

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

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

Ректор НП «ИНО»
В.Д.Бушуев
« 31 » « Август » 2015 г



**Программа
дополнительного образования
(курсовой подготовки)**

дисциплины (модуля)

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по направлению «Финансы и кредит»

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 получение 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)
Общая трудоемкость	18
В том числе:	
Аудиторные занятия (всего)	12
В том числе:	
Лекции	6
Практические занятия	6
Контрольная работа	2
Курсовая работа	-
Самостоятельная работа	4
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.	Контрольная работа	2			2	
	Итого по дисциплине	18	6	6	2	4

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.

**Изменения и дополнения, внесенные в рабочую
учебную программу**

№ п/п	Дата	Номера страниц внесенных изменений	Перечень и содержание внесенных изменений