

**Северский технологический институт –**

филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования  
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

**(СТИ НИЯУ МИФИ)**

**Кафедра «Экономики, финансов и менеджмента»**

ОДОБРЕНО  
Ученым советом СТИ НИЯУ МИФИ  
протокол № 5 от 28.06.2023

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ

**38.03.01 Экономика**

НАИМЕНОВАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

**Финансы и кредит**

Форма обучения: очно-заочная

Семестр	Трудоемкость, ЗЕ	Общий объем курса, час.	Лекции, час.	Практические занятия, час.	Лабораторные работы, час.	В форме практической подготовки / в интерактивной форме, час.	СРС, час.	Форма(ы) контроля (Э, З, ДифЗ, КР, КП)
8	5	180	8	4	0	4	168	Экз.
Итого	5	180	8	4	0	4	168	

## **Аннотация**

Рабочая программа дисциплины «Анализ финансовой отчетности» составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта НИЯУ МИФИ и рабочим учебным планом по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 «Экономика», образовательной программы «Финансы и кредит».

В результате освоения дисциплины, у выпускника должны быть сформированы следующие результаты обучения (РО):

**1) знать:**

- 3.1 объекты анализа и основных его пользователей;
- 3.2 методику системного анализа бухгалтерского баланса;
- 3.3 методику анализа отчета о прибылях и убытках;
- 3.4 методику анализа других форм годового и промежуточной отчетности;

**2) уметь:**

У.1 на основе бухгалтерской отчетности организации проводить ее анализ и принимать управленческие решения;

**3) владеть или быть в состоянии продемонстрировать:**

- В.1 методологией экономического исследования;
- В.2 современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;
- В.3 современной методикой построения экономических моделей;
- В.4 методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и экономических моделей;
- В.5 современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро и макроуровнях.

### **1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины**

Целями освоения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» являются:

изучение основных положений составления и анализа финансовой, бухгалтерской отчетности, применение данных анализа для принятия финансовых решений.

Основными задачами дисциплины являются:

- изучение взаимосвязей и взаимозависимостей между различными показателями финансово-хозяйственной деятельности организации, включенными в отчетность;
- всесторонняя оценка финансового состояния организации для обеспечения принятия эффективных решений.

### **2 Место учебной дисциплины в структуре ООП ВО**

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» (Б1.В.ОД.1.5) - Профессиональный модуль образовательной программы.

### 3 Формируемые компетенции и планируемые результаты обучения

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции; Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта)	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
<b>тип задач профессиональной деятельности: расчётно-экономический</b>			
Проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	исследования, анализ и прогнозирование социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях)	<b>ПК-9.1</b> Способен 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	<b>З-ПК-9.1</b> Знать методы экономического и социально-экономического анализа в целях обоснования управленческих решений <b>У-ПК-9.1</b> Уметь проводить анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях обоснования планов и принятия управленческих решений <b>В-ПК-9.1</b> Владеть приемами и методами комплексного экономического анализа, а также навыками применения инструментария социально-экономических исследований
Проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	исследования, анализ и прогнозирование социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях)	<b>ПК-10</b> Способен собрать, проанализировать исходные данные и рассчитать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<b>З-ПК-10</b> Знать методы сбора, анализа исходных данных и алгоритмы расчета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов <b>У-ПК-10</b> Уметь собирать, анализировать исходные данные и рассчитать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов <b>В-ПК-10</b> Владеть навыками сбора, анализа исходных данных и расчета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

## 4 Воспитательный потенциал учебной дисциплины

Воспитательный потенциал дисциплины «Анализ финансовой отчетности» отражен в Рабочей программе воспитания в Северском технологическом институте – филиале федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» (<http://www.ssti.ru/education.html>/Информация по образовательным программам).

## 5 Структура и содержание учебной дисциплины

### 5.1 Основные разделы дисциплины, трудоемкость и виды учебной работы

Настоящая рабочая программа составлена для формы обучения «очно-заочная» по направлению 38.03.01 «Экономика», образовательной программе «Финансы и кредит».

Общая трудоемкость дисциплины составляет в зачетных единицах – 5, 180 час., обучение по дисциплине проходит в семестре 8.

Дисциплина (модуль) содержит **разделы:**

– **раздел 1** – «Анализ финансовой отчетности»

Трудоемкость, формы и график контроля по разделам дисциплины представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Трудоемкость, формы и график контроля отдельных разделов дисциплины

№	Наименование раздела	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость, час				Аттестационные мероприятия		Макс. балл за раздел
		Лекции	Практ. занятия	Лабор. работы	Самост. работа	Текущий контроль (нед/форма)	Аттестация раздела (нед/форма)	
<b>8 семестр (16 недель)</b>								
1	Анализ финансовой отчетности	8	4		132	1/Дск1, 2/Дск2, 3/Зд1, 4/Зд2, 4/Зд3	4/КР1, 4/Т1	60
	Экзамен				36			40
<b>Итого за 8 семестр:</b>		<b>8</b>	<b>4</b>		<b>168</b>			<b>100</b>

В таблице 2 представлено соответствие содержания каждого раздела и результатов обучения, что позволяет оценить их вклад в достижение целей курса.

Таблица 2 – Соответствие содержания требуемым результатам обучения

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Номера разделов	Аттестационные мероприятия
– Знать методы экономического и социально-экономического анализа в целях обоснования управленческих решений ( <b>З-ПК-9.1</b> )	1	Зд1, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (8 сем.)
– Уметь проводить анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях обоснования планов и принятия управленческих решений ( <b>У-ПК-9.1</b> )	1	Дск1, Дск2, Зд1, КР1, Т1, Экзамен (8 сем.)

– Владеть приемами и методами комплексного экономического анализа, а также навыками применения инструментария социально-экономических исследований ( <b>В-ПК-9.1</b> )	1	Дск1, Зд1, Зд2, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (8 сем.)
– Знать методы сбора, анализа исходных данных и алгоритмы расчета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов ( <b>З-ПК-10</b> )	1	Дск1, Дск2, Зд1, Зд2, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (8 сем.)
– Уметь собирать, анализировать исходные данные и рассчитать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов ( <b>У-ПК-10</b> )	1	Дск1, Зд1, Зд2, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (8 сем.)
– Владеть навыками сбора, анализа исходных данных и расчета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов ( <b>В-ПК-10</b> )	1	Дск2, Зд2, КР1, Т1, Экзамен (8 сем.)

## 5.2 Содержание лекционного курса дисциплины

Содержание лекционного курса дисциплины представлено в таблице 4.

Таблица 3 – Содержание и трудоемкость лекционного курса по разделам в целом по дисциплине

Содержание разделов / тематика разделов	Трудоемкость разделов/тем, ауд. час
<b>Раздел 1 Анализ финансовой отчетности</b>	
<b>1.1 Понятие и правила формирования бухгалтерской отчетности.</b> 1 Сущность и виды бухгалтерской отчетности 2 Нормативная основа составления бухгалтерской отчетности 3 Правила составления форм годовой бухгалтерской отчетности 4 Формы бухгалтерской отчетности коммерческих организаций 5 Бухгалтерская отчетность в упрощенном порядке 6 Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства 7 Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций 8 Бухгалтерская отчетность бюджетных организаций 9 Бухгалтерская отчетность банков и кредитных организаций 10 Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 11 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности	4
<b>1.2 Основные показатели годовой бухгалтерской отчетности.</b> 1 Задачи и пользователи результатов проведения анализа финансовой отчетности 2 Методы проведения анализа финансовой отчетности 3 Показатели проведения анализа финансовой отчетности	4
<i>Итого по разделу 1:</i>	8
<b>Всего по теоретическому разделу дисциплины:</b>	<b>8</b>

### 5.3 Содержание лабораторного практикума

Лабораторный практикум в соответствии с рабочим учебным планом не предусмотрен.

### 5.4 Тематика практических / семинарских занятий

Тематика практических / семинарских занятий и их трудоемкость представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Тематика и трудоемкость практических / семинарских занятий

Перечень практических / семинарских занятий по разделам и их содержание	Трудоемкость разделов/тем, ауд. час
<b>Раздел 1 Анализ финансовой отчетности</b>	
<b>1.1 Составление финансовой отчетности.</b>	1
<b>1.2 Нормативная основа составления бухгалтерской отчетности.</b>	2
<b>1.3 Правила составления форм годовой бухгалтерской отчетности.</b>	1
<i>Итого по разделу 1:</i>	4
<b>Всего по практическим / семинарским занятиям дисциплины:</b>	<b>4</b>

### 5.5 Курсовое проектирование

Курсовая работа/проект в соответствии с рабочим учебным планом не предусмотрены.

## 6 Образовательные технологии

При проведении лекций используются следующие образовательные технологии: IT-методы, Работа в команде, Обучение на основе опыта.

При проведении практических занятий используются следующие образовательные технологии: Методы проблемного обучения.

Для организации самостоятельной работы используются следующие образовательные технологии: Поисковый метод.

Общее число часов занятий, проводимых в интерактивной форме – 4 час.

## 7 Аннотация фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине.

Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения:

Компетенция	Индикаторы освоения	Аттестационные мероприятия
ПК-9.1	З-ПК-9.1	Зд1, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (8 сем.)
ПК-9.1	У-ПК-9.1	Дск1, Дск2, Зд1, КР1, Т1, Экзамен (8 сем.)
ПК-9.1	В-ПК-9.1	Дск1, Зд1, Зд2, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (8 сем.)
ПК-10	З-ПК-10	Дск1, Дск2, Зд1, Зд2, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (8 сем.)
ПК-10	У-ПК-10	Дск1, Зд1, Зд2, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (8 сем.)
ПК-10	В-ПК-10	Дск2, Зд2, КР1, Т1, Экзамен (8 сем.)

**Шкалы оценки образовательных достижений.** Шкала каждого контрольного мероприятия лежит в пределах от 0 до установленного максимального балла включительно. Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего (**60 баллов**) и промежуточного контроля (**40 баллов**). Для допуска к промежуточному контролю по дисциплине студенту в течение календарного модуля необходимо набрать не менее 60% баллов при условии сдачи **всех** дисциплинарных разделов. Раздел считается сданным, если выполнены все виды контроля и набрано по ним не менее 60 % баллов от максимального по разделу.

В соответствии с учебным планом промежуточная аттестация в конце семестра осуществляется в форме Экзамена.

#### Аттестация в 8 семестре:

Вид контроля	Наименование видов контроля	Максимальная положительная оценка в баллах	Минимальная положительная оценка в баллах
<b>Текущая аттестация</b>			
Дск1	Дискуссия	3	1.8
Дск2	Дискуссия	4	2.4
Зд1	Задание (задача)	10	6
Зд2	Задание (задача)	10	6
Зд3	Задание (задача)	10	6
КР1	Контрольная работа	13	7.8
Т1	Тестирование	10	6
<b>Сумма:</b>		<b>60</b>	<b>36</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>			
Экзамен		<b>40</b>	<b>24</b>
<b>Итого:</b>		<b>100</b>	<b>60</b>

Итоговая оценка выставляется в соответствии со следующей шкалой:

Сумма баллов по дисциплине	100–90	89–85	84–75	74–70	69–65	64–60	ниже 60
Оценка (ECTS)	A	B	C	D		E	F
Оценка по 4-х балльной шкале	отлично (отл.)	хорошо (хор.)			удовлетворительно (удовл.)	неудовлетворительно (неуд.)	
Зачет	Зачтено					Не зачтено	

Оценка *«отлично»* выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы.

Оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка *«неудовлетворительно»* ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **Вопросы для Экзамена (8 семестр):**

- 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.

## **8 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины**

### **8.1 Основная литература**

Л1.1 Казакова Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: Учебник для вузов / Казакова Н. А. - Москва: Юрайт, 2021 - 233 с

Л1.2 Шмарина Е. А. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Е. А. Шмарина; Министерство науки и высшего образования РФ. ФГАОУ ВО "Национальный исследовательский ядерный университет "МИФИ", Северский технологический институт НИЯУ МИФИ - Северск: Издательство СТИ НИЯУ МИФИ, 2019 - 142 с.

## **8.2 Дополнительная литература**

Л2.1 eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека - Москва: ООО "РУНЭБ", 2021

Л2.2 Куликова Л.И. Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент формирования финансовой отчетности: монография / Куликова Л.И.; Губайдуллина А.Р. - Москва: Проспект, 2016 - 128 с.

## **8.3 Информационно-образовательные ресурсы**

Э1 Научная электронная библиотека <https://www.elibrary.ru/>

## **9 Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины**

Материально-техническое обеспечение дисциплины приведено на сайте СТИ НИЯУ МИФИ <http://www.ssti.ru/objects.html>

## **10 Учебно-методические рекомендации для студентов**

Самостоятельная работа студентов – это планируемая учебная и внеаудиторная работа студентов, выполняемая по заданию преподавателя и под его методическим руководством, но без его непосредственного участия.

Целью самостоятельной работы студентов является приобретение новых знаний, систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов.

**Лекции.** Рекомендации по написанию конспекта лекций: кратко, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения: пометать основные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь (тезаурус). Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на следующем занятии или консультации.

**Практические занятия.** Для подготовки к практическому занятию, необходимо повторить теоретический материал по теме с использованием лекций и рекомендуемой литературы.

На занятии желательно иметь конспект лекций (или учебник, учебное пособие), чтобы самостоятельно или с сокурсниками и преподавателем сориентироваться на каждую тему решаемой задачи, поставленной проблемы и пр.

При обсуждении основных положений и выводов, объяснении явлений и фактов, ответа на поставленные вопросы:

1) вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода деятельности;

2) выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументированно и не должно сводиться к простому воспроизведению текста, не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом студент может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать факты и наблюдения современной жизни и т. д.

**Промежуточная аттестация.** Для подготовки к промежуточной аттестации студенту необходимо проработать конспекты лекционных и практических занятий, подготовить ответы к вопросам, выносимым на промежуточную аттестацию, при необходимости воспользоваться рекомендуемой литературой.

## **11 Учебно-методические рекомендации для преподавателей**

На лекционных, практических занятиях студентам сообщаются новые сведения, систематизируется и обобщается накопленный запас знаний, формируются на этой основе познавательные и профессиональные интересы. Преподаватель, проводя занятия, должен стремиться увлечь студентов, активно воздействовать на их эмоции, вызвать интерес к учебному предмету, стремление постоянно пополнять знания.

Самостоятельная работа студентов по данному курсу

- Проработка лекционного материала
- Подготовка к практическим занятиям, семинарам
- Подготовка к контрольным работам
- Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса
- Подготовка к промежуточному контролю: Экзамен (8 семестр)

В течение 8 семестра осуществляется контроль знаний студентов: см. раздел 5.1.

По результатам аттестационных мероприятий формируется допуск студента к итоговому контролю – Экзамену по дисциплине. Студент на Экзамене должен показать знание программного материала, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагать, уметь тесно увязывать теорию с практикой, использовать в ответе материал рекомендуемой литературы.

\*\*\*

Автор(ы): Е.А. Шмарина