СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

|  |  |
| --- | --- |
| Факультет | ***Экономический*** |
| Кафедра | ***Бухгалтерского учета и аудита*** |

**Аннотация рабочей программы дисциплины (модуля)**

|  |  |
| --- | --- |
| дисциплина | ***Анализ финансовой отчетности*** |

|  |
| --- |
| ***Блок Б1, базовая часть, Б1.Б.19*** |
| цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору) |

Специальность

|  |  |
| --- | --- |
| ***38.05.01*** | ***Экономическая безопасность*** |
| код | наименование специальности |

Программа

|  |
| --- |
| ***специализация N 1 "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"*** |
|  |
|  |

Форма обучения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Очная** |  |

Для поступивших на обучение в

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020 г.** |  |

Стерлитамак 2022

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)**

**1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы**

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа:

|  |
| --- |
| Способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения (ОК-8) |
| Способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1) |
| Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3) |
| Способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор (ПК-29) |
| Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33) |
| Способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-36) |

**1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Формируемая компетенция (с указанием кода)** | **Этапы формирования компетенции** | **Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)** |
| Способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения (ОК-8) | 1 этап: Знания | Обучающийся должен знать: понятие и виды организационно-управленческих решений, источники информации для принятия решений, методы анализа данных для принятия решений |
| 2 этап: Умения | Обучающийся должен уметь: анализировать информацию финансовой отчетности для принятия организационно-управленческих решений |
| 3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности) | Обучающийся должен владеть: методами анализа данных для принятия организационно-управленческих решений |
| Способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1) | 1 этап: Знания | Обучающийся должен знать: состав, содержание финансовой, бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями нормативных документов. |
| 2 этап: Умения | Обучающийся должен уметь: проводить обработку и первичный отбор данных финансовой, бухгалтерской отчетности для дальнейшего анализа. |
| 3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности) | Обучающийся должен владеть: навыками выбора и обработки данных финансовой, бухгалтерской отчетности для дальнейшего анализа. |
| Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3) | 1 этап: Знания | Обучающийся должен знать: основные экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов; |
| 2 этап: Умения | Обучающийся должен уметь: рассчитывать основные экономические показатели; проводить анализ их динамики для дальнейшего прогноза ситуаций; |
| 3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности) | Обучающийся должен владеть: способами расчета основных экономических показателей; методами анализа динамики с целью составления прогноза дальнейшей динамики. |
| Способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор (ПК-29) | 1 этап: Знания | Обучающийся должен знать: состав, содержание финансовой, бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями нормативных документов. |
| 2 этап: Умения | Обучающийся должен уметь: проводить обработку и первичный отбор данных финансовой, бухгалтерской отчетности для дальнейшего анализа. |
| 3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности) | Обучающийся должен владеть: навыками выбора и обработки данных финансовой, бухгалтерской отчетности для дальнейшего анализа. |
| Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33) | 1 этап: Знания | Обучающийся должен знать: способы интерпретации финансовой, бухгалтерской отчетности; методы анализа финансовой отчетности. |
| 2 этап: Умения | Обучающийся должен уметь: интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности; использовать полученные сведения для принятия управленческих решений |
| 3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности) | Обучающийся должен владеть: способами интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности; методиками анализа финансовой, бухгалтерской информации для принятия управленческих решений. |
| Способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-36) | 1 этап: Знания | Обучающийся должен знать: основные экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов; |
| 2 этап: Умения | Обучающийся должен уметь: рассчитывать основные экономические показатели; проводить анализ их динамики для дальнейшего прогноза ситуаций; |
| 3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности) | Обучающийся должен владеть: способами расчета основных экономических показателей; методами анализа динамики с целью составления прогноза дальнейшей динамики. |

**2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» реализуется в рамках базовой части.  
Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Бухгалтерский учет, Экономика и организация предприятия.  
Целью дисциплины «Анализ финансовой отчетности» является углубленное изучение состава и содержания финансовой отчетности, обучение умению ее прочтения, оценка информативности отчетности, ее всесторонний анализ с целью санации основных статей отчетности и разработки аналитического баланса, использование результатов анализа отчетности в процессе обоснования стратегии развития организации, составления бизнес-планов и управления производством. Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» дает возможность овладеть методикой комплексной оценки и анализа финансового состояния и финансовой устойчивости организации.

Дисциплина изучается на 3 курсe в 5 семестрe

**3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 акад. ч.

|  |  |
| --- | --- |
| **Объем дисциплины** | **Всего часов** |
| **Очная форма обучения** |
| Общая трудоемкость дисциплины | 108 |
| Учебных часов на контактную работу с преподавателем: |  |
| лекций | 20 |
| практических (семинарских) | 28 |
| другие формы контактной работы (ФКР) | 0,2 |
| Учебных часов на контроль (включая часы подготовки): |  |
| зачет |  |
| Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР) | 59,8 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Формы контроля** | **Семестры** |
| зачет | 5 |

**4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела / темы дисциплины** | **Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)** |  |  |  |
| **Контактная работа с преподавателем** |  |  | **СР** |
| **Лек** | **Пр/Сем** | **Лаб** |
| 1.5 | Предварительная оценка бухгалтерской (финансовой) отчетности | 2 | 4 | 0 | 6 |
| 1.4 | Анализ влияния инфляционных процессов на показатели БФО | 2 | 2 | 0 | 6 |
| 1.3 | Пояснения к финансовой отчетности организации | 2 | 2 | 0 | 6 |
| 1.2 | Цели, задачи и инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности | 2 | 2 | 0 | 6 |
| 1.1 | Бухгалтерская финансовая отчетность как информационная база анализа | 2 | 2 | 0 | 6 |
| **1** | **Теоретические аспекты анализа финансовой отчетности** | **10** | **12** | **0** | **30** |
| 2.5 | Анализ отчетности по сегментам | 2 | 2 | 0 | 5,8 |
| 2.4 | Анализ финансовой отчетности на основе системы коэффициентов | 2 | 2 | 0 | 6 |
| 2.3 | Анализ отчета о движении денежных средств | 2 | 4 | 0 | 6 |
| 2.2 | Анализ отчета о финансовых результатах организации | 2 | 4 | 0 | 6 |
| 2.1 | Анализ бухгалтерского баланса организации. Анализ отчета об изменении капитала | 2 | 4 | 0 | 6 |
| **2** | **Методика анализа финансовой отчетности** | **10** | **16** | **0** | **29,8** |
|  | **Итого** | **20** | **28** | **0** | **59,8** |

**4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)**

Курс лекционных занятий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование раздела / темы дисциплины** | **Содержание** |
| 1.5 | Предварительная оценка бухгалтерской (финансовой) отчетности | Экспресс-анализ отчетности. Подготовительный этап экспресс-анализа. Предварительный обзор бухгалтерской отчетности. Взаимоувязка форм отчетности. Выявление «больных» статей отчетности. |
| 1.4 | Анализ влияния инфляционных процессов на показатели БФО | Основные типы изменений цен и последствия их влияния на финансовые результаты и капитал организации. Основные подходы, применяемые для определения влияния изменений цен на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выборочный подход, комплексный подход. Комплексные методы учета влияния изменения цен на финансовую отчетность: метод общей покупательной способности (GPP) и метод текущей стоимости(CCA). Достоинства и недостатки методов. |
| 1.3 | Пояснения к финансовой отчетности организации | Раскрытие финансовой информации. Проблемы обоснования критерия существенности информации в отечественной и международной практике. Раскрытие учетной политики. Учетная политика как элемент финансовой политики. Влияние выбранных принципов учетной политики на структуру бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Влияние изменений в учетной политике на финансовое положение предприятия, оцениваемое по данным отчетности. Необходимость раскрытия таких изменений в пояснительной записке. Раскрытие информации о наличии и движении в отчетном периоде нематериальных активов; отдельных видов основных средств; арендованных основных средств; отдельных видов финансовых вложений; дебиторской задолженности; о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, количестве акций, выпущенных, но неоплаченных или оплаченных частично, номинальной стоимости акций и др.; о составе и движении средств резервов; о кредиторской задолженности; об объемах реализации по видам деятельности и географическим рынкам сбыта; о составе затрат на производство; о составе прочих доходов и расходов; о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации. Раскрытие информации о результатах производственно-коммерческой деятельности предприятия и его финансовом положении. |
| 1.2 | Цели, задачи и инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности | Предмет, объекты, цель и задачи анализа финансовой отчетности. Информационное, организационное и методическое обеспечение анализа финансовой отчетности. Формирование аналитической информации и ее пользователи. Условия обеспечения сопоставимости информации. Достоверность информации бухгалтерской отчетности. Приемы искажения информации бухгалтерской отчетности и методы их обнаружения. Предпосылки успешного анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Направленность анализа и последовательность его основных этапов. Методы и приемы анализа финансовой отчетности. Методические подходы к проведению анализа. Формы обобщения результатов анализа. |
| 1.1 | Бухгалтерская финансовая отчетность как информационная база анализа | Понятие бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации о имущественном положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта. Виды отчетности предприятия (бухгалтерская, статистическая; внешняя, внутренняя). Место бухгалтерской отчетности в системе отчетности предприятия. Значение и функции бухгалтерской отчетности в рыночной экономике. Международные стандарты бухгалтерского учета и директивы по учету стран Европейского сообщества (ЕС) — важнейшие международные нормативные акты, регулирующие состав и содержание бухгалтерских отчетов в международной практике. Качественные характеристики отчетных форм. Переход России на международные стандарты учета — сближение состава и содержания форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. |
| **1** | **Теоретические аспекты анализа финансовой отчетности** |  |
| 2.5 | Анализ отчетности по сегментам | Определение сегментарной отчетности, методы составления сегментарной отчетности. Опыт формирования отчетности по сегментам в международной практике. Раскрытие информации, включаемой в сегментарную отчетность в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010. Принципы выделения сегментов. Количественные и качественные критерии. Понятие доходов, расходов, активов, обязательств, финансового результата сегмента. Возможности использования информации отчетности по сегментам в процессе анализа деятельности многопрофильных предприятий. |
| 2.4 | Анализ финансовой отчетности на основе системы коэффициентов | Система финансовых коэффициентов и их взаимосвязь. Показатели, характеризующие текущую платежеспособность и ликвидность. Система показателей оборачиваемости средств организации. Показатели, характеризующие долгосрочную платежеспособность и финансовую структуру капитала. Показатели рентабельности и эффективности деятельности. Показатели, характеризующие деятельность организации на рынке ценных бумаг. |
| 2.3 | Анализ отчета о движении денежных средств | Целевое назначение отчета для внутренних и внешних пользователей. Причины, повлиявшие на широкое применение указанного отчета в международной практике. Сравнительная характеристика отчета о движении денежных средств, применяемого в отечественной и международной практике. Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Оценка структуры денежных средств по видам деятельности. Анализ и оценка поступления денежных средств по видам деятельности организации и статьям формирования (получения) денежных средств. Анализ и оценка целесообразности расходования денежных средств по видам деятельности и статьям их использования. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатов. Возможность использования отчета о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков. Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление возможностей по оживлению расчетно-платежных взаимоотношений с клиентами, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами, обеспечивающие, в конечном итоге, укрепление платежеспособности и финансовой устойчивости организации. |
| 2.2 | Анализ отчета о финансовых результатах организации | Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике. Модели построения отчета о финансовых результатах России и международной практике. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов, их отражение в отчете о финансовых результатах. Анализ структуры доходов и расходов от обычной деятельности. Анализ прочих доходов и расходов. Анализ распределения прибыли. Анализ рентабельности продаж. Система показателей. Расчет влияния факторов на изменение показателей рентабельности продаж. Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление неиспользованных возможностей роста прибыли и повышение уровня рентабельности хозяйствования. Аналитическое использование отчета о финансовых результатах в оценке доходности деятельности предприятия. Анализ безубыточности. |
| 2.1 | Анализ бухгалтерского баланса организации. Анализ отчета об изменении капитала | 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. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Анализ состава и структуры актива баланса и оценка имущественного положения организации. Анализ состава, структуры, движения внеоборотных активов. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов. Анализ запасов, оценка их ликвидности. Анализ дебиторской задолженности, оценка ее реальности, выявление сомнительной дебиторской задолженности. Анализ состава и структуры пассивов. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала и приравненных к нему средств по статьям и источникам его формирования. Анализ и оценка соотношения поступивших средств на увеличение собственного капитала и использованных по различным направлениям его расходования. Выявление приоритетности расходования собственного капитала, принятой в организации. Анализ движения уставного капитала, добавочного капитала, резервного фонда, нераспределенной прибыли. Оценка использования средств целевого финансирования и поступлений из бюджета. Выявление причин увеличения (снижения) доли средств собственного капитала в общей сумме источников финансирования организации. Анализ формирования чистых активов и их роль в оценке финансовой устойчивости работы организации. Оценка способности к сохранению наращения капитала. Понятие сохранения финансового и физического капитала. Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление неиспользованных возможностей по оптимизации расходования собственных источников финансирования. Анализ состава и структуры заемного капитала. Оценка динамики соотношения заемного и собственного капитала и причины его изменения. Оценка соотношения кредиторской и дебиторской задолженности. Анализ и оценка ликвидности бухгалтерского баланса организации (ее активов). Группировка активов по их ликвидности и пассивов по срочности их оплаты. Анализ платежеспособности и ликвидности оборотных активов, оценка их динамики и взаимосвязи. Система показателей оценки неудовлетворительной структуры баланса. Обобщение итогов анализа. Разработка предложений и рекомендаций по оптимизации соотношения заемного и собственного капитала, а также их структуры, сокращению неликвидных активов, ускорению их оборачиваемости активов и укреплению финансовой устойчивости организации. Аналитическое использование материалов баланса при оценке финансового положения предприятия |
| **2** | **Методика анализа финансовой отчетности** |  |

Курс практических/семинарских занятий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование раздела / темы дисциплины** | **Содержание** |
| 1.5 | Предварительная оценка бухгалтерской (финансовой) отчетности | Проведение экспресс-анализа отчетности. Подготовительный этап экспресс-анализа. Предварительный обзор бухгалтерской отчетности. Взаимоувязка форм отчетности. Выявление «больных» статей отчетности. |
| 1.4 | Анализ влияния инфляционных процессов на показатели БФО | Расчет последствий влияния изменения цен на финансовые результаты и капитал организации. Основные подходы, применяемые для определения влияния изменений цен на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выборочный подход, комплексный подход. Комплексные методы учета влияния изменения цен на финансовую отчетность: метод общей покупательной способности (GPP) и метод текущей стоимости(CCA). |
| 1.3 | Пояснения к финансовой отчетности организации | Порядок формирования пояснительной записки. Информирующая часть. Поясняющая часть. Расшифровывающая часть. Дополняющая часть. Аналитическая часть. |
| 1.2 | Цели, задачи и инструменты анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности | Способ абсолютных величин. Способ относительных величин. Относительные величины динамики (темпы роста). Горизонтальный анализ. Трендовый анализ. Финансовые коэффициенты. Способ средних величин. Сравнение. Группировка информации. Графический способ. Табличный способ. Балансовый способ. |
| 1.1 | Бухгалтерская финансовая отчетность как информационная база анализа | Аналитические возможности бухгалтерского баланса. Аналитические возможности отчета о финансовых результатов. Аналитические возможности отчета об изменении капитала. Аналитические возможности отчета о движении денежных средств. |
| **1** | **Теоретические аспекты анализа финансовой отчетности** |  |
| 2.5 | Анализ отчетности по сегментам | Понятие, нормативное регулирование и порядок формирования сегментной отчетности. Методика анализа отчетной информации в разрезе операционных сегментов деятельности. Методика анализа отчетной информации в разрезе географических сегментов деятельности. Сегментарный анализ как инструмент управления затратами и прибылью. |
| 2.4 | Анализ финансовой отчетности на основе системы коэффициентов | Расчет основных коэффициентов, характеризующих финансовое состояние предприятия, на базе финансовой отчетности. Методы комплексной оценки финансового состояния предприятия. Построение прогнозных форм отчетности. Система критериев оценки диагностики банкротства. |
| 2.3 | Анализ отчета о движении денежных средств | Анализ отчета о движении денежных средств прямым методом. Анализ отчета о движении денежных средств косвенным методом. Коэффициентный метод анализа отчета о движении денежных средств. |
| 2.2 | Анализ отчета о финансовых результатах организации | Анализ формирования финансовых результатов. Анализ качества прибыли. Факторный анализ прибыли. Анализ распределения и использования прибыли. Анализ рентабельности. |
| 2.1 | Анализ бухгалтерского баланса организации. Анализ отчета об изменении капитала | Построение аналитического баланса. Анализ динамики и структуры баланса. Анализ финансовой устойчивости. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия. Анализ оборотных средств. Анализ собственного капитала. |
| **2** | **Методика анализа финансовой отчетности** |  |