

Некоммерческое партнерство  
«ИНСТИТУТ НЕПРЕРЫВНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»  
(НП «ИНО»)

**УТВЕРЖДЕНА**

Решением Ученого совета  
Протокол № 12/03  
от 31/08/2015 г



**Программа  
дополнительного образования  
(курсовой подготовки)**

дисциплины (модуля)

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

По направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тула 2015

## **1. Цели и задачи дисциплины**

Целью дисциплины является знакомство слушателей с объектом анализа финансовой отчетности и изучение аналитических методов исследования финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Задачами изучения данного курса является получением слушателями :

- знаний информационной основы финансового анализа и аналитических методов исследования бухгалтерской документации;
- изучение особенностей анализа консолидированной отчетности и специфики сегментарной отчетности;
- навыков самостоятельной работы при анализе финансовой (бухгалтерской) отчетности.

## **2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы**

Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности имеет предметный характер, поэтому при ее изучении необходимо взаимосвязь со следующими дисциплинами:

- бухгалтерский учет;
- финансовая (бухгалтерская) отчетность;
- теория экономического анализа.

## **3. Требования к результатам освоения дисциплины**

Требования к результатам освоения дисциплины соотносятся с квалификационными характеристиками специалиста в соответствии с ГОС ВПО.

В соответствии с требованиями основной образовательной программы подготовки слушатели должны овладеть обязательным минимумом содержания дисциплины: объекты анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей; взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования; анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам; анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей; разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ; анализ отчета о прибылях и убытках; трендовый анализ реализации продукции и обоснование устойчивого тренда; анализ и оценка структуры затрат и доходов организации; анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности; анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств; оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности; анализ состава и движения капитала организации; оценка чистых активов; анализ прочей информации, содержащейся в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и в пояснительной записке, подлежащей обязательному раскрытию в финансовой отчетности; особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа; специфика анализа сегментарной отчетности; использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений, формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности.

В результате изучения учебной дисциплины слушатель должен:

*иметь представление:*

- об основных приемах и методах экономического анализа;

*знать:*

- основные задачи экономического анализа;
- структуры бизнес-плана и порядок его составления;
- принципы, объекты, субъекты, средства и методы экономического анализа;
- содержание финансового и управленческого анализа;
- методы комплексного анализа оценки деятельности предприятия;
- методы расчета эффективности инвестиционных проектов;
- методы проведения рейтинговой оценки

*уметь:*

- использовать различные приемы экономического анализа;
- проводить анализ, делать выводы по результатам анализа и принимать решения;
- проводить анализ финансовых результатов деятельности предприятия;
- выявлять основные показатели анализа по различным объектам исследования;
- применять методы маржинального и сравнительного анализа.

#### 4. Структура и содержание дисциплины

Содержанием дисциплины «Анализа финансовой отчетности» предусмотрено проведение преподавателем лекций, практических занятий, выполнение слушателем контрольной работы и самостоятельная работа слушателя.

Объем и виды учебной работы представлены в тематическом плане. Содержание по видам учебной работы определяется методическими рекомендациями, включенными в учебно-методический комплекс по дисциплине.

Вид учебной работы	Всего (часов)
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>18</b>
В том числе:	
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	<b>12</b>
В том числе:	
Лекции	6
Практические занятия	6
Контрольная работа	2
Курсовая работа	-
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>4</b>
Вид промежуточной аттестации	-

#### 4.1. Учебный план изучения дисциплины

№ п/п	Название разделов и тем, форма контроля	Всего (часов)	В том числе			
			занятия с преподавателем			Самостоятельная работа слушателей
			лекции	практические занятия	контроль самостоятельной работы	
1.	Содержание, состав и требования предъявляемые к финансовой отчетности.	3	1	1		1
2.	Анализ бухгалтерского баланса	3	1	1		1
3.	Анализ финансового состояния организации	3	1	1		1
4.	Оценка деловой активности организации	3	1	1		1
5.	Использование данных финансовой отчетности	4	2	2		
7.	<b>Контрольная работа</b>	<b>2</b>			<b>2</b>	
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>4</b>

#### 5. Содержание дисциплины

##### **Тема.1 Содержание, состав и требования предъявляемые к финансовой ( бухгалтерской) отчетности.**

Объекты анализа, анализа оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей. Взаимосвязь состава и содержания отчетности развитием организационно-правовых норм хозяйствования. Анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам. Принципы и методика составления консолидированной отчетности. Особенности анализа консолидированной отчетности.

##### **Тема.2 Анализ бухгалтерского баланса.**

Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ. Анализ структуры актива и пассива баланса. Классификация бухгалтерских балансов. Сравнительный баланс – нетто и методика его формирования. Тема3. Анализ финансового состояния организации. Анализ отчета о прибылях и убытках Трендовый анализ реализации продукции и обоснование устойчивого тренда. Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации. Анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности. Анализ прочей информации, содержащейся в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках подлежащей обязательному раскрытию в финансовой отчетности.

#### **Тема.4 Оценка деловой активности организации.**

Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Анализ состава и движения капитала организации. Устойчивость экономического роста. Оценка чистых активов.

#### **Тема.5 Использование данных анализа финансовой ( бухгалтерской ) отчетности.**

Особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа. Специфика сегментарной отчетности. Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений. Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности.

### **6. Примерная тематика контрольных (курсовых) работ**

Для выполнения контрольной (курсовой) работы слушателю целесообразно использовать Методические рекомендации для выполнения контрольной (курсовой) работы.

Выполнение курсового проектирования не предусмотрено.

### **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

#### **а) Нормативно-правовая литература:**

1. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ, часть 2 от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ, часть 3 от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (с изменениями)
2. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 г. №197-ФЗ (с изменениями)
3. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ, часть 2 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями)
- 4.Федеральный Закон « О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. № 129-ФЗ
- 5.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. (Приказ Минфина РФ от 24.07.98г. № 34н)
6. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»

#### **б) Основная литература:**

1. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета. М.: Проспект, 2009.
2. Любушин Н.П. Теория бухгалтерского учета. М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2010.

#### **в) Дополнительная литература:**

1. Безруких П.С. Теория бухгалтерского учета.-М.: ИНФРА-М,2012
2. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения.-М.:Бухгалтерский учет,2010г.
3. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет: 7700 типовых проводок. –М.:Издательство «Экзамен», 2009г.
4. Сборник задач по ТБУ. Под редакцией Н.В. Брыкова.-М.: ПрофОбрИздат, 2009 г.

#### **г) Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:**

1. Информационно-поисковая система «Гарант».
2. Информационно-поисковая система «Консультант плюс».

### **8. Материально-техническое обеспечение**

Приводится перечень используемого в учебном процессе для освоения дисциплины материально-технического обеспечения (технических средств обучения, лабораторного оборудования).

1. компьютерные классы
2. калькуляторы

## **9. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины**

Преподаватели имеют право выбирать методы и средства обучения, наиболее полно отвечающие их индивидуальным особенностям и обеспечивающие высокое качество усвоения слушателями учебного материала. В тоже время, необходимо обеспечивать эффективность образовательного процесса и высокое качество подготовки слушателей.

Глубоко изучив содержание учебной дисциплины, преподавателю целесообразно определить наиболее предпочтительные методы обучения и формы самостоятельной работы слушателей, адекватные видам лекционных и практических занятий.

**Лекция** – главное звено дидактического цикла обучения. Её цель – формирование у слушателей ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы.

Содержание лекции должно отвечать следующим дидактическим требованиям:

изложение материала от простого к сложному, от известного к неизвестному;

логичность, четкость и ясность в изложении материала;

возможность проблемного изложения, дискуссии, диалога с целью активизации деятельности слушателей;

опора смысловой части лекции на подлинные факты, события, явления, статистические данные;

тесная связь теоретических положений и выводов с практикой и будущей профессиональной деятельностью слушателей.

Преподаватель, читающий лекционные курсы в вузе, должен знать существующие в педагогической науке и используемые на практике варианты лекций, их дидактические и воспитывающие возможности, а также их методическое место в структуре процесса обучения.

При изложении материала важно помнить, что почти половина информации на лекции передается через интонацию. Необходимо учитывать тот факт, что первый кризис внимания слушателей наступает на 15 – 20-й минутах, второй – на 30 – 35-й минутах.

В профессиональном общении необходимо исходить из того, что восприятие лекций слушателями младших и старших курсов существенно отличается по готовности и умению.

**Практические занятия** проводятся в целях: выработки практических умений и приобретения навыков в решении задач, выполнении чертежей, производстве расчетов, разработке и оформлении документов; практического овладения иностранными языками.

Главным их содержанием является практическая работа каждого слушателя.

Цель практических занятий – закрепить отдельные аспекты проблемы в дополнение к лекционному материалу, обучить слушателей грамотно и аргументировано излагать свои мысли.

На практических занятиях приветствуются домашние заготовки в виде статистических данных, рисунков, картосхем, материала по теме выступления.

На практических занятиях для закрепления учебного материала целесообразно выполнение тестовых заданий.

**Самостоятельная работа** слушателей имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, поиск и приобретение новых знаний, в том числе с использованием компьютерных обучающих программ, а также выполнение заданий, тестов, подготовку к предстоящим зачетам и экзаменам.

Она предусматривает, как правило, самостоятельное изучение отдельных тем, выполнение контрольных, курсовых работ и других заданий в соответствии с учебной программой изучения дисциплины.

Основной целью самостоятельной работы слушателей является обучение навыкам работы с научно-теоретической литературой и практическими материалами, которые необходимы для углубленного изучения дисциплины.

Самостоятельная работа проводится для того, чтобы слушатель умел самостоятельно изучать, анализировать, перерабатывать и излагать изученный материал. В условиях заочного обучения слушателю необходимо – закрепить знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий (лекций, практики). Это актуализирует процесс образования и наполняет его осознанным стремлением к профессионализму.

Самостоятельная работа слушателя должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной.

Необходимо предусмотреть развитие форм самостоятельной работы, выводя слушателей к завершению изучения учебной дисциплины на её высший уровень.

Пакет заданий для самостоятельной работы следует выдавать в начале изучения дисциплины, определив предельные сроки их выполнения и сдачи. Организуя самостоятельную работу, необходимо постоянно обучать слушателей методам такой работы.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателями, при этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на практических занятиях, проверка письменных работ.

