

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр бакалавриата Экономика



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор  
по образовательной деятельности КФУ  
Проф. Таюрский Д.А.

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Программа дисциплины**  
Анализ финансовой отчетности БЗ.В.14

Направление подготовки: 080100.62 - Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Нагуманова Р.В. , Сунгатуллина Л.Б.

**Рецензент(ы):**

Дашин А.К. , Нестеров В.Н.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Нестеров В. Н.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_г

Регистрационный No

Казань  
2016

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Нагуманова Р.В. кафедра экономического анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , RVNagumanova@kpfu.ru ; доцент, к.н. (доцент) Сунгатуллина Л.Б. кафедра экономического анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , LBSungatullina@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины - дать студентам знания о сущности и содержании анализа финансовой отчетности, показателях ее оценки.

Задачи дисциплины определяются необходимостью обеспечить освоение студентами методик анализа финансовой отчетности, позволяющих диагностировать текущее финансовое состояние и определять перспективы развития финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта для принятия эффективных решений.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б3.В.14 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.62 Экономика и относится к вариативной части. Осваивается на 4 курсе, 7, 8 семестры.

Данная дисциплина включена в раздел 'Б3.В14 Профессиональный' основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к вариативной части. Осваивается на 4 курсе (7-8 семестры).

Для успешного освоения данной дисциплины нужно освоение в качестве предшествующих следующих дисциплин: 'Теория экономического анализа', 'Комплексный анализ хозяйственной деятельности', 'Бухгалтерский учет', 'Эконометрика'.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-3 (общекультурные компетенции)	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность 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
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

1) должен знать:

- закономерности функционирования современной экономики на микроуровне и формирование основных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности организации;
- теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- современные методы и приемы, применяемые в комплексном анализе финансово-хозяйственной деятельности организации для обоснования управленческих решений;

2. должен уметь:

2) должен уметь:

- экономически правильно формулировать постановку задачи, корректно и эффективно пользоваться аналитическим инструментарием комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
- доказательно выражать выводы по результатам выполнения аналитических исследований;
- выявлять проблемы экономического характера, предлагать способы их решения с учетом альтернативных критериев эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации;

3. должен владеть:

3) должен владеть:

методологическими и методическими положениями комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;

- аналитическим инструментарием для решения экономических задач в рамках различных этапов и направлений комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации при оценке бизнеса и принятии управленческих решений;
- методами наблюдения, мониторинга и оценки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- навыками формирования выводов и предложений по экономическим результатам финансово-хозяйственной деятельности организации для принятия управленческих решений на альтернативной основе;

В результате освоения дисциплины студент:

1) должен знать:

- закономерности функционирования современной экономики на микроуровне и формирование основных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности организации;

- теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- современные методы и приемы, применяемые в комплексном анализе финансово-хозяйственной деятельности организации для обоснования управленческих решений;
- 2) должен уметь:
  - экономически правильно формулировать постановку задачи, корректно и эффективно пользоваться аналитическим инструментарием комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
  - доказательно выражать выводы по результатам выполнения аналитических исследований;
  - выявлять проблемы экономического характера, предлагать способы их решения с учетом альтернативных критериев эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации;
- 3) должен владеть:
  - методологическими и методическими положениями комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
  - аналитическим инструментарием для решения экономических задач в рамках различных этапов и направлений комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации при оценке бизнеса и принятии управленческих решений;
  - методами наблюдения, мониторинга и оценки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
  - навыками формирования выводов и предложений по экономическим результатам финансово-хозяйственной деятельности организации для принятия управленческих решений на альтернативной основе;
- 4) должен демонстрировать способность и готовность:
  - результативного применения навыков практического осуществления аналитических процедур при оценке финансово-хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности;
  - формировать информационное обеспечение по результатам комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации для выработки управленческих решений.

#### 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).  
 Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 7 семестре; экзамен в 8 семестре.  
 Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.  
 86 баллов и более - "отлично" (отл.);  
 71-85 баллов - "хорошо" (хор.);  
 55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);  
 54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

##### Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
	Тема 1. Содержание и						

## задачи анализа финансовой отчетности



N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	7	2	2	2	0	письменная работа дискуссия
3.	Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах	7	3	2	2	0	письменная работа устный опрос
4.	Тема 4. Анализ показателей рентабельности	7	4	2	2	0	контрольная работа устный опрос
5.	Тема 5. Анализ динамики состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса	7	5	2	2	0	письменная работа устный опрос
6.	Тема 6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности организации	7	6	2	2	0	устный опрос письменная работа
7.	Тема 7. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности	8	1	2	2	0	устный опрос контрольная работа
8.	Тема 8. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств	8	2	2	2	0	письменная работа устный опрос
9.	Тема 9. Анализ деловой активности организации	8	3	2	2	0	устный опрос письменная работа
	Тема . Итоговая форма контроля	8		0	0	0	экзамен
	Итого			18	18	0	

## 4.2 Содержание дисциплины



## **Тема 1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Понятие и содержание анализа финансовой отчетности. Место анализа финансовой отчетности в системе управления. Задачи, объекты анализа финансовой отчетности. Основные типы моделей, используемые в анализе. Основные требования, предъявляемые к финансовой отчетности с позиции ее информативности. Организационные аспекты анализа финансовой отчетности. Программа анализа, предусматривающая этапы проведения аналитической работы по системе взаимосвязанных аналитических показателей. Совокупность принципов, приемов и методик анализа финансовой отчетности. Информационные технологии аналитической обработки потоков финансовой информации. Периодичность проведения анализа финансовой отчетности. Круг исполнителей аналитической работы и принимающих решения по результатам анализа.

### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

Объекты анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей. Задачи анализа финансовой отчетности. Основные типы моделей, используемые в анализе. Основные требования, предъявляемые к финансовой отчетности с позиции ее информативности. Использование результатов анализа финансовой отчетности для обоснования решений и составления прогнозов деятельности хозяйствующего субъекта. Организация анализа финансовой отчетности. Элементы организации анализа финансовой отчетности. Программа анализа, предусматривающая этапы проведения аналитической работы по системе взаимосвязанных аналитических показателей. Совокупность принципов, приемов и методик анализа финансовой отчетности. Информационные технологии аналитической обработки потоков финансовой информации. Периодичность проведения анализа финансовой отчетности. Круг исполнителей аналитической работы и принимающих решения по результатам анализа.

## **Тема 2. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организации**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Взаимосвязь состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования. Анализ взаимосвязи между отдельными отчетами. Цель и задачи экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основные этапы экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности: изучение отчета по формальным признакам; выявление негативных статей в отчетности организации, анализ их динамики; чтение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; общая оценка финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности; выводы и рекомендации по результатам анализа.

### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

Значение экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Подготовительный этап экспресс-анализа. Предварительный обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аналитический обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Экономическая сущность и значение показателей финансовых результатов. Роль анализа финансовых результатов в системе управления финансами организации. Информационная база анализа финансовых результатов деятельности организации. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах. Влияние отдельных групп финансовых результатов на размер прибыли отчетного периода. Анализ состава и структуры прибыли от продаж. Понятие и оценка качества показателей финансовых результатов. Анализ использования чистой прибыли организации. Методические подходы к факторному анализу финансовых результатов от продаж с использованием данных финансовой отчетности организации. Составление прогнозного отчета о финансовых результатах. Задачи и источники информации анализа выручки. Анализ выручки от продаж по видам деятельности. Вертикальный анализ выручки. Прогнозный анализ продаж. Использование количественных и качественных методов анализа при определении прогнозных значений выручки.

### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

Задачи и источники анализа финансовых результатов деятельности организации. Анализ динамики состава и структуры прибыли до налогообложения. Факторный анализ прибыли от продаж продукции, работ, услуг по данным финансовой отчетности организации. Анализ качества прибыли и факторов используемых для прогнозирования финансовых результатов. Составление прогнозного отчета о финансовых результатах. Задачи и источники информации анализа выручки. Анализ выручки от продаж по видам деятельности. Вертикальный анализ выручки. Прогнозный анализ продаж. Использование количественных и качественных методов анализа при определении прогнозных значений выручки.

#### **Тема 4. Анализ показателей рентабельности**

##### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Экономическое содержание и алгоритмы количественного измерения и качественной оценки показателей рентабельности. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов). Анализ рентабельности продаж. Анализ взаимосвязи рентабельности продаж и рентабельности отдельных видов продукции. Факторный анализ рентабельности активов. Применение модели Дюпона для определения зависимости рентабельности собственного капитала организации от ряда факторов. Факторный анализ рентабельности заемного капитала. Подходы к управлению показателями рентабельности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

##### ***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Характеристика показателей рентабельности. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов). Анализ рентабельности продаж. Анализ рентабельности активов. Анализ рентабельности собственного капитала. Анализ рентабельности заемного капитала.

#### **Тема 5. Анализ динамики состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса**

##### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Общая оценка видов хозяйственных средств и источников их формирования по бухгалтерскому балансу. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ. Влияние структуры активов и пассивов на финансовое состояние организации. Детализированный анализ состава и структуры активов организации. Анализ динамики состава и структуры внеоборотных активов: оценка состояния и структуры основных средств, иных внеоборотных активов. Анализ состава и структуры оборотных активов. Определение оптимальной структуры оборотных активов организации. Анализ состава и структуры запасов. Анализ дебиторской задолженности: по объему, качественному составу, структуре, срокам ее возникновения и погашения. Анализ состава и структуры источников формирования хозяйственных средств. Анализ состава и структуры собственного капитала организации. Анализ причин изменения структуры собственного капитала. Определение по бухгалтерскому балансу величины собственных оборотных средств. Анализ заемных источников формирования хозяйственных средств. Состав и структура долгосрочных и краткосрочных обязательств организации. Анализ объективности привлечения дополнительных источников средств.

##### ***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Общая оценка активов организации. Анализ состояния внеоборотных активов. Анализ состояния запасов. Анализ состояния расчетов с дебиторами. Общая оценка источников формирования активов организации. Анализ собственного капитала. Анализ заемных источников средств.

#### **Тема 6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности организации**

##### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Значение анализа бухгалтерского баланса для характеристики финансового положения организации. Экономическая сущность ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации. Долгосрочная и текущая платежеспособность. Понятие ликвидности бухгалтерского баланса организации. Сущность ?аналитического баланса?. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Классификация активов организации по степени их ликвидности. Группировка статей пассива бухгалтерского баланса по степени срочности их погашения. Относительные показатели платежеспособности организации. Методика расчета и анализа коэффициентов платежеспособности. Критический анализ нормативных значений коэффициентов платежеспособности. Особенности анализа платежеспособности в условиях отечественной экономики. Прогнозный анализ восстановления и утраты платежеспособности организации. Пути укрепления платежеспособности. Методы прогнозирования банкротства экономического субъекта.

***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Экономическая сущность ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации. Значение и задачи анализа ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Значение и задачи анализа платежеспособности организации. Относительные показатели платежеспособности организации и методы их анализа. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации.

**Тема 7. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности**

***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Экономическая сущность финансовой устойчивости как базовой категории оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта. Факторы внешней и внутренней среды, влияющие на уровень финансовой устойчивости организации. Цель и задачи анализа финансовой устойчивости организации. Понятие чистых активов организации. Методика их расчета. Анализ наличия и достаточности чистых активов. Пути их увеличения для укрепления финансовой устойчивости экономического субъекта. Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям. Методы расчета и оценки абсолютных показателей финансовой устойчивости. Динамика показателей финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости организации, определяемые в процессе ее оценки по абсолютным показателям. Коэффициенты финансовой устойчивости организации и их анализ. Анализ независимости организации от внешних источников финансирования. Использование показателя эффекта финансового рычага в системе комплексной экономической диагностики и управления финансовой устойчивостью. Пути укрепления финансовой устойчивости.

***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Экономическая сущность финансовой устойчивости. Цель и задачи анализа финансовой устойчивости организации. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации. Относительные показатели финансовой устойчивости организации. Методика их анализа.

**Тема 8. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств**

***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Значение и целевая направленность отчета о движении денежных средств в современных условиях. Классификация денежных потоков по видам деятельности. Оценка результативности текущей, финансовой и инвестиционной деятельности. Способы анализа движения денежных средств. Прямой метод анализа движения денежных средств по сферам деятельности. Оценка достаточности денежных средств для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Косвенный метод анализа движения денежных средств. Коэффициентный метод в оценке движения денежных потоков. Анализ коэффициентов эффективности использования денежных средств. Оценка равномерности денежных потоков. Качество управления денежными средствами организации.

***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Значение, цели и задачи анализа денежных средств организации. Прямой метод анализа движения денежных средств организации. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов. Коэффициентный анализ денежных потоков организации.

**Тема 9. Анализ деловой активности организации**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Экономическая интерпретация деловой активности как направления оценки для целей финансового управления организацией. Задачи, источники информации, основные критерии анализа деловой активности организации. Качественные и количественные критерии анализа деловой активности экономического субъекта. Анализ эффективности использования ресурсов. Обобщающие и частные показатели оборачиваемости как индикаторы уровня деловой активности организации. Оценка причинно-следственных связей изменения оборачиваемости активов. Факторный анализ оборачиваемости текущих активов. Определение экономического результата от изменения оборачиваемости оборотных активов организации. Пути ускорения оборачиваемости для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. Анализ устойчивости экономического роста организации. Факторный анализ устойчивости экономического роста. Методы поддержания устойчивых темпов роста.

### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

Задачи и источники информации. Основные критерии анализа деловой активности организации. Общая оценка оборачиваемости активов организации. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов. Анализ устойчивости экономического роста.

## **4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности	7	1	подготовка к дискуссии	4	дискуссия
2.	Тема 2. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	7	2	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
3.	Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах	7	3	подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
4.	Тема 4. Анализ показателей рентабельности	7	4	подготовка к контрольной работе	2	контрольная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
5.	Тема 5. Анализ динамики состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса	7	5	подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
6.	Тема 6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности организации	7	6	подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос



N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
7.	Тема 7. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности	8	1	подготовка к контрольной работе	2	контрольная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
8.	Тема 8. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств	8	2	подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
9.	Тема 9. Анализ деловой активности организации	8	3	подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
Итого					36	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Анализ финансовой отчетности' предполагает использование: как традиционных образовательных технологий - лекции (информационная лекция, проблемная лекция); практические занятия (выполнение практических заданий с последующим представлением результатов и дискуссией, решение и обсуждение ситуационных заданий, деловые игры, презентация и обсуждение докладов по заданной тематике, проблемная дискуссия); так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий, использование электронного образовательного ресурса на платформе MOODLE.

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

### Тема 1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности

дискуссия , примерные вопросы:

Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждений докладов. Дискуссия, темы докладов: 1. Оценка информативности финансовой отчетности. 2. Основные модели, используемые в анализе. 3. Организация анализа финансовой отчетности. 4. Использование результатов анализа финансовой отчетности для обоснования управленческих решений и составления прогнозов деятельности организации. 5. Применение автоматизированных информационных технологий в анализе.

### Тема 2. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

дискуссия , примерные вопросы:

1. Значение экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. 2. Подготовительный этап экспресс-анализа. 3. Предварительный обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности. 4. Аналитический обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности.

письменная работа , примерные вопросы:

Семинар в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

### Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах

письменная работа , примерные вопросы:

Семинар в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Задачи и источники анализа финансовых результатов деятельности организации. 2. Анализ динамики состава и структуры прибыли до налогообложения. 3. Факторный анализ прибыли от продаж продукции, работ, услуг по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. 4. Резервы роста прибыли организации.

#### **Тема 4. Анализ показателей рентабельности**

контрольная работа , примерные вопросы:

Задание 1. Анализ прибыли от продаж. 1. Используя исходные данные ООО ?Сирень? провести анализ прибыли от продаж, определить влияние ближайших факторов на ее изменение ? объема продаж, цен продаж, доли себестоимости продаж в объеме продаж, доли коммерческих расходов в объеме продаж и доли управленческих расходов в объеме продаж. 2. По результатам анализа сформулировать выводы и рекомендации по увеличению прибыли от продаж ООО ?Сирень?. Исходные данные: Таблица 1 Анализ прибыли от продаж тыс.руб.  
Показатели  
Предыдущий период  
Отчетный период  
1. Выручка от продаж  
165 875  
171 340  
2. Себестоимость продаж  
120 765  
122 175  
3. Коммерческие расходы  
5 685  
5 850  
4. Управленческие расходы  
4 900  
4 980  
Справочная информация: Индекс цен в отчетном году составил 1,066.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Характеристика показателей рентабельности. 2. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов). 3. Анализ рентабельности продаж. 4. Анализ рентабельности активов. 5. Анализ рентабельности собственного капитала. 6. Анализ рентабельности заемного капитала.

#### **Тема 5. Анализ динамики состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса**

письменная работа , примерные вопросы:

Семинар в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Общая оценка активов организации. 2. Анализ состояния внеоборотных активов. 3. Анализ состояния запасов. 4. Анализ состояния расчетов с дебиторами. 5. Общая оценка источников формирования активов организации. 6. Анализ собственного капитала. 7. Анализ заемных источников средств.

#### **Тема 6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности организации**

письменная работа , примерные вопросы:

Семинар в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Экономическая сущность ликвидности бухгалтерского баланса 2. Значение и задачи анализа ликвидности бухгалтерского баланса. 3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. 4. Экономическое содержание платежеспособности организации. 5. Значение и задачи анализа платежеспособности организации. 6. Относительные показатели платежеспособности организации и методы их анализа. 7. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации.

#### **Тема 7. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности**

контрольная работа , примерные вопросы:

1. По данным бухгалтерского баланса ОАО ?ДомСтрой? провести анализ финансовой устойчивости по относительным показателям на 31 декабря n+2-го года. Расчеты оформить в табличной форме. 2. По результатам анализа составить аналитическую записку, где необходимо дать оценку изменению финансовой устойчивости по относительным показателям за n+2-й год. Исходные данные: Бухгалтерский баланс ОАО ?ДомСтрой? на 31 декабря n+2-го года тыс. руб. Наименование показателя Код На 31 декабря n+2-го года На 31 декабря n+1-го года На 31 декабря n-го года АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы 1110 - - - Результаты исследований и разработок 1120 - - - Нематериальные поисковые активы 1130 - - - Материальные поисковые активы 1140 - - - Основные средства 1150 4 419 10 065 11 436 Доходные вложения в материальные ценности 1160 - - - Финансовые вложения 1170 2 574 007 2 266 733 4 491 165 Отложенные налоговые активы 1180 398 998 376 871 333 787 Прочие внеоборотные активы 1190 319 319 5 207 Итого по разделу I 1100 2 977 742 2 653 987 4 841 595 II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы 1210 813 441 439 893 1 429 562 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 1220 30 814 1 713 12 633 Дебиторская задолженность 1230 1 797 119 1 910 376 395 077 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 1240 732 574 557 572 1 289 701 Денежные средства и денежные эквиваленты 1250 2 325 3 928 81 982 Прочие оборотные активы 1260 5 719 6 037 8 689 Итого по разделу II 1200 3 381 991 2 919 520 3 217 643 БАЛАНС 1600 6 359 734 5 573 507 8 059 238 Наименование показателя Код На 31 декабря n+2-го года На 31 декабря n+1-го года На 31 декабря n-го года ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) 1310 40 1 767 110 1 767 110 Собственные акции, выкупленные у акционеров 1320 - (2 153 710) (2 153 710) Переоценка внеоборотных активов 1340 - - - Добавочный капитал (без переоценки) 1350 4 469 4 469 4 469 Резервный капитал 1360 - - - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 1370 428 487 787 747 635 453 Итого по разделу III 1300 432 996 405 615 253 321 IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства 1410 4 263 016 3 730 953 3 616 412 Отложенные налоговые обязательства 1420 - - - Оценочные обязательства 1430 - - - Прочие обязательства 1450 - - - Итого по разделу IV 1400 4 263 016 3 730 953 3 616 412 V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства 1510 1 062 477 1 162 181 1 733 325 Кредиторская задолженность 1520 594 734 269 992 2 436 170 Доходы будущих периодов 1530 6 511 4 766 20 011 Оценочные обязательства 1540 - - - Прочие обязательства 1550 - - - Итого по разделу V 1500 1 663 722 1 436 939 4 189 505 БАЛАНС 1700 6 359 734 5 573 507 8 059 238

устный опрос , примерные вопросы:

1. Экономическая сущность финансовой устойчивости. 2. Цель, задачи и информационная база анализа финансовой устойчивости организации. 3. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации. 4. Относительные показатели финансовой устойчивости организации. Методика их анализа.

### **Тема 8. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств**

письменная работа , примерные вопросы:

Семинар в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Значение, цели и задачи анализа денежных средств организации. 2. Прямой метод анализа движения денежных средств организации. 3. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов. 4. Коэффициентный анализ денежных потоков организации.

### **Тема 9. Анализ деловой активности организации**

письменная работа , примерные вопросы:

Семинар в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Задачи и источники информации. Основные критерии анализа деловой активности организации. 2. Общая оценка оборачиваемости активов организации. 3. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов. 4. Анализ устойчивости экономического роста.

### **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к экзамену:

1. Содержание анализа финансовой отчетности организации.
2. Задачи анализа финансовой отчетности организации.
3. Основные типы моделей, используемые в анализе.
4. Основные требования, предъявляемые к финансовой отчетности с позиции ее информативности.
5. Организационные аспекты анализа финансовой отчетности организации.
6. Значение экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
7. Методика экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
8. Значение, задачи и источники анализа финансовых результатов организации.
9. Анализ прибыли до налогообложения.
10. Факторный анализ прибыли от продаж.
11. Характеристика показателей рентабельности. Задачи и источники анализа.
12. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов).
13. Анализ рентабельности продаж.
14. Анализ рентабельности активов.
15. Анализ рентабельности собственного капитала.
16. Анализ рентабельности заемного капитала.
17. Общая оценка видов хозяйственных средств и источников их формирования.
18. Анализ состояния внеоборотных активов организации.
19. Анализ состояния запасов организации.
20. Анализ состояния расчетов с дебиторами организации.
21. Анализ собственного капитала организации.
22. Анализ заемного капитала организации.
23. Задачи анализа ликвидности бухгалтерского баланса организации.
24. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
25. Задачи и источники анализа платежеспособности организации
26. Анализ платежеспособности организации.
27. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации.
28. Задачи и источники анализа финансовой устойчивости организации.
29. Анализ наличия и достаточности чистых активов.
30. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации.
31. Относительные показатели финансовой устойчивости. Методика их анализа.
32. Цели, задачи и источники анализа денежных средств организации.
33. Прямой метод анализа движения денежных средств организации.
34. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов.
35. Коэффициентный анализ денежных потоков организации.
36. Оценка равномерности денежных потоков организации.
37. Задачи, источники информации анализа деловой активности организации. Основные критерии оценки деловой активности.
38. Общая оценка оборачиваемости оборотных активов организации.
39. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов организации.
40. Анализ устойчивости экономического роста организации.

### **7.1. Основная литература:**

1. Абдукаримов И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2014. - 216 с.



2. Аскеров П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков и др.; Под общ. ред. П.Ф. Аскерова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 176 с.
3. Изюмова Е.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышл. предпр.: Учеб. пособие / Е.Н.Изюмова и др. - 2 изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 313 с.
4. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
5. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 617 с.
6. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2016. - 608 с.
7. Усенко Л. Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н. Усенко, Ю.Г. Чернышева, Л.В. Гончарова; Под ред. Л.Н. Усенко - М.:Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013-560с.
8. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.

## **7.2. Дополнительная литература:**

1. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: Инфра-М, 2014. - 336 с.
2. Герасимов В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учеб. пособие / В.Д. Герасимова. - М.: КноРус, 2015. - 358 с.
3. Григорян А.А. Оценка и прогнозирование финансовой устойчивости организации / А.А. Григорян. - LAP Lambert Academic Publishing, 2014. - 176 с.
4. Губина О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Практикум: учеб. пособие / О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с.
5. Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ: Учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. - М.: КноРус, 2016. - 300 с.
6. Жилкина А.Н. Финансовый анализ: Учебник и практикум / А.Н. Жилкина. - М.: Юрайт, 2015. - 286 с.
7. Киреева Н.В. Экономический и финансовый анализ: Учеб. пособие / Н.В. Киреева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 293 с.
8. Русакова Е.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: Учеб. пособие / Е.В. Русакова. - СПб.: Питер, 2016. - 224 с.

## **7.3. Интернет-ресурсы:**

1. Интернет-проект Энциклопедия экономиста - <http://www.grandars.ru/>
2. Официальный сайт интернет-проекта ?Корпоративный менеджмент? - <http://www.cfin.ru/>
3. Российская государственная библиотека - <http://www.rsl.ru/>
4. Электронно-библиотечная система - <http://znanium.com/>
5. Электронная библиотечная система ?КнигаФонд? - <http://www.knigafund.ru/>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Освоение дисциплины "Анализ финансовой отчетности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен студентам. Электронная библиотечная система "Консультант студента" предоставляет полнотекстовый доступ к современной учебной литературе по основным дисциплинам, изучаемым в медицинских вузах (представлены издания как чисто медицинского профиля, так и по естественным, точным и общественным наукам). ЭБС предоставляет вузу наиболее полные комплекты необходимой литературы в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов с соблюдением авторских и смежных прав.

Освоение дисциплины "Анализ финансовой отчетности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Принтер и ксерокс для создания раздаточных материалов.

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен обучающимся. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по экономическим наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств экономической литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС "ZNANIUM.COM" соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по экономическим наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.62 "Экономика" и профилю подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит .

Автор(ы):

Нагуманова Р.В. \_\_\_\_\_

Сунгатуллина Л.Б. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Дашин А.К. \_\_\_\_\_

Нестеров В.Н. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.