

Документ подписан простой электронной подписью
 Информация о владельце:
 ФИО: Мочалин Константин Сергеевич
 Должность: И.о. ректора
 Дата подписания: 03.07.2026 19:50:43
 Уникальный программный ключ:
 b7695d6b97247fced4385685adb0d9f8e6f2cdf

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

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

Б1.О.25

Анализ финансовой отчетности в цифровой среде рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Экономики и управления**

Образовательная программа 38.03.02 Направление подготовки "Менеджмент"
 Профиль "Бизнес-аналитика в управлении"
 год начала подготовки 2023

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 на курсах:
 экзамен 6

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	6 (3.2)		Итого	
Неделя	15 2/6			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	14	14	14	14
Лабораторные	14	14	14	14
Практические	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

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)

составлена на основании учебного плана образовательной программы:

38.03.02 Направление подготовки "Менеджмент"

Профиль "Бизнес-аналитика в управлении"

год начала подготовки 2023

Рабочую программу составил(и):

Доцент, Тютрюмова Елена Геннадьевна

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

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	Документирование управленческой деятельности
2.1.2	Общий курс транспорта и коммерческая работа
2.1.3	Организация работы портов
2.1.4	Менеджмент
2.1.5	Методы принятия управленческих решений
2.1.6	Статистика
2.1.7	Экономика транспортного предприятия
2.1.8	Экономика труда
2.1.9	Бухгалтерский учет
2.1.10	Маркетинг на транспорте
2.1.11	Государственное регулирование предпринимательской деятельности
2.1.12	Основы научных исследований
2.1.13	Налогообложение предприятий
2.1.14	Научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы)
2.1.15	Мировая экономика и международные экономические отношения
2.1.16	Организация, нормирование и оплата труда
2.1.17	Математика
2.1.18	Ознакомительная практика
2.1.19	Документирование управленческой деятельности
2.1.20	Общий курс транспорта и коммерческая работа
2.1.21	Организация работы портов
2.1.22	Менеджмент
2.1.23	Методы принятия управленческих решений
2.1.24	Статистика
2.1.25	Экономика транспортного предприятия
2.1.26	Экономика труда
2.1.27	Бухгалтерский учет
2.1.28	Маркетинг на транспорте
2.1.29	Государственное регулирование предпринимательской деятельности
2.1.30	Основы научных исследований
2.1.31	Налогообложение предприятий
2.1.32	Научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы)
2.1.33	Мировая экономика и международные экономические отношения
2.1.34	Организация, нормирование и оплата труда
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Транспортная логистика и организация перевозок
2.2.2	Управление затратами предприятия
2.2.3	Внешнеторговые операции и их транспортное обеспечение
2.2.4	Внешнеэкономическая деятельность на транспорте
2.2.5	Управление проектами и бизнес-планирование
2.2.6	Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия
2.2.7	Технико-экономическое обоснование управленческих решений
2.2.8	Банковское дело

2.2.9	Экономика недвижимости и оценка транспортного бизнеса
2.2.10	Экономическая оценка инвестиций на транспорте
2.2.11	Транспортная логистика и организация перевозок
2.2.12	Управление затратами предприятия
2.2.13	Внешнеторговые операции и их транспортное обеспечение
2.2.14	Внешнеэкономическая деятельность на транспорте
2.2.15	Управление проектами и бизнес-планирование
2.2.16	Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия
2.2.17	Технико-экономическое обоснование управленческих решений
2.2.18	Банковское дело
2.2.19	Экономика недвижимости и оценка транспортного бизнеса

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

ОПК-4: Способен выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности и организаций

ОПК-4.1: Изучает основные законы рыночных отношений, характеризующие функционирование организаций в различных направлениях деятельности

ПК-2: Способен описывать возможные решения

ПК-2.3: Обосновывает использование финансово-хозяйственных ресурсов при выборе возможных управленческих решениях

ПК-3: Способен анализировать решения с точки зрения достижения целевых показателей

ПК-3.3: Способен анализировать достижения целевых показателей принимаемых решений

ПК-4: Способен оценивать ресурсы, необходимые для реализации управленческих решений

ПК-4.2: Оценивает трудовые, финансовые, материальные и другие ресурсы организации

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	Знать:
3.1.1	Инструментарий для обработки финансовых данных в соответствии с поставленной задачей.
3.1.2	Показатели корпоративной финансовой отчётности.
3.1.3	Методы корпоративного финансового контроля.
3.1.4	Назначение, структуру и содержание основных финансовых отчётов организации.
3.1.5	Методы анализа финансовой отчётности.
3.2	Уметь:
3.2.1	Формировать корпоративную финансовую отчётность.
3.2.2	Разрабатывать финансовые нормативы.
3.2.3	Структурировать и обобщать учетно-финансовую информацию.
3.2.4	Анализировать финансовую информацию.
3.2.5	Оценивать принимаемые финансовые решения с точки зрения их влияния на стоимость компании.

3.2.6	Оценивать эффективность принимаемых финансовых решений.
3.3	Владеть:
3.3.1	Навыками подготовки данных для составления перспективных прогнозов, текущих и оперативных планов, бюджетов налоговых платежей, анализа и контроля хода их выполнения.
3.3.2	Методами анализа финансовой отчётности.
3.3.3	Методиками принятия управленческих решений.

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/	6	4	Л1.1Л2.1	0
Пр	Концепция бухгалтерской и финансовой отчетности в РФ /Пр/	6	4		0
Лаб	Концепция бухгалтерской и финансовой отчетности в РФ /Лаб/	6	4		0
Ср	Концепция бухгалтерской и финансовой отчетности в РФ /Ср/	6	10	Л1.1Л2.1	0
Раздел	Раздел 2.				
Лек	Анализ бухгалтерского баланса /Лек/	6	4	Л1.1Л2.1	0
Пр	Анализ бухгалтерского баланса /Пр/	6	4		0
Лаб	Анализ бухгалтерского баланса /Лаб/	6	4		0
Ср	Анализ бухгалтерского баланса /Ср/	6	10	Л1.1Л2.1	0
Раздел	Раздел 3.				
Лек	Отчет о финансовых результатах и методы его анализа /Лек/	6	2	Л1.1Л2.1	0
Пр	Отчет о финансовых результатах и методы его анализа /Пр/	6	2		0
Лаб	Отчет о финансовых результатах и методы его анализа /Лаб/	6	2		0
Ср	Отчет о финансовых результатах и методы его анализа /Ср/	6	10	Л1.1Л2.1	0
Раздел	Раздел 4.				
Лек	Анализ отчета об изменениях капитала /Лек/	6	2	Л1.1Л2.1	0
Пр	Анализ отчета об изменениях капитала /Пр/	6	2		0
Лаб	Анализ отчета об изменениях капитала /Лаб/	6	2		0
Ср	Анализ отчета об изменениях капитала /Ср/	6	16	Л1.1Л2.1	0
Раздел	Раздел 5.				
Лек	Анализ отчета о движении денежных средств /Лек/	6	2	Л1.1Л2.1	0
Пр	Анализ отчета о движении денежных средств /Пр/	6	2		0
Лаб	Анализ отчета о движении денежных средств /Лаб/	6	2		0
Ср	Анализ отчета о движении денежных средств /Ср/	6	16	Л1.1Л2.1	0
ИКР	Текущий контроль /ИКР/	6	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

ПК-3

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

ПК-5

1. 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

2. При составлении бухгалтерской отчетности нейтральность информации

обязательна;

не обязательна.

3. 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

ПК-5

Пример 2

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 3

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

ПК-3

Пример 2

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

ПК-5

Пример 3

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-3 «способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами», 1-3 этапы формирования компетенции 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».

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

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Назначение	Оборудование
Учебная аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)
Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций	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 занятий лекционного типа	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)