

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»

Филиал КузГТУ в г. Новокузнецке

УТВЕРЖДЕНО
Ученым советом филиала
КузГТУ в г. Новокузнецке
Протокол № 10 от 31 мая 2022

Рабочая программа дисциплины

Анализ финансовой отчетности

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) 02 Финансы и кредит

Присваиваемая квалификация
«Бакалавр»

Формы обучения
очная, очно-заочная

Рабочая программа обсуждена на заседании
учебно-методического совета филиала КузГТУ
в г. Новокузнецке
Протокол № 5 от 18.05.2022

СОГЛАСОВАНО:
Заместитель директора по УР
 Е. А. Нагрелли

Новокузнецк 2022 г.

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине "Анализ финансовой отчетности", соотношенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Освоение дисциплины направлено на формирование:

общекультурных компетенций:

ОК-6 - способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

профессиональных компетенций:

ПК-3 - способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

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

Результаты обучения по дисциплине определяются индикаторами достижения компетенций

Индикатор(ы) достижения:

Результаты обучения по дисциплине:

инструментальные средства для обработки экономических данных, анализа расчетов и обоснования выводов;

- общие и специфические черты развития рыночных отношений.

основные принципы формирования бухгалтерской информации и правила составления бухгалтерской отчетности, а также приемы анализа данной информации и использования полученных данных для принятия управленческих решений;

механизм и условия право применения нормативно-правовых актов

осуществлять выбор средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;

- собрать и проанализировать необходимые данные для подготовки информационного обзора и / или аналитического отчета.

анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

ориентироваться в способах применения нормативно-правовых актов в профессиональной деятельности

навыками выбора средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов;

- навыками сбора и анализа данных для подготовки информационного обзора и / или аналитического отчета.

практическими навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях принятия управленческих решений.

навыками применения нормативно-правовых актов в профессиональной деятельности

2 Место дисциплины "Анализ финансовой отчетности" в структуре ОПОП бакалавриата

Для освоения дисциплины необходимы знания умения, навыки и (или) опыт профессиональной деятельности, полученные в рамках изучения следующих дисциплин: Бухгалтерский учет и анализ, Статистика, Планирование и бюджетирование деятельности организации.

В области содержания финансовой отчетности, умения ее прочтения, оценкой информативности отчетности, ее всесторонним анализом для разработки обоснованных экономических решений по прогнозированию финансового положения в краткосрочных и долгосрочных планах.

3 Объем дисциплины "Анализ финансовой отчетности" в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины "Анализ финансовой отчетности" составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.



1590523511

Форма обучения	Количество часов		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
Курс 4/Семестр 7			
Всего часов	144	144	
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий):			
Аудиторная работа			
Лекции	16	4	
Лабораторные занятия			
Практические занятия	16	4	
Внеаудиторная работа			
Индивидуальная работа с преподавателем:			
Консультация и иные виды учебной деятельности			
Самостоятельная работа	112	132	
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет /4	

4 Содержание дисциплины "Анализ финансовой отчетности", структурированное по разделам (темам)

4.1. Лекционные занятия

Раздел дисциплины, темы лекций и их содержание	Трудоемкость в часах		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
1. Понятие, значение, задачи и цель финансового анализа. 1.1. Значение анализа в экономике. 1.2. Основные понятия дисциплины. 1.3. Цель и задачи анализа финансовой отчетности. 1.4. Виды финансового анализа. 1.5. Принципы анализа.	1		
2. Финансовая бухгалтерская отчетность - информационная база финансового анализа. 2.1. Формы и состав форм. 2.2. Методические приемы анализа финансовой отчетности. 2.3. Содержание и анализ Бухгалтерского баланса. 2.4. Содержание и анализ Отчета о финансовых результатах. 2.5. Содержание и анализ Отчета об изменениях капитала и содержание и анализ Отчета о движении денежных средств. 2.6. Содержание и анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	1		
3. Анализ Бухгалтерского баланса 3.1. Структура баланса. Предварительный обзор баланса. 3.2. Анализ имущества предприятия. 3.3. Анализ оборачиваемости оборотных средств (деловой активности). 3.4. Анализ источников средств предприятия. 3.5. Анализ относительных и абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия. 3.6. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ ликвидности баланса.	4	1	
4. Анализ Отчета о финансовых результатах. 4.1. Анализ динамики и структуры финансовых результатов. 4.2. Анализ влияния факторов на прибыль. 4.3. Анализ показателей рентабельности: рентабельности продукции (продаж), рентабельности производственных фондов, рентабельности вложений в предприятие. 4.4. Факторный анализ рентабельности.	2	1	



1590523511

5. Анализ Отчета об изменениях капитала. 5.1. Анализ состава и движения собственного капитала. 5.2. Анализ чистых активов.	2	0,5	
6. Анализ Отчета о движении денежных средств. 6.1. Анализ движения денежных средств по данным отчетности. 6.2. Сущность прямого анализа движения денежных средств. 6.3. Сущность косвенного метода анализа движения денежных средств.	2	0,5	
7. Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. 7.1. Анализ нематериальных активов. Анализ основных средств. 7.2. Анализ финансовых вложений. 7.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. 7.4. Анализ расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат).	3	0,5	
8. Анализ вероятности банкротства организаций. 8.1. Сущность и виды банкротства. 8.2. Методы анализа вероятности банкротства. 8.3. Отечественный и зарубежный подходы.	1	0,5	
Всего	16	4	

4.2. Лабораторные занятия

Учебным планом не предусмотрены

4.3 Практические (семинарские) занятия

Тема занятия	Трудоемкость в часах		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
1. Понятие, значение, задачи и цель финансового анализа.	1		
2. Финансовая бухгалтерская отчетность - информационная база финансового анализа.	1		
3. Анализ Бухгалтерского баланса	4	1	
4. Анализ Отчета о финансовых результатах.	4	1	
5. Анализ Отчета об изменениях капитала.	1	0,5	
6. Анализ Отчета о движении денежных средств.	2	0,5	
7. Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	2	0,5	
8. Анализ вероятности банкротства организаций.	1	0,5	
Всего	16	4	

4.4 Самостоятельная работа студента и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Вид СРС	Трудоемкость в часах		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
Домашнее задание 1	28	28	



1590523511

Домашнее задание 2	28	34	
Домашнее задание 3	28	34	
Домашнее задание 4	28	36	
Всего	112	132	

4.5 Курсовое проектирование

Учебным планом не предусмотрено

5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине "Анализ финансовой отчетности"

5.1 Паспорт фонда оценочных средств

№	Наименование разделов дисциплины	Содержание (темы) раздела	Код компетенции	Знания, умения, навыки, необходимые для формирования соответствующей компетенции	Форма текущего контроля знаний, умений, навыков, необходимых для формирования соответствующей компетенции
1	Понятие, значение, задачи и цель финансового анализа.	1.1. Значение анализа в экономике. 1.2. Основные понятия дисциплины. 1.3. Цель и задачи анализа финансовой отчетности. 1.4. Виды финансового анализа. 1.5. Принципы анализа.	ПК-3	Знать: инструментальные средства для обработки экономических данных, анализа расчетов и обоснования выводов. Уметь: осуществлять выбор средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; собрать и проанализировать необходимые данные для подготовки информационного обзора и / или аналитического отчета. Владеть: навыками выбора средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов; навыками сбора и анализа данных для подготовки информационного обзора и / или аналитического отчета.	тестирование



1590523511

2	<p>Финансовая бухгалтерская отчетность - информационная база финансового анализа.</p>	<p>2.1. Формы и состав форм. 2.2. Методические приемы анализа финансовой отчетности. 2.3. Содержание и анализ Бухгалтерского баланса. 2.4. Содержание и анализ Отчета о финансовых результатах. 2.5. Содержание и анализ Отчета об изменениях капитала и содержание и анализ Отчета о движении денежных средств. 2.6. Содержание и анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</p>	ОК-6	<p>Знать: механизм и условия право применения нормативно-правовых актов. Уметь: ориентироваться в способах применения нормативно-правовых актов в профессиональной деятельности Владеть: навыками применения нормативно-правовых актов в профессиональной деятельности</p>	тестирование
3	<p>Анализ Бухгалтерского баланса</p>	<p>3.1. Структура баланса. Предварительный обзор баланса. 3.2. Анализ имущества предприятия. 3.3. Анализ оборачиваемости оборотных средств (деловой активности). 3.4. Анализ источников средств предприятия. 3.5. Анализ относительных и абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия. 3.6. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ ликвидности баланса.</p>	ПК-5	<p>Знать: правила составления бухгалтерской отчетности, а также приемы анализа данной информации и использования полученных данных для принятия управленческих решений. Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. Владеть: практическими навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях принятия управленческих решений.</p>	Отчет по ПЗ Отчет по ДЗ



4	Анализ Отчета о финансовых результатах.	<p>4.1. Анализ динамики и структуры финансовых результатов.</p> <p>4.2. Анализ влияния факторов на прибыль.</p> <p>4.3. Анализ показателей рентабельности: рентабельности продукции (продаж), рентабельности производственных фондов, рентабельности вложений в предприятие.</p> <p>4.4. Факторный анализ рентабельности.</p>	ПК-5	<p>Знать: правила составления бухгалтерской отчетности, а также приемы анализа данной информации и использования полученных данных для принятия управленческих решений.</p> <p>Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p>Владеть: практическими навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях принятия управленческих решений.</p>	Отчет по ПЗ Отчет по ДЗ
---	-----------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------



5	Анализ Отчета об изменениях капитала.	5.1. Анализ состава и движения собственного капитала. 5.2. Анализ чистых активов.	ПК-5	<p>Знать: правила составления бухгалтерской отчетности, а также приемы анализа данной информации и использования полученных данных для принятия управленческих решений.</p> <p>Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p>Владеть: практическими навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях принятия управленческих решений.</p>	Отчет по ПЗ
---	---------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------	------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------



1590523511

6	Анализ Отчета о движении денежных средств.	<p>6.1. Анализ движения денежных средств по данным отчетности.</p> <p>6.2. Сущность прямого анализа движения денежных средств.</p> <p>6.3. Сущность косвенного метода анализа движения денежных средств.</p>	ПК-5	<p>Знать: правила составления бухгалтерской отчетности, а также приемы анализа данной информации и использования полученных данных для принятия управленческих решений.</p> <p>Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p>Владеть: практическими навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях принятия управленческих решений.</p>	Отчет по ПЗ
---	--------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------



1590523511

7	<p>Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>7.1. Анализ нематериальных активов. Анализ основных средств. 7.2. Анализ финансовых вложений. 7.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. 7.4. Анализ расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат).</p>	ПК-5	<p>Знать: правила составления бухгалтерской отчетности, а также приемы анализа данной информации и использования полученных данных для принятия управленческих решений. Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. Владеть: практическими навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях принятия управленческих решений.</p>	Отчет по ДЗ
---	-------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------



8	Анализ вероятности банкротства организаций.	8.1. Сущность и виды банкротства. 8.2. Методы анализа вероятности банкротства. 8.3. Отечественный и зарубежный подходы.	ПК-5	Знать: правила составления бухгалтерской отчетности, а также приемы анализа данной информации и использования полученных данных для принятия управленческих решений. Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. Владеть: практическими навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях принятия управленческих решений.	Отчет по ДЗ
---	---------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

5.2.1. Оценочные средства при текущей аттестации

Примеры тестовых заданий:

1. Система определенных знаний, связанная с исследованием финансового положения организации и ее финансовых результатов, складывающихся под влиянием объективных и субъективных факторов, на основе данных финансовой (бухгалтерской) отчетности

- экономический анализ
- + финансовый анализ
- экономический прогноз
- планирование
- аналитическая задача

2. Цель анализа финансовой отчетности

- конкретизация показателей с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения анализа

- оценка структуры имущества организации и источников его формирования
+ получение ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и наиболее точную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия

- сбалансированность между движением материальных и финансовых ресурсов
- правильное использование денежных средств для поддержания эффективной структуры капитала

3. Пользователи бухгалтерской отчетности

- + внутренние и внешние



1590523511

- заинтересованные и незаинтересованные
- опосредованные и неопосредованные
- государство и поставщики
- крупные и малые предприятия

4. Метод анализа, не относящийся к качественным (неформализованным) методам

- метод сравнения
- метод экспертных оценок
- метод построения систем аналитических таблиц
- + трендовый анализ
- морфологические методы

5. Хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем

- обязательства
- + активы
- пассивы
- собственный капитал
- внеоборотные активы

6. Существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов

- денежные активы
- активы
- пассивы
- внеоборотные активы
- + обязательство

7. Изменения собственного капитала не возникают за счет:

- расчетов с собственниками по дивидендам
- эмиссии акций
- + увеличения дебиторской задолженности
- накопленной (нераспределенной) прибыли
- изменений в учетной политике

8. Финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором, все же сохраняется возможность восстановления равновесия путем пополнения источников собственных средств за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов

- абсолютная независимость финансового состояния
- нормальная независимость финансового состояния
- + неустойчивое финансовое состояние
- устойчивое финансовое состояние
- кризисное финансовое состояние

9. Прочими расходами не являются

- курсовые разницы
- суммы уценки активов
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров
- + суммы дооценки активов

10. Окончательная сумма прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей из суммы бухгалтерской прибыли

- + чистая прибыль
- валовая прибыль
- нераспределенная прибыль
- прибыль от продаж
- прибыль до налогообложения



1590523511

11. Соотношение показателей результата (эффекта) и затрат (или суммы ресурсов), используемых для его достижения

- рентабельность
- прибыльность
- + эффективность
- прибыль
- ресурсоотдача

12. По данным ... можно проанализировать динамику рентабельности продаж, чистой рентабельности отчетного периода, а также влияние факторов на изменение этих показателей

- бухгалтерского баланса
- + отчета о финансовых результатах
- отчета об изменениях капитала
- отчета о движении денежных средств
- приложения к бухгалтерскому балансу

13. Размер чистых активов в ОАО и ООО сопоставляется с этой величиной и не может быть меньше:

- + уставного капитала
- прибыли до налогообложения
- чистой прибыли
- оборотных активов
- внеоборотных активов

14. Деятельность организации, связанная с извлечением прибыли в качестве основной цели при осуществлении производства промышленной продукции, выполнении строительных работ, продаже товаров, оказании услуг общественного питания и т.д.

- + текущая
- инвестиционная
- обычная
- финансовая
- основная

15. Процедура банкротства, применяемая к должнику с целью восстановления его платежеспособности и погашения задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности, без передачи полномочий по управлению должником арбитражному управляющему:

- + финансовое оздоровление
- погашение задолженности
- внешнее управление
- мораторий
- реструктуризация задолженности

Оценку при тестировании студент получает исходя из следующей шкалы оценивания:

% верных ответов	0-64	65-79	80-89	90-100
Оценка	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично

Пример практического задания

По данным бухгалтерского баланса оцените платежеспособность организации.

Показатель	На начало периода	На конец периода	Абсолютное отклонение
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент критическо (быстрой) ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)			

Практическое задание оценивается исходя из следующей шкалы оценивания:

если верны/в целом верны расчеты и выводы - 65-100 баллов.

если есть существенные ошибки в расчетах и выводах - 0-64 балла.

Количество баллов	0-64	65-100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено



1590523511

Пример домашнего задания

По данным бухгалтерского баланса проанализируйте и оцените динамику состава и структуры активов и пассивов организации. Данные об имущественном положении и источниках финансирования активов организации за предыдущий период отразите в таблице.

Показатель	Н а н а ч а л о периода, тыс.руб.	Уд.вес, %	Н а к о н е ц периода, тыс.руб.	Уд.вес,%	А б с о л ю т н о е отклонение, тыс.руб.	Т е м п роста, %

Домашнее задание оценивается исходя из следующей шкалы оценивания:

если верны/в целом верны расчеты и выводы - 65-100 баллов.

если есть существенные ошибки в расчетах и выводах - 0-64 балла.

Количество баллов	0-64	65-100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

По результатам выполненных контрольных заданий текущей аттестации выставляется контрольная точка. Если обучающему необходимо выполнить несколько контрольных заданий, то рассчитывается средняя арифметическая полученных баллов текущей успеваемости.

5.2.2 Оценочные средства при промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

1. Цель, основные понятия и задачи анализа финансовой отчетности.
2. Составление прогнозного бухгалтерского баланса.
3. Понятие бухгалтерской отчетности. Нормативная база составления бухгалтерской отчетности.
4. Консолидированная отчетность: методы первичной консолидации, последующая консолидация, анализ консолидированной отчетности.
5. Последовательность анализа финансовой отчетности.
6. Консолидированная отчетность: сущность, основные понятия, процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.
7. Объем и требования к достоверности бухгалтерской отчетности.
8. Информационное очеспечение анализа финансовой отчетности.
9. Пользователи финансовой отчетности.
10. Методы прогнозирования вероятности банкротства и наступления финансовых трудностей.
11. Содержание бухгалтерского баланса.
12. Ранговое рейтингование: методы суммы мест и таксонометрический.
13. Предварительный обзор бухгалтерского баланса.
14. Ранговое рейтингование: понятие, подходы, методики.
15. Анализ имущества организации.
16. Оценка результатов анализа «Отчета о движении денежных средств».
17. Анализ деловой активности: понятие, содержание и подходы к исследованию деловой активности.
18. Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету , ее роль в раскрытии информации.
19. Анализ деловой активности: понятие, содержание, основные направления повышения деловой активности.
20. Методика анализа затрат организации.
21. Анализ источников средств предприятия.
22. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
23. Анализ собственных оборотных средств.
24. Методика анализа основных средств предприятия.
25. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости предприятия.
26. Содержание «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».
27. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия.



1590523511

28. Анализ движения денежных средств косвенным методом.
29. Оценка платежеспособности (ликвидности) предприятия, показатели ликвидности активов.
30. Анализ показателей рентабельности.
31. Оценка платежеспособности (ликвидности) предприятия, анализ ликвидности баланса.
32. Факторный анализ показателей рентабельности.
33. Комплексная оценка финансового состояния предприятия.
34. Сущность и расчет коэффициента финансового рычага.
35. Содержание отчета о финансовых результатах.
36. Содержание и анализ «Отчета об изменениях капитала».
37. Анализ динамики и структуры финансовых результатов.
38. Расчет и оценка чистых активов.
39. Анализ влияния факторов на изменение прибыли.
40. Содержание «Отчета о движении денежных средств».
41. Анализ движения денежных средств прямым методом.
42. Методы прогнозирования вероятности банкротства и наступления финансовых трудностей.

Промежуточный контроль проводится в форме тестирования (в системе электронного обучения moodle либо в бумажном виде). Тест содержит 50 вопросов. Правильный ответ на один вопрос равен 2 баллам. Оценку при тестировании студент получает исходя из следующей шкалы оценивания:

Оценку при тестировании студент получает исходя из следующей шкалы оценивания:

Количество баллов	0-64	65-100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

5.2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

При проведении текущего контроля по тестовым заданиям обучающимся предлагается ответить на тестовые задания на практическом занятии в течении 15 минут, которые могут быть выданы как на бумажных носителях, так и в электронном виде в системе электронного обучения КузГТУ. Оценка результатов тестирования, проводимого на бумажном носителе, дается преподавателем после проверки не позднее следующего рабочего дня, а при проведении тестирования в электронном виде - непосредственно после завершения тестирования в системе электронного обучения КузГТУ.

Контроль самостоятельной работы осуществляется четыре раза в семестр перед контрольной неделей. Студент предъявляет отчет по самостоятельной работе на практических занятиях и/или прикрепляет для проверки в системе электронного обучения. Преподаватель анализирует содержащиеся в отчете элементы и их соответствие заданию, после чего оценивается достигнутый результат.

Отчет по практическим занятиям сдается после соответствующего практического занятия и оценивается в зависимости от верности решения. Преподаватель анализирует содержащиеся в отчете элементы и их соответствие заданию, после чего оценивается достигнутый результат.

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета обучающиеся готовятся по перечню представленных вопросов для подготовки, с которыми их знакомит преподаватель не позднее 1 недели до начала сессии. В ходе теоретического обучения и перед аттестацией проводятся индивидуальные и групповые консультации по вызывающим затруднение темам и вопросам курса. Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться с разрешения преподавателя справочной и нормативной литературой, калькуляторами.

6 Учебно-методическое обеспечение

6.1 Основная литература

6.2 Дополнительная литература

6.3 Методическая литература



1590523511

7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. <http://lib.kuzstu.ru:82/kodeks/>
2. <http://www.consultant.ru/>
3. <http://www.garant.ru/>
4. <http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/>
5. <http://www.minfin.ru/ru/>
6. <http://www.minjust.ru/>

8 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины "Анализ финансовой отчетности"

Начинать изучение дисциплины необходимо с ознакомления с знаниями и умениями, приобретаемыми в процессе изучения. Необходимо изучить структуру финансовой отчетности и ее основные показатели. Далее следует проработать конспекты лекций, рассмотрев отдельные вопросы по предложенным источникам литературы. Особое внимание необходимо уделить самостоятельной работе. Если самостоятельная работа не будет выполнена в полном объеме, студент до промежуточной аттестации не допускается. Все неясные вопросы по дисциплине студент может разрешить на консультациях, проводимых по расписанию.

9 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине "Анализ финансовой отчетности", включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Для изучения дисциплины может использоваться следующее программное обеспечение:

1. Libre Office
2. Mozilla Firefox
3. Google Chrome
4. Opera
5. Yandex
6. 7-zip
7. Open Office
8. Microsoft Windows
9. ESET NOD32 Smart Security Business Edition

10 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине "Анализ финансовой отчетности"

- Аудитории, оснащенные мультимедийным оборудованием для демонстрации лекций и слайдов;
- компьютерные аудитории с выходом в интернет для проведения тестирования и выполнения самостоятельной работы.

11 Иные сведения и (или) материалы

Учебная работа проводится с использованием как традиционных, так и современных интерактивных технологий:

- лекции;
- практические занятия;
- работа в группах;
- решение ситуационных задач;
- дискуссии;
- мультимедийные презентации.



1590523511



1590523511

Список изменений литературы на 01.09.2019

Основная литература


1. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 241 с. – ISBN 9785238012537. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=436709 (дата обращения: 01.09.2019). – Текст : электронный.
2. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ / Т. У. Турманидзе. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 288 с. – ISBN 9785238023588. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118963 (дата обращения: 01.09.2019). – Текст : электронный.
3. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / А. Д. Шеремет. – Москва : РИОР, 2010. – 255 с. – (Только лучшие книги). – Текст : непосредственный.

Дополнительная литература

1. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности. Практикум : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 3-е изд., перераб. – Москва : Дело и Сервис, 2008. – 144 с. – Текст : непосредственный.
2. Бернстайн, Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / пер. с англ. О. В. Скачковой [и др.]; науч. ред. И. И. Елисеева; гл. ред. Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 624 с. – (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту). – Текст : непосредственный.
3. Мартынчук, Н. И. Анализ финансовых результатов, банкротства, денежных средств, инвестиций : учебное пособие по дисциплине "Анализ финансовой отчетности" для студентов специальностей 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и 080105 "Финансы и кредит" всех форм обучения / Н. И. Мартынчук ; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. бухгалт. учета и аудита. – Кемерово : КузГТУ, 2011. – 115 с. – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91132&type=utchposob:common> (дата обращения: 01.09.2019). – Текст : электронный.
4. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 583 с. – ISBN 9785238011783. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=114703 (дата обращения: 01.09.2019). – Текст : электронный.
5. Терехова, В. П. Анализ финансовой отчетности на соответствие международным стандартам / В. П. Терехова. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 60 с. – ISBN 9785905835032. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=97649 (дата обращения: 01.09.2019). – Текст : электронный.
6. Любушин, Н. П. Финансовый анализ : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению "Экономика" / Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Эксмо, 2010. – 336 с. – (Новое экономическое образование). – Текст : непосредственный.
7. Тюленева, Т. А. Экономический анализ. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие для студентов специальности 080101.65 «Экономическая безопасность» / Т. А. Тюленева ; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. упр. учета и анализа. – Кемерово : КузГТУ, 2013. – 152 с. – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91174&type=utchposob:common> (дата обращения: 01.09.2019). – Текст : электронный.



1590523511

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала КузГТУ
в г. Новокузнецке
 **Э. И. Забнева**
«31» мая 2022г.

ИЗМЕНЕНИЯ
рабочей программы дисциплины

Анализ финансовой отчетности

3 Объем дисциплины «Анализ финансовой отчетности» в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины «Зарубежный опыт управления» составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.

Форма обучения	Количество часов	
ОФ	ЗФ	ОЗФ
Курс 4/Семестр 7		
Всего часов	144	144
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий):		
Аудиторная работа		
Лекции	16	6
Лабораторные занятия		
Практические занятия	16	8
Внеаудиторная работа		
Индивидуальная работа с преподавателем:		
Консультация и иные виды учебной деятельности		
Самостоятельная работа	112	130
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

4 Содержание дисциплины "Анализ финансовой отчетности", структурированное по разделам (темам)

4.1. Лекционные занятия

Раздел дисциплины, темы лекций и их содержание	Трудоемкость в часах	
ОФ	ЗФ	ОЗФ
1. Понятие, значение, задачи и цель финансового анализа. 1.1. Значение анализа в экономике. 1.2. Основные понятия дисциплины. 1.3. Цель и задачи анализа финансовой отчетности. 1.4. Виды финансового анализа. 1.5. Принципы анализа.	1	1
2. Финансовая бухгалтерская отчетность – информационная база финансового анализа. 2.1. Формы и состав форм. 2.2. Методические приемы анализа финансовой отчетности. 2.3. Содержание и анализ Бухгалтерского баланса. 2.4. Содержание и анализ Отчета о финансовых результатах. 2.5. Содержание и анализ Отчета об изменениях капитала и содержание и анализ Отчета о движении денежных средств. 2.6. Содержание и анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	1	1
3. Анализ Бухгалтерского баланса 3.1. Структура баланса. Предварительный обзор баланса. 3.2. Анализ имущества предприятия. 3.3. Анализ оборачиваемости оборотных средств (деловой активности). 3.4. Анализ источников средств предприятия. 3.5. Анализ относительных и абсолютных показателей финансовой	4	1

устойчивости предприятия. 3.6. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ ликвидности баланса.		
4. Анализ Отчета о финансовых результатах. 4.1. Анализ динамики и структуры финансовых результатов. 4.2. Анализ влияния факторов на прибыль. 4.3. Анализ показателей рентабельности: рентабельности продукции (продаж), рентабельности производственных фондов, рентабельности вложений в предприятие. 4.4. Факторный анализ рентабельности.	2	1
5. Анализ Отчета об изменениях капитала. 5.1. Анализ состава и движения собственного капитала. 5.2. Анализ чистых активов.	2	0,5
6. Анализ Отчета о движении денежных средств. 6.1. Анализ движения денежных средств по данным отчетности. 6.2. Сущность прямого анализа движения денежных средств. 6.3. Сущность косвенного метода анализа движения денежных средств.	2	0,5
7. Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. 7.1. Анализ нематериальных активов. Анализ основных средств. 7.2. Анализ финансовых вложений. 7.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. 7.4. Анализ расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат).	3	0,5
8. Анализ вероятности банкротства организаций. 8.1. Сущность и виды банкротства. 8.2. Методы анализа вероятности банкротства. 8.3. Отечественный и зарубежный подходы.	1	0,5
Всего	16	6

4.2. Практические (семинарские) занятия

Тема занятия	Трудоемкость в часах	
	ЗФ	ОЗФ
1. Понятие, значение, задачи и цель финансового анализа.	1	1
2. Финансовая бухгалтерская отчетность – информационная база финансового анализа.	1	1
3. Анализ Бухгалтерского баланса	4	1
4. Анализ Отчета о финансовых результатах.	4	1
5. Анализ Отчета об изменениях капитала.	1	1
6. Анализ Отчета о движении денежных средств.	2	1
7. Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	2	1
8. Анализ вероятности банкротства организаций.	1	1
Всего	16	8

4.4 Самостоятельная работа студента и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Вид СРС	Количество часов		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
Ознакомление с содержанием основной и дополнительной литературы, методических материалов, конспектов лекций для подготовки к занятиям	60		60
Оформление отчетов по практическим и(или) лабораторным работам	40		40
Подготовка к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации.	22		30
Итого:	112		130

6 Учебно-методическое обеспечение

6.1 Основная литература

1. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 241 с. – ISBN 9785238012537. – URL : http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=436709 (дата обращения: 15.05.2022). – Текст : электронный.

2. Рубцов, И. В. Анализ финансовой отчетности / И. В. Рубцов. – Москва : Юнити-Дана, 2018. – 127 с. – ISBN 9785238030296. – URL : http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=473286 (дата обращения: 15.05.2022). – Текст : электронный.

6.2 Дополнительная литература

1. Терехова, В. П. Анализ финансовой отчетности на соответствие международным стандартам / В. П. Терехова. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 60 с. – ISBN 9785905835032. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=97649 (дата обращения: 15.05.2022). – Текст : электронный.

2. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности : учебник для студентов вузов, обуч. По специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" и др. экон. специальностям / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : Дело и Сервис, 2008. – 368 с. – Текст : непосредственный.

6.3 Методическая литература

1. Анализ финансовой отчетности : методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для студентов специальности 38.05.01 (080101.65) «Экономическая безопасность» очной формы обучения / ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. упр. учета и анализа ; сост. М. Т. Казарян. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2015. – 73 с. – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=458> (дата обращения: 15.05.2022). – Текст : электронный.

6.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» <http://biblioclub.ru/>

2. Электронная библиотечная система «Лань» <http://e.lanbook.com>

3. Электронная библиотечная система «Юрайт» <https://urait.ru/>

4. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

ЭИОС Филиала КузГТУ в г. Новокузнецке:

а) Библиотека Филиала КузГТУ в г. Новокузнецке : [сайт] / Филиала КузГТУ в г. Новокузнецке. – Новокузнецк: КузГТУ, [б. г.]. – URL: <http://lib.kuzstu-nf.ru> /. – Текст: электронный.

б) Портал филиала КузГТУ в г. Новокузнецке: Автоматизированная Информационная Система (АИС): [сайт] / Филиала КузГТУ в г. Новокузнецке. – Новокузнецк: КузГТУ, [б. г.]. – URL: <http://portal.kuzstu-nf.ru>. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.

в) Электронное обучение: Филиала КузГТУ в г. Новокузнецке. – Новокузнецк: КузГТУ, [б. г.]. – URL: <http://158.46.252.206/moodle> /. – Режим доступа: для авториз. пользователей Филиала КузГТУ. – Текст: электронный.

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспеченные доступом в электронную информационно-образовательную среду филиала.

11. Иные сведения и (или) материалы

1. Образовательный процесс осуществляется с использованием как традиционных, так и современных интерактивных технологий.

В рамках аудиторных занятий применяются следующие интерактивные методы:

- разбор конкретных примеров;
- мультимедийная презентация.

2. Проведение групповых и индивидуальных консультаций осуществляется в соответствии с расписанием консультаций по темам, заявленным в рабочей программе дисциплины, в период освоения дисциплины и перед промежуточной аттестацией с учетом результатов текущего

контроля.