

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Зайко Татьяна Ивановна
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.08.2024 12:08:00
Уникальный программный ключ:
cf6863c76438e5984b0fd5e14e7154bfba10e205

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
"Сибирский государственный университет водного транспорта"

Б1.О.20

Анализ финансовой отчетности

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Экономики и управления**

Образовательная программа 38.03.01 Направление подготовки "Экономика"
Профиль "Цифровая экономика"
год начала подготовки 2024

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 144
в том числе:
аудиторные занятия 42
самостоятельная работа 62
часов на контроль 36

Виды контроля в семестрах:
экзамены 5

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	5 (3.1)		Итого	
Неделя	14 4/6			
Вид занятий	уп	ип	уп	ип
Лекции	28	28	28	28
Лабораторные	14	14	14	14
Иная контактная работа	4	4	4	4
Итого ауд.	42	42	42	42
Контактная работа	46	46	46	46
Сам. работа	62	62	62	62
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

Рабочая программа дисциплины

Анализ финансовой отчетности

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана образовательной программы:

38.03.01 Направление подготовки "Экономика"

Профиль "Цифровая экономика"

год начала подготовки 2024

Рабочую программу составил(и):

Доцент, Тютрюмова Елена Геннадьевна

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры **Экономики и управления**

Заведующий кафедрой Виниченко Виктория Александровна

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель дисциплины: формирование студентом умения прочтения и всестороннего анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности, использования результатов анализа отчетности в процессе обоснования стратегии развития организации, составления бизнес-планов и управления производством, а также в целях повышения достоверности налогового учета и налогового планирования организации.
-----	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ООП:		Б1.О
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1	Ознакомительная практика	
2.1.2	Научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы)	
2.1.3	Информатика	
2.1.4	Информационные технологии	
2.1.5	Поиск и обработка информации	
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
2.2.1	Корпоративные финансы и финансовый менеджмент	
2.2.2	Технологическая (проектно-технологическая) практика	
2.2.3	Преддипломная практика	
2.2.4	Бюджетная система Российской Федерации	
2.2.5	Внешнеторговые операции и их транспортное обеспечение	
2.2.6	Внешнеэкономическая деятельность на транспорте	

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ОПК-5: Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач.

ОПК-5.1: Уверенно решает на ПК задачи различного уровня сложности, упрощает анализ необходимой информации

ОПК-5.2: Работает в современных операционных средах обработки, хранения и передачи экономической информации с целью решения прикладных задач

ОПК-5.3: Применяет общие и специализированные пакеты прикладных программ, предназначенные для решения профессиональных задач

ПК-1: Способен к проведению внутренней аудиторской проверки в составе группы

ПК-1.2: Выполняет аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ)

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	Знать:
3.1.1	Назначение, структуру и содержание основных финансовых отчётов организации, методы анализа финансовой отчётности.
3.1.2	Показатели корпоративной финансовой отчётности, методы корпоративного финансового контроля.
3.2	Уметь:
3.2.1	Структурировать и обобщать учетно-финансовую информацию, анализировать финансовую информацию, оценивать принимаемые финансовые решения с точки зрения их влияния на стоимость компании, оценивать эффективность принимаемых финансовых решений.
3.2.2	Формировать корпоративную финансовую отчётность, разрабатывать финансовые нормативы.
3.3	Владеть:
3.3.1	Методами анализа финансовой отчётности.

3.3.2	Методиками принятия управленческих решений.
3.3.3	Навыками подготовки данных для составления перспективных прогнозов, текущих и оперативных планов, бюджетов налоговых платежей, анализа и контроля хода их выполнения.

4. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Вид занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Литература	ПрПо дгот
Раздел	Раздел 1.				
Лек	Концепция бухгалтерской и финансовой отчетности в РФ /Лек/	5	6	Л1.1Л2.1	0
Лаб	Концепция бухгалтерской и финансовой отчетности в РФ /Лаб/	5	4	Л1.1Л2.1	0
Ср	Концепция бухгалтерской и финансовой отчетности в РФ /Ср/	5	12	Л1.1Л2.1	0
Раздел	Раздел 2.				
Лек	Анализ бухгалтерского баланса /Лек/	5	6	Л1.1Л2.1	0
Лаб	Анализ бухгалтерского баланса /Лаб/	5	4	Л1.1Л2.1	0
Ср	Анализ бухгалтерского баланса /Ср/	5	14	Л1.1Л2.1	0
Раздел	Раздел 3.				
Лек	Отчет о финансовых результатах и методы его анализа /Лек/	5	6	Л1.1Л2.1	0
Лаб	Отчет о финансовых результатах и методы его анализа /Лаб/	5	2	Л1.1Л2.1	0
Ср	Отчет о финансовых результатах и методы его анализа /Ср/	5	12	Л1.1Л2.1	0
Раздел	Раздел 4.				
Лек	Анализ отчета об изменениях капитала /Лек/	5	6	Л1.1Л2.1	0
Лаб	Анализ отчета об изменениях капитала /Лаб/	5	2	Л1.1Л2.1	0
Ср	Анализ отчета об изменениях капитала /Ср/	5	12	Л1.1Л2.1	0
Раздел	Раздел 5.				
Лек	Анализ отчета о движении денежных средств /Лек/	5	4	Л1.1Л2.1	0
Лаб	Анализ отчета о движении денежных средств /Лаб/	5	2	Л1.1Л2.1	0
Ср	Анализ отчета о движении денежных средств /Ср/	5	12	Л1.1Л2.1	0
ИКР	Текущий контроль /ИКР/	5	4	Л1.1Л2.1	0

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Содержание разделов и тем дисциплины

Тема 1. Концепция бухгалтерской и финансовой отчетности в РФ

Значение и функции бухгалтерской отчетности в рыночной экономике. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России. Форматирование бухгалтерской (финансовой) отчетности как метод повышения ее информативности. Состав годового бухгалтерского отчета и методы его анализа. Интерпретация отчетности применительно к конкретному пользователю (собственнику, инвестору, кредитору, партнеру).

Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Баланс как денежный измеритель состояния хозяйства на определенный момент. Отражение в балансе совокупности имущественных отношений хозяйствующего субъекта. Виды статей баланса. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Аналитическое использование материалов баланса для оценки финансового состояния организации.

Тема 3. Отчет о финансовых результатах и методы его анализа

Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике. Экономическая сущность выручки, дохода, расходов, затрат и финансовых результатов, особенности их отражения в отчете о финансовых результатах. Анализ рентабельности продаж, финансовых вложений и их влияния на общую рентабельность производства. Финансовая и экономическая рентабельность. Аналитическое использование отчета о финансовых результатах в оценке доходности деятельности организации.

Тема 4. Анализ отчета об изменениях капитала

Структура и содержание отчета об изменениях капитала. Анализ состава и движения собственного капитала. Оценка эффективности и интенсивности использования собственного капитала организации. Аналитическое значение цены капитала для обоснования решения о привлечении капитала. Роль чистых активов в оценке способности сохранения и наращивания капитала организацией.

Тема 5. Анализ отчета о движении денежных средств

Целевое назначение отчета для внутренних и внешних пользователей. Оценка интенсивности денежного потока в производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных потоков. Оценка чистого денежного потока. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации. Возможность использования отчета о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков.

Содержание лабораторных работ

Тема 1. Концепция бухгалтерской отчетности в РФ

Концепции, методы бухгалтерского учета, ставки налогов, макроэкономические показатели, используемые в Деловой игре

«Бизнес курс МАКСИМУМ»

Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса

Горизонтальный и вертикальный анализ баланса, анализ темпов роста, структуры задолженностей, обязательств по векселям

Тема 3 Отчет о финансовых результатах и методы его анализа

Факторный анализ валовой прибыли, маржинальной прибыли, прибыли от продаж, рентабельности капитала, рентабельности продаж, рентабельности маржинальной

Тема 4. Анализ отчета об изменениях капитала

Изменение состава собственного капитала, факторный анализ темпов роста собственного капитала

Тема 5. Анализ отчета о движении денежных средств

Анализ синхронности, избыточности, рентабельности, ликвидности денежного потока

Содержание практических занятий

Тема 1. Концепция бухгалтерской отчетности в РФ

Взаимосвязка показателей форм бухгалтерской отчетности. Стандартные приемы и методы анализа бухгалтерской отчетности Семинар.

Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса

Анализ валюты бухгалтерского баланса. Сравнительный аналитический баланс. Анализ состава и структуры активов баланса. Анализ состава и структуры пассивов баланса. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации. Решение задач.

Тема 3 Отчет о финансовых результатах и методы его анализа

Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах. Факторный анализ прибыли от продаж. Факторный анализ рентабельности продаж. Анализ использования чистой прибыли организации Факторный анализ рентабельности активов

Решение задач.

Тема 4. Анализ отчета об изменениях капитала

Анализ состава и движения собственного капитала. Факторный анализ собственного капитала. Цена капитала для обоснования решения о привлечении капитала. Расчет и анализ чистых активов организации. Решение задач

Тема 5. Анализ отчета о движении денежных средств

Структурный анализ движения денежных средств. Анализ взаимосвязи прибыли и движения денежных средств.

Коэффициентный анализ движения денежных средств. Решение задач

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Перечень видов оценочных средств

Тест промежуточный по теме

Задача

Вопросы к экзамену

6.2. Темы письменных работ

Не предусмотрено

6.3. Контрольные вопросы и задания

Пример тестовых вопросов

ЭТАП I - Формирование знаний

1. Баланс организации за отчетный период показал повышение кредиторской задолженности и снижение дебиторской. Каким образом, при прочих равных условиях, приведенные изменения повлияли на чистый приток денежных средств в отчетном периоде? Чистый приток денежных средств:

Увеличился

Уменьшился

2. Данные, необходимые для анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия содержатся в следующих документах финансовой отчетности:

Бухгалтерский баланс

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о движении капитала

Отчет о движении денежных средств

3. Вертикальный анализ финансовой отчетности проводится в целях:

Выявления удельного веса отдельных статей отчетности в итоговом показателе и последующего сравнения результата с данными предыдущего периода

Простого сравнения статей отчетности с данными предыдущих периодов

Расчета относительных отклонений показателей отчетности за ряд лет от уровня отчетного периода

4. При составлении бухгалтерской отчетности нейтральность информации

обязательна;

не обязательна.

5. Данные о расходах организации по обычным видам деятельности (в разрезе элементов затрат) представлены в:

Бухгалтерском балансе

Отчете о прибылях и убытках

Приложении к бухгалтерскому балансу

Отчете о движении денежных средств

ЭТАП II - Формирование способностей**Пример 1**

Показатель, характеризующий отношение дебиторской задолженности к выручке для организации А в прошлом году составлял 4%, а в отчетном году - 5.6%. Это будет свидетельствовать о:

Об улучшении расчетов с дебиторами

Об ухудшении расчетов с дебиторами

Пример 2

Коэффициент платежеспособности за период для организации Х равен 1.03. Это будет свидетельствовать о:

Возможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их притоков за тот же период

Невозможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их притоков за тот же период

ЭТАП III - Интеграция способностей**Пример 3**

Темп роста рассчитывается:

а) как отношение величины показателя на конец периода к величине того же показателя на начало периода;

б) как отношение частной величины показателя к общей;

в) как отношение изменения величины показателя за период к величине того же показателя на начало периода;

г) как отношение величины показателя на конец периода к величине того же показателя на начало периода, уменьшенное на единицу

Пример 4

По данным отчета о прибылях и убытках выручка от продаж за отчетный период составила 100 т. р. Среднегодовая стоимость имущества составляет 100 т.р. Для получения 10% - ной отдачи от совокупных активов необходимо обеспечить рентабельность на уровне:

а) 5%

б) 10%;

в) 20%

На данном этапе, лекционный материал и результаты самостоятельной работы позволяют оценить навыки чтения финансовой отчетности.

6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания

Методика оценки оценочного средства Тест промежуточный по теме

В тесте по темам 1-3 предусмотрено 10 вопросов. Каждый вопрос оценивается в 1 балл. Процедура тестирования может быть организована как в письменной, так и в электронной форме, с помощью программных средств ЭВМ.

Продолжительность проведения теста составляет 15 минут, исходя из следующего соотношения – на ответ на один вопрос теста – полторы минуты. Для каждого вопроса обучающийся определяет один или несколько правильных с его точки зрения вариантов ответа и отмечает их некоторым образом. Если обучающийся отметил правильный (правильные) варианты ответа, то ответ на данный вопрос (задание) считается правильным. Если обучающийся отметил неправильный вариант ответа на вопрос теста, то ответ на данный вопрос считается неправильным. Если обучающийся отметил несколько вариантов ответа и, хотя бы один из вариантов оказался не верным, то весь ответ на данный вопрос считается неправильным. Максимальное количество баллов, которое может набрать студент за итоговый тест – 10. Отметка «зачтено» ставится в случае, если обучающийся набрал 60% и более правильных ответов. Отметка «не зачтено» ставится в случае, если обучающийся набрал менее 60% правильных ответов.

В тесте по темам 4-5 предусмотрено 20 вопросов. Каждый вопрос оценивается в 1 балл. Процедура тестирования может быть организована как в письменной, так и в электронной форме, с помощью программных средств ЭВМ.

Продолжительность проведения теста составляет 30 минут, исходя из следующего соотношения – на ответ на один вопрос теста – полторы минуты. Для каждого вопроса обучающийся определяет один или несколько правильных с его точки зрения вариантов ответа и отмечает их некоторым образом. Если обучающийся отметил правильный (правильные) варианты ответа, то ответ на данный вопрос (задание) считается правильным. Если обучающийся отметил неправильный вариант ответа на вопрос теста, то ответ на данный вопрос считается неправильным. Если обучающийся отметил несколько вариантов ответа и, хотя бы один из вариантов оказался не верным, то весь ответ на данный вопрос считается неправильным. Максимальное количество баллов, которое может набрать студент за итоговый тест – 20. Отметка «зачтено» ставится в случае, если обучающийся набрал 60% и более правильных ответов. Отметка «не зачтено» ставится в случае, если обучающийся набрал менее 60% правильных ответов.

Методика оценки оценочного средства Задача

В задании предусмотрено 30 вариантов. Необходимо правильное выполнение задачи. Отметка «зачтено» ставится в случае, если обучающийся правильно выполнил задачу. Отметка «не зачтено» ставится в случае, если обучающийся задачу выполнил не верно.

Методика оценки оценочного средства Экзамен

Экзамен по дисциплине содержит теоретическую часть, направленную на оценку знаний и практическую часть, направленную на оценку умений и навыков, характеризующих 1-3 этапы формирования компетенции ПК-2 «Способен анализировать и интерпретировать данные финансовой и бухгалтерской отчетности организации с целью выявления тенденций изменения социально-экономических показателей», 1-3 этапы формирования компетенции ОПК-5 «Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач». Экзамен проводится по экзаменационным билетам, которые оцениваются по пятибалльной системе. В экзаменационном билете два теоретических вопроса и один практический вопрос (задача).

Критерии определения оценок на экзамене:

Выставление оценок на экзамене осуществляется на основе принципов объективности, справедливости, всестороннего анализа уровня знаний студентов.

Оценка "отлично":

- правильно выполнена практическая задача и полностью раскрыто содержание теоретических вопросов в объеме программы и рекомендованной литературы, задача решена правильно;

Оценка "хорошо":

- в практической задаче возможно наличие несущественной ошибки и раскрыто основное содержание теоретических вопросов, задача решена правильно;

Оценка "удовлетворительно":

- в практической задаче допущены ошибки и поверхностно раскрыто содержание теоретических вопросов;

Оценка "неудовлетворительно":

- не выполнена практическая задача и не раскрыто основное содержание теоретических вопросов;

- не даны ответы на вспомогательные вопросы экзаменаторов.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1 Рекомендуемая литература

7.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Виниченко Виктория Александровна, Тютрюмова Елена Геннадьевна	Анализ финансовой отчетности: учебное пособие	Новосибирск: СГУВТ, 2021

7.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Никитушкина И. В., Макарова С. Г., Студников С. С.	Корпоративные финансы: Учебник	Москва: Издательство Юрайт, 2019

7.3 Перечень программного обеспечения

Операционная система Windows

Пакет прикладного программного обеспечения Microsoft Office

Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС- КУРС: Максимум. Версия 1»

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Назначение	Оборудование
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)
Помещение для самостоятельной работы обучающихся	Комплект учебной мебели; ПК – 2 шт., подключенных к сети "Интернет" и обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду Университета
Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)
Компьютерный класс - учебная аудитория для проведения лабораторных занятий	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; ПК – 15 шт. (в т.ч преподавательский)
Учебная аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)