследовательского инструментария и применять их в конкретных ситуациях Владеть: методами получения, анализа и обработки информации</p>	практические занятия; консультации преподавателей; самостоятельная работа студентов
	Тема 5. Анализ состава и движения капитала	Анализ состояния и структуры собственного капитала. Анализ состава	ОПК-2 ПК-7	<p>Знать: инструментарий системного анализа</p>	практические занятия; консультации преподавателей;

	организации	и движения собственного капитала. Анализ эффективности использования собственного капитала.		экономической деятельности организаций для выработки и принятия управленческих решений Уметь: осуществлять выбор исследовательского инструментария и применять их в конкретных ситуациях Владеть: методами обоснования управленческих решений и организации их выполнения	самостоятельная работа студентов
	Тема 6. Использование выводов из анализа финансовой отчетности	Оценка финансового состояния, финансовых результатов, изменений в финансовом положении организации. Рейтинговая оценка финансового состояния. Методы рейтинговой оценки. Прогнозирование финансовой устойчивости организации.	ПК-9	Знать: основную систему показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность субъекта хозяйствования Уметь: определять критерии, характеризующие рациональность формирования финансовых и других ресурсов предприятия, степень банкротства организации, роста стоимости фирмы, характеристики инвестиционной привлекательности и капитала предприятия Владеть: навыками общего анализа финансовой отчетности предприятия, горизонтального и вертикального анализа отчетности, этапов анализа и ее «природы»	практические занятия; расчетно-аналитические задания; консультации преподавателей; самостоятельная работа студентов

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» используются следующие образовательные технологии:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия;
- расчетно-аналитические задания;
- консультации преподавателей;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение указанных выше письменных/устных заданий, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- интерактивные лекции;
- круглые столы;

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

(в соответствии с пунктом 7.3. «Требования к материально-техническому и учебно-методическому обеспечению программы» ФГОС ВО)

Рекомендуемая литература

(в соответствии с картой обеспеченности, использование литературы из электронной библиотечной системы НИБЦ имени академика Л.И. Абалкина **обязательно**)

Основная литература:

1. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для магистров. М.: ОМЕГА-Л, 2013.
2. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: Монография – Н. Новгород: ННГУ, 2013
3. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО. М.: ИНФРА-М, 2015.
4. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности. М.: КНОРУС, 2015.

Нормативно-правовые документы:

1. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ
2. Налоговый кодекс РФ (часть 1) от 31.07.1998 №146-ФЗ
3. Налоговый кодекс РФ (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ
4. ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. ЭБС Znanium.com (дог. № 253-ЕП-ВН от 26.05.2014)
2. ЭБС компании ProQuest (дог. № 269-ЕП-ВН от 14.07.2014)
3. ЭБС «AgriLib» (дог. № 110/74/14 от 26.09.2014)
4. ЭБ Ивановской Областной Научной Библиотеки (дог. № 20/12 от 20.07.2012 – до минования надобности)
5. Научная электронная библиотека E-library (открытый доступ)
6. Научная электронная библиотека открытого доступа КиберЛенинка
7. <http://www.consultant.ru/>
8. <http://www.garant.ru/>

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

№ п/п	Перечень информационных технологий, программного обеспечения, информационных справочных систем	Номера тем
1.	Программное обеспечение Windows Seven	1-6
2.	Правовая система «Консультант»	1-6
3.	Правовая система «Гарант»	1-6

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Тема 1. Объекты анализа и оценка информативности финансовой отчетности. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования.

Литература:

1. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для магистров. М.: ОМЕГА-Л, 2013.
2. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: Монография – Н. Новгород: ННГУ, 2013. – 336 с.
3. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Вопросы для самопроверки:

1. Назовите объекты анализа финансовой отчетности.
2. В чем заключается оценка информативности финансовой отчетности?
3. Какие группы пользователей финансовой отчетности Вы знаете?
4. Определите задачи, решение которых осуществляется при проведении анализа финансовой отчетности.
5. Чем определяется форма собственности субъекта хозяйствования?
6. Что такое ОКОПФ, ОКФС, ОКОВЭД и ОКОНХ?

**Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей.
Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ.**

Литература:

1. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности. М.: КНОРУС, 2015.
2. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: Монография – Н. Новгород: ННГУ, 2013
3. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Вопросы для самопроверки:

1. Назовите цель и задачи анализа бухгалтерского баланса.
2. Как осуществляется оценка активов и пассивов баланса?
3. Какие методы анализа бухгалтерского баланса Вы знаете?
4. Назовите показатели, с помощью которых осуществляется оценка структуры баланса?
5. Для чего используется при анализе финансовой отчетности аналитический баланс?
6. Дайте определения понятиям «горизонтальный анализ», «вертикальный анализ», «трендовый анализ», «факторный анализ».
7. Какие понятия используются при оценке финансового состояния организации?
8. С помощью каких видов анализа исследуется структура бухгалтерского баланса и динамика статей бухгалтерского баланса?

Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах

Литература:

1. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для магистров. М.: ОМЕГА-Л, 2013.
2. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО. М.: ИНФРА-М, 2015
3. Налоговый кодекс РФ (часть 1) от 31.07.1998 №146-ФЗ
4. Налоговый кодекс РФ (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ

Вопросы для самопроверки:

1. Назовите задачи анализа финансовых результатов.
2. Какие показатели прибыли используются при анализе финансовых результатов деятельности организации?
3. Как проводится анализ структуры показателей прибыли организации?
4. Какие факторы влияют на формирование прибыли от продаж? Приведите пример факторной модели.
5. Как проводится анализ влияния прочих видов доходов и расходов на формирование прибыли до налогообложения?
6. Что такое рентабельность? Назовите основные ее показатели.
7. Каковы этапы проведения анализа показателей рентабельности?
8. Назовите основные факторы, влияющие на показатель рентабельности активов.
9. Раскройте сущность факторной модели Дюпона.

Тема 4. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств

Литература:

1. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для магистров. М.: ОМЕГА-Л, 2013.
2. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: Монография – Н. Новгород: ННГУ, 2013
3. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Вопросы для самопроверки:

1. Дайте определение дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Какова методика проведения анализа состояния дебиторской задолженности?
3. Что такое сомнительная дебиторская задолженность?
4. Какие направления предусматривает анализ кредиторской задолженности?
5. Для чего коэффициенты оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности сравнивают между собой?
6. Какая форма бухгалтерской отчетности используется при анализе денежных потоков? Охарактеризуйте ее.
7. Что такое положительный и отрицательный денежный поток?
8. Дайте характеристику анализу движения денежных средств прямым способом.
9. Какие направления деятельности рассматриваются при анализе движения денежных потоков?
10. Назовите относительные показатели, используемые при анализе движения денежных потоков.

Тема 5. Анализ состава и движения капитала организации

Литература:

1. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для магистров. М.: ОМЕГА-Л, 2013.
2. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности. М.: КНОРУС, 2015.
3. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ
4. ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ

Вопросы для самопроверки:

1. Какими способами проводится анализ состава и структуры источников финансирования имущества организации?
2. Какие требования предусмотрены при рассмотрении соотношения собственных и заемных источников финансирования?
3. Как проводится оценка эффективности использования собственного и заемного капитала?
4. Дайте характеристику эффекту финансового рычага.
5. Что такое чистые активы организации и для чего рассчитывается этот показатель?

Тема 6. Использование выводов из анализа финансовой отчетности

Литература:

1. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для магистров. М.: ОМЕГА-Л, 2013.

Вопросы для самопроверки:

1. При каких условиях баланс считается неудовлетворительным?
2. Какие обязательные показатели рассчитываются при оценке вероятности банкротства?
3. Охарактеризуйте метод анализа, основанный на оценке финансовых потоков.
4. В чем суть оценки вероятности банкротства предприятия согласно методике Альтмана?
5. Для чего рассчитываются показатели восстановления или утраты платежеспособности предприятия?
6. Какие показатели характеризуют инвестиционную привлекательность организации?

Материально-техническое обеспечение дисциплины (разделов)

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» обеспечена:

Мультимедийный комплект: ноутбук, проектор, экран.

Программное обеспечение

Windows Seven

Правовая система «Консультант»

Правовая система «Гарант»

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Наименование разделов и тем	Контактные часы								часы		
		Аудиторные часы					формы					
		Лекции и	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего ауд.	в том числе интерактивные		лекции	практические занятия			
формы	часы											
	Тема 1. Объекты анализа и оценка информативности финансовой отчетности. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования		2		2	К.с.	2			Лит., П.з.	18	устный опрос
	Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ	2	2		4	И.л.	2			Лит., П.з.,	27	анализа деловой ситуации, тест

Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах	2	2		4	И.л.	2			Лит., П.з.	27	анализа деловой ситуации, тест
Тема 4. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств		2		2					Лит., П.з.	27	анализа деловой ситуации, тест
Тема 5. Анализ состава и движения капитала организации		2		2					Лит., П.з.	27	анализа деловой ситуации, тест
Тема 6. Использование выводов из анализа финансовой отчетности	2	2		4					Лит., П.з.	27	анализа деловой ситуации, тест
Итого:	6	12		18		6				153	
										9	ЭКЗАМЕН
Всего по дисциплине	6	12		18		6				180	

Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины:

№ п/п	Сокращение	Вид работы
1.	Лит	Работа с литературой
2.	П.з.	Выполнение письменной домашней работы
3.	К.с.	Круглый стол
4.	И.л.	Интерактивная лекция

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Оценочные средства по дисциплине разработаны в соответствии с Положением о фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова».

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы (см. таблицу раздела II)

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (см. таблицу раздела II и раздел VIII)

5.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

- **Тематика курсовых работ**

Курсовая работа по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» не предусмотрена.

- **Вопросы к экзамену**

1. Показатели, характеризующие деловую активность организации.
2. Виды анализа финансовой отчетности.
3. Объекты анализа финансовой отчетности.
4. Анализ соответствия данных финансовой отчетности показателям налоговых деклараций и статистических отчетов.

5. Методы анализа структуры и динамики активов.
6. Виды организационно-правовых форм и форм собственности организации.
7. Схема построения и назначения аналитического баланса.
8. Взаимосвязь состава годовой финансовой отчетности с типом организации.
9. Трендовый анализ как способ финансового прогнозирования.
10. Задачи анализа финансовых результатов деятельности.
11. Анализ валового дохода.
12. Оценка чистых активов.
13. Задачи анализа финансового состояния торговой организации.
14. Основные факторы, влияющие на издержки.
15. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.
16. Методы организации потока денежных средств.
17. Анализ эффективности использования собственного капитала.
18. Показатели, используемые при анализе ликвидности.
19. Цель проведения анализа ликвидности и платежеспособности.
20. Коэффициент рентабельности.
21. Анализ оборотных активов.
22. Анализ влияния изменений в структуре товарооборота на уровень издержек.
23. Анализ прогнозов движения денежных средств.
24. Показатели платежеспособности организации.
25. Анализ и оценка структуры затрат.
26. Анализ прибыльности.
27. Рейтинговая оценка финансового состояния.
28. Информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.

• **Тестовые задания**

1. В состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах;
- б) приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах;
- в) пояснительная записка;
- г) итоговая часть аудиторского заключения;
- д) все вышеперечисленное.

2. К основным пользователям информации финансовой отчетности относятся:

- а) собственники компании;
- б) кредиторы;
- в) менеджмент компании;
- г) все вышеперечисленное.

3. Данные о поступлении денежных средств от инвестиционной деятельности содержатся в:

- а) бухгалтерском балансе;
- б) отчете о финансовых результатах;
- в) отчете о движении денежных средств;
- г) отчете об изменении капитала;
- д) приложении к бухгалтерскому балансу.

4. Горизонтальный анализ финансовой отчетности заключается в:

- а) определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;
- б) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущими периодами;
- в) анализе влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель.

5. Коэффициентный анализ финансовой отчетности заключается в:

- а) анализе влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель;
- б) расчете отношений данных отчетности, определении взаимосвязей показателей;
- в) во всем вышеперечисленном.

6. Целью проведения экспресс-анализа финансовой отчетности является:

- а) получение оперативной, наглядной и простой оценки финансового положения предприятия;
- б) получение небольшого числа ключевых наиболее информативных параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия;
- в) продвижение нового товара на рынок;
- г) все вышеперечисленное за исключением п. «в»;
- д) все вышеперечисленное.

7. Нормативным значением коэффициента текущей ликвидности является (по рекомендациям Федеральной службы по финансовому оздоровлению и банкротству):

- а) менее 1;
- б) от 1 до 2;
- в) более 2.

8. При каком условии рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности:

- а) коэффициент текущей ликвидности менее 2 или коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами менее 0,1;
- б) коэффициент текущей ликвидности менее 2 и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами менее 0,1;
- в) коэффициент срочной ликвидности менее 2 или коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами менее 0,1.

9. Какие из приведенных показателей характеризуют деловую активность предприятия:

- а) коэффициент текущей ликвидности;
- б) коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;
- в) коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- г) коэффициент маневренности собственных оборотных средств;
- д) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

10. Ликвидность баланса отражает:

- а) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- б) состояние имущества и обязательств, при которых предприятию подлежит ликвидации;
- в) период утраты платежеспособности предприятия.

• *Задание для контрольной работы*

ВАРИАНТ 1

ВОПРОС Цель, задачи и значение анализа бухгалтерского баланса. Методы анализа бухгалтерского баланса.

ЗАДАЧА Используя данные таблицы, рассчитайте ликвидность предприятия и сопоставьте ее с нормативной.

Анализ ликвидности предприятия

Актив		Пассив	
Внеоборотные активы, тыс. руб.	250	Собственный капитал, тыс. руб.	550
Оборотные активы, тыс. руб.	700	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	400
Денежные средства, тыс. руб.	200		
Запасы, тыс. руб.	500		
Итого	950	Итого	950

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о курсовых работах (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов в ФГБОУ ВО "РЭУ им. Г.В.

Плеханова" (<http://www.rea.ru>)

ОБРАЗЕЦ

вид учебных занятий	Организация деятельности студента
Лекция	<i>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание следующим понятиям (перечисление понятий) и др.</i>
Практические занятия	<i>Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом (указать текст из источника и др.). Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, решение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму и др.</i>
Контрольная работа / индивидуальные задания	<i>Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам и др.</i>

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Формирование балльной оценки по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

В соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом:

Виды работ	Максимальное количество баллов
Посещаемость	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен/ зачет)	40
ИТОГО	100

1. Посещаемость

В соответствии с утвержденным учебным планом по направлению «Экономика» профиль «Экономика предприятий и организаций» по дисциплине предусмотрено:

- семестр 4 – 6 лекционных, 12 практических занятий. За посещение 1 занятия студент набирает 2,23 балла.

2. Текущий и рубежный контроль

Форма контроля	Наименование раздела/ темы, выносимых на контроль	Форма проведения контроля (тест, контр. работа и др. виды контроля в соответствии с Положением)	Количество баллов, максимально
1. Текущий и рубежный контроль	Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ	Тест	5
	Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах	Тест	5
	Тема 4. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств	Тест	5
	Тема 5. Анализ состава и движения капитала организации	Тест	5
ИТОГО			20

3. Творческий рейтинг

Распределение баллов осуществляется по решению методической комиссии кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляются в виде следующей таблицы:

Наименование темы дисциплины	Вид работы	Количество баллов
Тема 1. Объекты анализа и оценка информативности финансовой отчетности. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования	Круглый стол «Аналитические возможности бухгалтерской отчетности»	20
ИТОГО		20

4. Промежуточная аттестация

Экзамен по результатам изучения учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности» в 4 семестре осуществляется по экзаменационным билетам, включающим 2 теоретических вопроса и задачу. Оценка по результатам экзамена выставляется по следующим критериям:

- правильный ответ на первый вопрос – 10 б.;
- правильный ответ на второй вопрос – 10 б.;
- правильное решение задачи – 20 б.;

В случае частично правильного ответа на вопрос или решение задачи, студенту начисляется определяемое преподавателем количество баллов.

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией. Приведение суммарной балльной оценки к четырехбалльной шкале производится следующим образом:

Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную четырехбалльную

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки
85 – 100 баллов	оценка «отлично»/«зачтено»
70 – 84 баллов	оценка «хорошо»/«зачтено»
50 – 69 баллов	оценка «удовлетворительно»/«зачтено»
менее 50 баллов	оценка «неудовлетворительно»/«незачтено»

Приложение 1
Пример экзаменационного билета

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
“Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова”
Ивановский филиал

Кафедра Экономики

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1
по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»
Направление «Экономика»
Профиль «Экономика предприятий и организаций»

1. Методы анализа структуры и динамики активов – 10 б
2. Анализ прогнозов движения денежных средств – 10 б
3. Задача – 20 б

Баланс, млн. руб.

Показатели (актив)	Сумма	Показатели (пассив)	Сумма
Основные средства	150	Уставный капитал	50
НМА	50	Нераспределенная прибыль	-100
Запасы	600	Долгосрочный кредит	150
Дебиторская задолженность	100	Краткосрочный кредит	600
- в т.ч. задолженность учредителей в Уставный капитал	25	Кредиторская задолженность	300
Денежные средства	100	- в т.ч. задолженность учредителям по выплате доходов	20
Всего активов	1000	Всего пассивов	1000

Отчет о финансовых результатах, млн. руб.

Показатели	Сумма
Выручка	1400
Себестоимость	920
Коммерческие расходы	120
Управленческие расходы	30
Прочие расходы	50

Найти и охарактеризовать следующие показатели:

Чистые активы
Коэффициент финансовой независимости (автономии)
Общая рентабельность реализации

Утверждено на заседании кафедры «__» _____ 201__ года, протокол № ____

Заведующий кафедрой _____

(подпись)