

РУССКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ
ИМЕНИ В.П.ЧЕРНОВА
РИУ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины
«АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

для направления
«Экономика»
(наименование направления)

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе  И.В.Щербакова

Программа одобрена на заседании Ученого совета ЭФ
от 14. 01. 2011 г., протокол № 1.

Москва, 2011

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Данная программа определяет структуру и содержание учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности».

Рабочая программа учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности» предназначена для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по направлению «Экономика» в соответствии с ФГОС 3.

Учебная дисциплина «Анализ финансовой отчетности» является профессиональной и предназначена для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по направлению «Экономика».

«Анализ финансовой отчетности» как наука изучает экономическую деятельность индивидуальных экономических субъектов (агентов), а именно, процесс разработки, принятия и реализации ими решений для достижения собственных рациональных экономических целей.

Изучение дисциплины «Анализ финансовой отчетности» будет проводиться по следующим основным направлениям:

- основные требования к составлению финансовой отчетности.
- анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей.
- способы анализа реализации продукции.
- анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности.
- анализ состава и движения капитала организации.
- использование метода чистых активов в хозяйственной деятельности.
- разработка аналитического баланса.
- особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа.
- использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес- плана организации и принятии различных управленческих решений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Учебная дисциплина «Анализ финансовой отчетности» относится к дисциплинам вариативной части профессионального цикла ФГОС ВПО по выбору студентов (Б3.В.ДВ.5.1) и изучается на 5 курсе.

3.ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций (**согласно ФГОС ВПО**):

ПК-2-способен на основе методик и действующей нормативно- правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели ,характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта;

ПК-3- способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;

ПК-5- способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы;

ПК-6- способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;

ПК-7- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

ПК-9- способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.

В процессе изучения дисциплины студент изучает закономерности экономического анализа и методы экономического анализа: использование системы показателей, всесторонне характеризующих хозяйственную деятельность, изучение причин изменения этих показателей, выявление и измерение взаимосвязи между ними в целях повышения социально –экономической эффективности.

В результате изучения дисциплины **студент должен:**

иметь представление:

- о роли и месте знаний по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» при освоении смежных дисциплин по выбранной специальности и в сфере профессиональной деятельности;

знать:

-информационную базу и приемы экономического анализа , его виды и особенности;
 -методику проведения анализа финансово- хозяйственной деятельности организации;

уметь:

-пользоваться источниками экономической информации ,методами и приемами анализа;
 -проводить анализ финансово –хозяйственной деятельности организации;
 -оценивать ликвидность и платежеспособность организации (предприятия).

Изучение программного материала должно способствовать формированию у студента нового экономического мышления.

4.ОБЪЁМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Программа рассчитана на 72 часа. Из них 66 часов отводится на самостоятельную работу студента и 6 часов на лекции и практические занятия.

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ (курс 5)

Наименование разделов и тем	Учебн. нагрузка студента, час.				
	Максимальная	Самостоятельная	Обязат. при заочной форме обучения		
			Всего	В том числе:	
		Обзорно-устан. занятия		Лаб.раб , практич. занятия	
Введение	-	-	-	-	-
Тема 1. Объекты анализа,оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее показателей ,взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно- правовых форм хозяйствования	8	8	-	-	-
Тема 2. Анализ соответствующей бухгалтерской (финансовой) отчетности по налоговым декларациям и статистическим отчетам.Анализ бухгалтерского баланса ,его основных статей и расчетных показателей	8	7	1	1	-
Тема 3. Разработка аналитического баланса , горизонтальный и вертикальный анализ.Анализ отчета о прибылях и убытках	8	7	1	1	-
Тема 4 . Трендовый анализ реализации продукции и обоснование устойчивости тренда. Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации	8	7	1	-	1
Тема 5. Анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности. Анализ информации ,содержащейся в отчете о движении денежных средств»	8	7	1	-	1
Тема 6. Оценка результативности производственно- хозяйственной ,финансовой и инвестиционной деятельности. Анализ состава и движения капитала оргнизации	8	7	1	1	-

Тема 7. Оценка чистых активов. Анализ прочей информации, содержащейся в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записке подлежащей обязательному раскрытию в финансовой отчетности	8	7	1	1	-
Тема 8. Особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа. Специфика сегментарной отчетности	8	8	-	-	-
Тема 9. Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений. Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности	9	9	-	-	-
Всего по дисциплине	72	66	6	4	2
Зачетные единицы	2				

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. СОДЕРЖАНИЕ ТЕМ ВВЕДЕНИЕ

Содержание дисциплины и ее задачи. Связь с другими дисциплинами, с теорией и практикой рыночной экономики. Значение дисциплины для подготовки специалистов в условиях современного информационного пространства.

Тема 1. ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА, ОЦЕНКА ИНФОРМАТИВНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ С ПОЗИЦИЙ ОСНОВНЫХ ГРУПП ЕЕ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ. ВЗАИМОСВЯЗЬ СОСТАВА И СОДЕРЖАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ С РАЗВИТИЕМ ОРГАНИЗАЦИОННО –ПРАВОВЫХ ФОРМ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Понятие и содержание финансовой отчетности. Основные требования к составлению финансовой отчетности. Требования к составлению финансовой отчетности в России. Основные пользователи финансовой отчетности. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно – правовых форм хозяйствования

Тема 2. АНАЛИЗ СООТВЕТСТВУЮЩЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПО НАЛОГОВЫМ ДЕКЛАРАЦИЯМ И СТАТИСТИЧЕСКИМ ОТЧЕТАМ. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА, ЕГО ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ И РАСЧЕТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Анализ соответствия финансовой отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей (Основные статьи бухгалтерского баланса). Пример составления баланса.

Тема 3. РАЗРАБОТКА АНАЛИТИЧЕСКОГО БАЛАНСА, ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ И ВЕРТИКАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ. АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Разработка аналитического баланса. (Агрегированный баланс). Горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Особенности формы № 2 «Отчета о прибылях и убытках»

Тема 4. ТРЕНДОВЫЙ АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОБОСНОВАНИЕ УСТОЙЧИВОСТИ ТРЕНДА. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ ЗАТРАТ И ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Значение реализации продукции для хозяйственной деятельности организации (предприятия). Способы анализа реализации продукции (Трендовый анализ. Тенденция развития направлений прогнозирования в экономическом анализе). Анализ и оценка структуры затрат на производство и доходов организации.

Тема 5. АНАЛИЗ УЧЕТНОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ. АНАЛИЗ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Понятие и виды рентабельности. Анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.

Тема 6. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ, ФИНАНСОВОЙ И ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. АНАЛИЗ СОСТАВА И ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Методы оценки результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности организации: расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности по данным отчетности; показатели, характеризующие уровень деловой активности ; рентабельность и показатели ее оценки; коэффициенты платежеспособности и структура капитала; показатели рыночной активности; система критериев для оценки несостоятельности (неплатежеспособности) организации. Анализ и оценка реальных возможностей восстановления. Анализ и движение капитала организации (Анализ состава и движения капитала)

Тема 7. ОЦЕНКА ЧИСТЫХ АКТИВОВ. АНАЛИЗ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ПРИЛОЖЕНИЯХ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, И В ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ РАСКРЫТИЮ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Категория чистых активов. Оценка чистых активов. Использование метода чистых активов в хозяйственной деятельности. Оценка информации, содержащейся в приложениях к балансу и отчету о прибылях и убытках.

Тема 8. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ РАЗНОГО ТИПА. СПЕЦИФИКА СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа. Специфика сегментарной отчетности

Тема 9. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ВЫВОДОВ ИЗ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ РАЗРАБОТКЕ БИЗНЕС – ПЛАНА ОРГАНИЗАЦИИ И ПРИНЯТИЕ РАЗЛИЧНЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ, ФОРМЫ ЗАКЛЮЧЕНИЯ АУДИТОРОВ ПО АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений : понятие бизнес-плана ; состав бизнес – плана; информационное обеспечение процесса разработки бизнес – плана ; финансовый анализ и принятие управленческого решения . Формы заключения аудитора по анализу финансовой отчетности . Состав и содержание аудиторского заключения.

5.2. Основная литература:

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 года № 126-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями);
2. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с последующими изменениями);
3. Приказы Минфина РФ «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (ПБУ с 1 по 22) (с последующими изменениями);
4. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с последующими изменениями);
5. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов» (с последующими изменениями);
6. Инструкция по применению Плана счетов финансово хозяйственной деятельности организации , утвержденная приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94н (с последующими изменениями);
7. Письмо Минфина РФ от 30 декабря 1993 года №160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (с последующими изменениями).
8. Савицкая Г.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : Учебник. для вузов по специальности « Бухгалтерский учет, анализ, и аудит».- М.: КноРус, 2009
9. Бариленко А.И. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – М. КноРус, 2010
10. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – М. КноРус, 2010
11. Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчетности: Учебник. – М. Юрайт, 2012

5.3. Дополнительная литература

1. Жарылгасова Б.Т. Анализ финансовой отчетности : учебник для вузов по специальностям : «Бухгалтерский учет , анализ и аудит», «Финансы и кредит» « Налоги и налогообложение» / Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е.- М.: КноРус, 2006 г.

2. Экономический анализ : Учебник для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровой. 2-е изд. доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008 г.
3. Ковалев В.В. Ковалев Вит.В. Анализ баланса, или как понимать баланс : Учебно- практическое пособие. М.: Проспект, 2008 г.
4. Шеремет А.Д. Комплексный анализ деятельности: Учебник для вузов по специальности « Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Шеремет А.Д.- Изд., доп. И испр. – М.: Инфра – М 2008 г.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

- компьютеры с доступом в Интернет;
- доступ к поисковым системам

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИН

Учебно-методический комплекс по дисциплине « Анализ финансовой отчетности», составленный в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом и основной образовательной программой института по направлению «Экономика», включает в себя пособие (в объеме 72 часа изучения дисциплины), комплект тестовых заданий, которые в совокупности дают целостную систему знаний, обеспечивая их глубину и прочность.

Изучение материала ведется в форме, доступной пониманию студентов, соблюдается единство терминологии и обозначений. При изучении данного предмета студенты приобретут предусмотренный программой объем знаний .

Получение углубленных знаний по изучаемой дисциплине достигается за счет самостоятельной работы студентов путем знакомства с дополнительными источниками и дополнительной научной литературой по проблематике дисциплины. Особое внимание уделено ее прикладному характеру, развитию навыков самостоятельного применения теоретических знаний в практической деятельности.

Изучение материала ведется в форме, доступной пониманию студентов, соблюдается единство терминологии обозначений в соответствии с действующими государственными стандартами. В процессе изучения дисциплины выполняются тестовые задания по каждой теме, контрольная работа, практические и зачетные задания.

В содержании учебной дисциплины по каждой теме приведены требования к формируемым представлениям, знаниям и умениям.

Промежуточный контроль знаний студентов осуществляется на основе выполнения тестовых заданий, (всего 108 и 90 вопросов), контрольной и практической работ, способствующих систематизации знаний, конкретизации и обобщению фактического материала в соответствии с поставленным заданием и позволяющих оценить уровень теоретических знаний студентов по каждому разделу изучаемой дисциплины.

Разработчик:

К.э.н., доцент Похоруков П.В., доцент РИУ

Рецензент:

К.э.н., доцент Ивановский Б.Г., доцент РИУ

Утверждение рабочей программы учебной дисциплины

Уполномоченный орган (должностное лицо)	Дата принятия решения	№ документа
Ученый совет ЭФ	14.01.2011	Протокол № 1

Внесение изменений в рабочую программу учебной дисциплины

Уполномоченный орган (должностное лицо)	Дата принятия решения	№ документа
Ученый совет ЭФ	26.01.2012	Протокол № 1
Ученый совет факультета экономики	17.01.2013	Протокол № 1
Ученый совет факультета экономики	14.01.2014	Протокол № 1

--	--	--