

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования_
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Арзамасский филиал ННГУ - Психолого-педагогический факультет

УТВЕРЖДЕНО

решением президиума Ученого совета ННГУ

протокол № 1 от 16.01.2024 г.

Рабочая программа дисциплины

Анализ финансовой отчетности

Уровень высшего образования

Бакалавриат

Направление подготовки / специальность

38.03.01 - Экономика

Направленность образовательной программы

Экономика и финансы организаций (предприятий)

Форма обучения

очно-заочная

г. Арзамас

2024 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.18 Анализ финансовой отчетности относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ПК-4: Способен анализировать отчетность предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать результаты анализа для целей стратегического и тактического планирования деятельности	ПК-4.1: Анализирует отчетность предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. ПК-4.2: Использует результаты анализа для целей стратегического и тактического планирования деятельности.	ПК-4.1: Знать источники финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.; методологические основы анализа финансовой отчетности Уметь анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств; Владеть навыками анализа финансовой отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств ПК-4.2: Знать основы интерпретации результатов анализа финансовой отчетности Уметь использовать результаты анализа финансовой отчетности для целей стратегического и тактического планирования деятельности Владеть навыками применения результатов	Практическое задание Тест	Зачёт: Контрольные вопросы

		анализа финансовой отчетности для целей стратегического и тактического планирования деятельности		
ПК-7: Способен собрать необходимые для научного исследования данные, проанализировать их, подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет, используя отечественные и зарубежные источники информации	ПК-7.1: Собирает данные для проведения научного исследования, проводит их анализ. ПК-7.2: Готовит информационный обзор и/или аналитический отчет, на основе отечественных и зарубежных источников информации.	ПК-7.1: Знать отечественные и зарубежные источники информации по финансовой отчетности Уметь осуществлять сбор, анализ и обработку данных финансовой отчетности Владеть инструментами обработки данных финансовой отчетности ПК-7.2: Знать содержание и порядок подготовки информационного или аналитического отчета по результатам анализа финансовой отчетности Уметь использовать информацию из отечественных и зарубежных источников для подготовки информационного обзора или аналитического отчета по результатам анализа финансовой отчетности Владеть навыками подготовки информационного обзора или аналитического отчета по результатам анализа финансовой отчетности	Практическое задание Тест	Зачёт: Контрольные вопросы

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очно-заочная
Общая трудоемкость, з.е.	2
Часов по учебному плану	72
в том числе	
аудиторные занятия (контактная работа):	
- занятия лекционного типа	8
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	10

- КСР	1
самостоятельная работа	53
Промежуточная аттестация	0 Зачёт

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе			
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа (практические занятия/лабораторные работы), часы	Всего	
	о з ф о	о з ф о	о з ф о	о з ф о	о з ф о
Тема 1. Теоретические основы анализа финансовой отчетности.	10	2	2	4	6
Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса.	9	2		2	7
Тема 3. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов по данным отчёта о финансовых результатах.	9	2		2	7
Тема 4. Анализ движения капитала по данным отчета об изменениях капитала.	9	2		2	7
Тема 5. Анализ отчёта о движении денежных средств.	9		2	2	7
Тема 6. Анализ информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности	9		2	2	7
Тема 7. Анализ консолидированной, сегментарной и статистической отчетностей.	8		2	2	6
Тема 8. Использование современных технических средств и информационных технологий в анализе финансовой отчетности.	8		2	2	6
Аттестация	0				
КСР	1				1
Итого	72	8	10	19	53

Содержание разделов и тем дисциплины

Тема 1. Теоретические основы анализа финансовой отчетности. Содержание, цели, принципы, задачи анализа финансовой отчетности. Методологические основы анализа финансовой отчетности. Основные пользователи финансовой отчетности. Основные виды отчетности. Принципы составления финансовой отчетности. Порядок составления форм отчетности. Роль пояснительной записки в раскрытии информации

Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса.

Значение, функции и роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного положения организации. Методы анализа бухгалтерского баланса. Содержание бухгалтерского баланса. Анализ состава, структуры, динамики основного и оборотного капитала. Состав и структура пассивной части баланса.

Анализ ликвидности баланса и оценка платёжеспособности организации.

Оценка финансовой устойчивости организации. Анализ чистых активов организации

Оборачиваемость активов и система показателей её оценки. Факторы, оказывающие влияние на изменение оборачиваемости активов, и пути их ускорения.

Тема 3. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов по данным отчёта о финансовых результатах. Значение и роль отчета о финансовых результатах в оценке деятельности организации.

Методические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия Анализ состава и структуры доходов и расходов организации. Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину прибылей и убытков организации. Анализ прочей прибыли (убытка). Анализ распределения и использования прибыли. Анализ показателей рентабельности.

Тема 4. Анализ движения капитала по данным отчета об изменениях капитала. Значение отчета об изменениях капитала в оценке состава, структуры и динамики собственного капитала.. Анализ состава и структуры собственного капитала. Анализ движения собственного капитала Оценка структурных компонентов, формирующих собственный капитал организации.

Тема 5. Анализ отчёта о движении денежных средств. Денежные средства организации: определение и виды, классификация денежных потоков. Цели и задачи анализа денежных средств. Методика анализа денежных средств. Коэффициентный метод анализа движения денежных средств.

Тема 6. Анализ информации, представленной в пояснениях к финансовой отчетности Раскрытие финансовой информации. Проблемы обоснования критерия существенности информации в отечественной и международной практике. Учетная политика как элемент финансовой политики.

Анализ информации, представленной в разделах приложения к бухгалтерскому балансу. Использование результатов и выводов анализа для обоснования тенденций развития организации.

Тема 7. Анализ консолидированной, сегментарной и статистической отчетностей. Понятие, процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности. Отличительные особенности консолидированной отчётности. Особенности анализа консолидированной отчётности. Сущность, задачи, назначение и этапы сегментарной отчетности. Анализ деятельности операционных сегментов. Анализ деятельности географических сегментов. Общие и особенные характеристики статистической и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аналитические возможности статистической отчетности.

Тема 8. Использование современных технических средств и информационных технологий в анализе финансовой отчетности.

Эволюция информационных технологий анализа финансовой отчетности. Специализированные программные продукты для проведения анализа финансовой отчетности.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

Электронные курсы, созданные в системе электронного обучения ННГУ:

Анализ финансовой отчетности, <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=9250>.

Иные учебно-методические материалы:

<https://arz.unn.ru/sveden/document/>

https://arz.unn.ru/pdf/Metod_all_all.pdf

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:

5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Практическое задание) для оценки сформированности компетенции ПК-4:

Задание 1. Определить коэффициент платежеспособности, если по данным бухгалтерской отчетности остаток денежных средств на начало года – 100т.руб., поступило денежных средств –560 т.руб., направлено денежных средств –490т.руб.

Задание 2. Рассчитать коэффициент оборачиваемости капитала (Коб), если рентабельность продаж (Rпрод) –20%, прибыль до налогообложения (Р) – 40млн.руб., среднегодовая стоимость капитала (Кср) – 100млн.руб.

Задание 3. Рассчитать рентабельность капитала (R кап), если оборачиваемость капитала составила (Коб.к) 1,6 оборота в год, а рентабельность продаж (R прод) – 25%.

Задание 4. Определить долю собственного капитала в обороте на конец отчетного периода на основе финансовой отчетности.

Задание 5. По данным финансовой отчетности определить общую экономическую рентабельность организации.

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Практическое задание) для оценки сформированности компетенции ПК-7:

Критерии оценивания (оценочное средство - Практическое задание)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	задание выполнено полностью; в решении задач отсутствуют ошибки и пробелы, возможны неточности, не являющиеся следствием незнания или непонимания учебного материала
не зачтено	задание выполнено не полностью; имеются существенные ошибки и пробелы в решении задач, являющиеся следствием незнания или непонимания учебного материала

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-4:

1. Понятие «финансовая отчетность»:

- 1.Тожественно понятию « бухгалтерская отчетность»;
- 2.Уже понятия «бухгалтерская отчетность»;
- 3.Шире понятия «бухгалтерская отчетность».

2. Информация, используемая для проведения анализа финансовой отчетности, должна отвечать требованию:

- 1.Сопоставимости;

- 2.Оперативности;
- 3.Конфиденциальности.

3. В наибольшей степени отрицательно инфляция сказывается на:

- 1.Понятности отчетности;
- 2.Уместной отчетной информации;
- 3.Достоверности и сопоставимости отчетной информации.

4. Состав бухгалтерской отчетности определяется:

- 1.ПБУ 4/99
- 2.ПБУ 1/2008
- 3.ПБУ 2/2008

5. Элементом финансовой отчетности являются:

- 1.Суммы начисленной заработной платы;
- 2.Расходы
- 3.Управленческие расходы.

6. Публичная отчетность вуалируется, как правило, с целью:

- 1.Снижения налогового бремени;
- 2.Получения бюджетных ассигнований;

3.Увеличения рыночной стоимости компании.

7.Под качеством активов понимают:

- 1.Долю внеоборотных активов (за исключением основных средств) в общей их стоимости;
- 2.Степень изношенности внеоборотных активов;
- 3.Степень готовности незавершенного производства.

8.Дефляция означает:

- 1.Снижение цен вследствие сжатия денежного обращения;
- 2.Поднятие цен вследствие сжатия денежного обращения;
- 3.Неизменность цен.

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-7:

Тест 9. Сегментация информации означает ее детализацию по:

- 1.различным типам товаров и услуг (хозяйственным сегментам);
- 2.различным географическим регионам, в которых работает компания (географическим сегментам);
- 3.все ответы верны.

Тест 10. Сегментация отчетности предполагает представление информации по:

- 1.информационным сегментам;
- 2.хозяйственным и географическим сегментам;
- 3.плановым и фактическим сегментам;

4.ни один ответ не верен.

Тест 11. Географическим сегментом могут быть:

- 1.экономический регион внутри страны;
- 2.страна;
- 3.группа стран;
- 4.все ответы верны.

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
отлично	85-100% правильных ответов
хорошо	66-84% правильных ответов
удовлетворительно	50-65% правильных ответов
неудовлетворительно	меньше 50% правильных ответов

5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	зачтено		
<u>Знания</u>	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок
<u>Умения</u>	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме
<u>Навыки</u>	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-4

1. Содержание, цели, принципы, задачи анализа финансовой отчетности.
2. Методологические основы анализа финансовой отчетности.
3. Основные пользователи финансовой отчетности.
4. Основные виды отчетности.
5. Принципы составления финансовой отчетности.
6. Порядок составления форм отчетности.
7. Роль пояснительной записки в раскрытии информации.
8. Значение, функции и роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного положения организации.
9. Методы анализа бухгалтерского баланса.
10. Содержание бухгалтерского баланса.
11. Анализ состава, структуры, динамики основного и оборотного капитала.
12. Состав и структура пассивной части баланса.
13. Анализ ликвидности баланса и оценка платёжеспособности организации.
14. Оценка финансовой устойчивости организации.
15. Анализ чистых активов организации.
16. Оборачиваемость активов и система показателей её оценки.
17. Факторы, оказывающие влияние на изменение оборачиваемости активов, и пути их ускорения.
18. Значение и роль отчета о финансовых результатах в оценке деятельности организации.
19. Методические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия.
20. Анализ состава и структуры доходов и расходов организации.
21. Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли.
22. Экономические факторы, влияющие на величину прибылей и убытков организации.
23. Анализ прочей прибыли (убытка).
24. Анализ распределения и использования прибыли.
25. Анализ показателей рентабельности.
26. Значение отчета об изменениях капитала в оценке состава, структуры и динамики собственного капитала.
27. Анализ состава и структуры собственного капитала.

28. Анализ движения собственного капитала.
29. Оценка структурных компонентов, формирующих собственный капитал организации.
30. Денежные средства организации: определение и виды, классификация денежных потоков.
31. Цели и задачи анализа денежных средств.
32. Методика анализа денежных средств.
33. Коэффициентный метод анализа движения денежных средств.
34. Раскрытие финансовой информации.
35. Проблемы обоснования критерия существенности информации в отечественной и международной практике.
36. Учетная политика как элемент финансовой политики.
37. Анализ информации, представленной в разделах приложения к бухгалтерскому балансу.
38. Использование результатов и выводов анализа для обоснования тенденций развития организации.
39. Понятие, процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.

5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-7

1. Отличительные особенности консолидированной отчетности.
2. Особенности анализа консолидированной отчетности.
3. Сущность, задачи, назначение и этапы сегментарной отчетности.
4. Анализ деятельности операционных сегментов.
5. Анализ деятельности географических сегментов.
6. Общие и особенные характеристики статистической и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Аналитические возможности статистической отчетности.
8. Эволюция информационных технологий анализа финансовой отчетности.
9. Специализированные программные продукты для проведения анализа финансовой отчетности.

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Ответ полный и правильный на основании изученной теории; теоретический материал и решение поставленных задач изложены в необходимой логической последовательности, грамотный научный язык; ответ самостоятельный. Могут быть допущены две-три несущественные ошибки, исправленные по требованию преподавателя
не зачтено	Ответ обнаруживает непонимание студентом основного содержания учебного материала или допущены существенные ошибки, которые не могут быть исправлены при наводящих вопросах преподавателя

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Казакова Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес / Казакова Н. А. - Москва : Юрайт, 2022. - 233 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/495147> (дата обращения: 05.01.2022). - ISBN 978-5-534-10602-2 : 769.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт".

<https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=789182&idb=0>.

2. Вахрушина Мария Арамовна. Анализ финансовой отчетности : Учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Воронежский ф-л; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский ф-л. - 4. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 434 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-16-016777-0. - ISBN 978-5-16-107744-3., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=791622&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности : учебник / Ильшева Н.Н.; Крылов С.И. - Москва : Финансы и статистика, 2021. - 370 с. - ISBN 978-5-00184-015-2., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=774395&idb=0>.
2. Казакова Наталия Александровна. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : Учебник для вузов / Казакова Н. А. - Москва : Юрайт, 2021. - 233 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-10602-2. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=762032&idb=0>.
3. Кудрявцева Т. Ю. Финансовый анализ / Кудрявцева Т. Ю., Дуболазова Ю. А. ; под ред. Кудрявцевой Т.Ю. - Москва : Юрайт, 2022. - 167 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/481973> (дата обращения: 05.01.2022). - ISBN 978-5-534-14820-6 : 589.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=789310&idb=0>.
4. Финансовый анализ / под общ. ред. Евстафьевой И.Ю., Черненко В.А. - Москва : Юрайт, 2022. - 337 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/489494> (дата обращения: 05.01.2022). - ISBN 978-5-534-00627-8 : 1049.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=788791&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

- Лицензионное программное обеспечение: Операционная система Windows.
- Лицензионное программное обеспечение: Microsoft Office.

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- Российский индекс научного цитирования (РИНЦ), платформа Elibrary: национальная информационно-аналитическая система. Адрес доступа: http://elibrary.ru/project_risc.asp
- ГАРАНТ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс].— Адрес доступа: <http://www.garant.ru>

- Свободно распространяемое программное обеспечение:
- программное обеспечение LibreOffice;
- программное обеспечение «КонсультантПлюс»;
- программное обеспечение Paint.NET;
- Электронные библиотечные системы и библиотеки:
- Электронная библиотечная система "Лань" <https://e.lanbook.com/>

- Электронная библиотечная система "Консультант студента" <http://www.studentlibrary.ru/>
- Электронная библиотечная система "Юрайт" <http://www.urait.ru/ebs>
- Электронная библиотечная система "Znanium" <http://znanium.com/>
- Фундаментальная библиотека ННГУ. – Адрес доступа: www.lib.unn.ru/
- Сайт библиотеки Арзамасского филиала ННГУ. – Адрес доступа: <http://lib.arz.unn.ru/>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 38.03.01 - Экономика.

Автор(ы): Тихонова Евгения Олеговна, кандидат экономических наук.

Рецензент(ы): Курицына Любовь Александровна.

Заведующий кафедрой: Акутина Светлана Петровна, доктор педагогических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 10.01.2024, протокол № 1.