

Записи выполняются и используются в СО 1.004
Предоставляется в СО 1.023

СО 6.018



**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Саратовский государственный аграрный университет
имени Н.И. Вавилова**

Факультет экономики и менеджмента

СОГЛАСОВАНО

Декан факультета

_____ / Дудникова Е.Б./

«__» _____ 2013г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

_____ / Ларионов С.В. /

«__» _____ 2013г.

РАБОЧАЯ (МОДУЛЬНАЯ) ПРОГРАММА

Дисциплина Анализ финансовой отчетности

Для специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Кафедра «Экономический анализ и аудит»

Курс 4

Семестр 8

Объем дисциплины:

Всего часов- 70

Из них: аудиторных - 36

в т.ч. лекции - 18

практические занятия - 18

самостоятельная работа - 34

Форма итогового контроля: экзамен - 8 семестр

Программу составила: к.э.н., доцент И.В. Павленко

Саратов 2013г.

Введение

Рабочая (модульная) программа:

- предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину, и студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»;
- устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям студента и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности.

Раздел 1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирования у студентов теоретических знаний и практических навыков по проведению анализа бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей; анализа отчета о прибылях и убытках; анализа прочей информации, содержащейся в приложениях.

В результате изучения дисциплины студент должен:

иметь представление (понимать и уметь объяснить) о роли, значении, месте бухгалтерской финансовой отчетности в анализе финансово-хозяйственной деятельности.

знать:

- состав периодической и годовой бухгалтерской финансовой отчетности;
- нормативные документы: положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», методические рекомендации по составлению бухгалтерской финансовой отчетности;
- основные показатели характеризующие финансовое состояние хозяйствующего субъекта

уметь:

- пользоваться нормативной документацией,
- разрабатывать аналитический баланс;
- проводить горизонтальный и вертикальный анализ;
- использовать выводы из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации.

Раздел 2. Исходные требования к подготовленности студентов

Дисциплина относится к циклу специальных дисциплин.

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» состоит из 2 модулей:

- I. Теоретические основы бухгалтерской финансовой отчетности.
- II. Методика анализа основных форм бухгалтерской финансовой отчетности

I и II модули проходят в 8-м семестре.

Изучение данной дисциплины базируется на знаниях и навыках, полученных при изучении следующих дисциплин: бухгалтерский финансовый учет, бухгалтерская финансовая отчетность.

Приступая к изучению дисциплины, студент должен знать основные нормативные акты, регулирующие составление отчетности в РФ, организацию бухгалтерского учета и методику экономического анализа.

По завершении курса студент должен знать методические подходы к анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности для применения при изучении дисциплины «Учет, анализ, аудит внешнеэкономической деятельности».

Раздел 3. Содержание и методика входного контроля

Входной контроль по дисциплине проводится в 8-м семестре. Этот вид контроля позволяет проверить исходный уровень знаний студента, его готовность к изучению данной дисциплины и дает возможность правильно выбрать методику изложения учебного материала.

Для успешного прохождения входного контроля студент должен продемонстрировать знание законов, определений, формул по базовым дисциплинам.

Входной контроль проводится на первом практическом занятии в форме письменного опроса. Контрольные вопросы указаны в приложении 1. Время на проведение входного контроля 10...15 мин. Максимальный рейтинг 4 балла.

Раздел 4. Содержание дисциплины «Анализ финансовой отчетности»

Таблица 1

№ модулей и модульных единиц	Наименование модулей. Наименование и содержание модульных единиц	Количество часов		Рейтинг, баллы
		аудиторные занятия	самостоятельная работа	
1	2	3	4	5
	8-й семестр	36	34	36
Модуль 1	Теоретические основы бухгалтерской финансовой отчетности.	18	12	14
	Входной контроль			3
	Лекции			
1л	Объекты анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей.	2	–	–
2л	Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования.	2	–	–
3л	Анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам.	2	–	–

1	2	3	4	5
4л	Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей.	2	–	–
5л	Анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности	2	–	–
	Практические работы			
1п	Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ.	2	2	0,5
2п	Анализ отчета о прибылях и убытках	2	-	0,5
3п	Трендовый анализ реализации продукции и обоснование устойчивого тренда	2	–	0,5
4п	Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации.	2	2	0,5
	Темы для самостоятельного изучения			
1с	Значение и виды бухгалтерского баланса в рыночной экономике .	–	2	–
2с	Порядок составления и представления форм бухгалтерской отчетности	–	2	–
3с	Влияние инфляции на данные финансовой отчетности	–	2	–
М1	Рубежный контроль	–	2	9
Модуль 2	Методика анализа основных форм бухгалтерской финансовой отчетности	18	14	12
	Лекции			
6л	Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств	2	–	–
7л	Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности	2	–	–
8л	Анализ состава и движения капитала организации	2	–	–
9л	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	2	–	–
	Практические работы			
5п	Оценка чистых активов	2	2	0,5
6п	Особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа	2	2	0,5
7п	Специфика анализа сегментарной отчетности	2	2	0,5

1	2	3	4	5
8п	Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-планов организации и принятии различных управленческих решений, формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности	2	2	0,5
9п	Составление прогнозного баланса	2	-	0,5
	Темы для самостоятельного изучения			
4с	Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации	-	2	0,5
5с	Оценка воздействия финансового рычага	-	2	-
М2	Рубежный контроль		2	9
ВК	Выходной контроль (экзамен)		8	10

Раздел 5. Краткая организационно-методическая характеристика дисциплины

Обучение по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» проводится в форме лекций, практических занятий и самостоятельной работы. В процессе обучения предусмотрено проведение деловых игр, как на лекционных, так и на практических занятиях с целью выявления творческих способностей студентов и определения их творческого рейтинга, о чем делается соответствующая запись в журнале учета успеваемости и посещаемости. При чтении лекций используются технические средства обучения: мультимедийная установка.

Дисциплина преподается в 8-м семестре. Учебное время распределяется по видам занятий следующим образом: на лекции отводится 18 часов, на практические занятия – 18 часов, на самостоятельную работу – 34 часа.

Текущий контроль осуществляется на практических занятиях в форме индивидуального устного собеседования. Максимальный рейтинг за каждое занятие указан в таблице 1. При этом учитывается прилежание студента, уровень знаний и активность работы на занятиях. Баллы распределяются следующим образом: прилежание (подготовка к работе, качество оформления тетради) - 20%, уровень знаний - 60%, активность работы - 20%. Рубежный контроль проводится после каждого модуля в форме письменного опроса и/или индивидуального устного собеседования.

Раздел 6. Самостоятельная работа

Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по направлению подготовки дипломированного специалиста 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» устанавливается максимальный объем учебной нагрузки студента 54 часа в неделю, включая все виды его аудиторной и внеаудиторной (самостоятельной) учебной работы. Объем аудиторных занятий студента при очной форме обучения не должен превышать 27 часов в неделю; следовательно, объем самостоятельной работы должен составлять не более 50 % от общего объема

часов по дисциплине.

Самостоятельная работа включает в себя следующие виды деятельности: подготовку к практическим занятиям, подготовку к рубежным и выходным контролям, изучение программного материала, не вошедшего в лекционный курс.

Всего на самостоятельную работу отводится 34 часа, из них на подготовку к практическим занятиям – 12, на подготовку к рубежным контролям – 4, на подготовку к экзамену – 8, на проработку тем, вынесенных на самостоятельное изучение – 10 часов.

Для обеспечения мотивации студентов вопросы по темам, вынесенным на самостоятельное изучение, используются при проведении рубежных и выходных контролей.

Раздел 7. Система оценки результатов выходного контроля

При изучении дисциплины используется рейтинговая система оценки знаний, умений и навыков студентов. Максимальное количество баллов, которое может получить студент по видам контроля, приведено в таблице 1.

Итоговый рейтинг R_{CM} за семестр подсчитывается путем перевода учебных баллов в зачетные по формуле:

$$R_{CM} = n V_{\text{факт}} / V_{\text{max}},$$

где: n – количество часов аудиторных занятий по учебному плану;

$V_{\text{факт}}$ – максимально возможная сумма учебных баллов;

V_{max} – фактическая сумма баллов, набранная студентом.

Итоговый рейтинг проставляется в зачетную книжку студента и зачётно-экзаменационную ведомость.

Критериями оценки могут служить: глубина усвоения студентом учебного материала, умение применять полученные знания для решения конкретных профессиональных задач, объем полученных знаний. В каждом из этих критериев можно выделить 3 уровня (табл.2).

Таблица 2

Критерии	Уровень		
	1-й	2-й	3-й
Глубина усвоения учебного материала	описательное изложение	упрощенное объяснение	объяснение на основе знания общих закономерностей, аналитических расчетов
Умение применять полученные знания	для решения элементарных задач	для выбора оптимального решения	для самостоятельной формулировки задачи и ее оптимального решения
Объем усвоенного материала, % от программы	60...72	73...85	86...100

Если все критерии соответствуют третьему уровню, то студенту выставляется максимальный рейтинг. Если все критерии соответствуют первому уровню – минимальный.

Раздел 8. Содержание и методика выходного контроля

В 8-м семестре в качестве выходного контроля предусмотрен экзамен. Вопросы, выносимые на экзамен, формируются на основе вопросов рубежных контролей 1 и 2 модулей. Экзамен проводится в форме письменного и устного собеседования. Студенты, набравшие по всем видам текущего контроля менее 14 баллов, к экзамену не допускаются. Студенты, набравшие от 15 до 22 баллов, сдают экзамен. Студентам, набравшим более 24 баллов, добавляются поощрительные баллы, и выставляется экзаменационная оценка без сдачи экзамена.

Раздел 9. Материально-техническое обеспечение

В качестве материально-технического обеспечения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» используются мультимедийные приложения к лекциям:

Лекция 2. Агрегированный баланс: принципы построения;

Лекция 5. Анализ информации, содержащейся в Отчете о финансовых результатах;

Лекция 7. Анализ отчета о движении денежных средств.

Раздел 10. Рекомендуемая литература

а) основная литература:

1. Албаров Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета. – М.: КноРус, 2010. – 344с.
2. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011.- 431с.
3. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2010. – 384с.
4. Зонова А.В., Адамайтис Л.А., Бачуринская И.Н. Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений: практическое руководство / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская.- М.: Эксмо, 2011.- 512с.
5. Чечеткин А.С. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях. Курс лекций: Учебное пособие для ВУЗов. – М.: Амалфея, 2011. – 420с.

б) дополнительная литература:

1. Алексеева И.В. Бухгалтерский учет: Основы теории, тесты, задачи. / Алексеева И.В., Багатая И.Н., Евстафьева Е.М., Хахонова Н.Н.; под общ. ред. Алексеевой И.В. – М.: Дашков и К, 2009. – 472с.

2. Аснин Л.М. Бухгалтерский финансовый учет и экономический анализ. – М.: Феникс, 2010. – 255с.
3. Бабаев А.Ю. Бухгалтерский учет – М.: Велби, 2011. – 196с.
4. Беликова Т.Н. Все о заработной плате и кадрах / Беликова Т.Н., Минаева Л.Н.; под общ. ред. Беликовой Т.Н. – СПб.: Питер, 2010. – 224с.
5. Горелик О.М. Управленческий учет и анализ – М.: КноРус, 2012. – 256с.
6. Дмитриев И.М. Бухгалтерский учет и аудит – М.: Финансы и статистика, 2012. – 272с.
7. Мельник М.В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Экономистъ, 2011. – 320с.
8. Пасько А.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 368с.
9. Подольский В.И. Аудит. / В.И. Подольский, А.А Савин, Л.В. Сотникова; под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 431с.
10. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие. – СПб.: Питер, 2011. – 416с.
11. Рыбаков О.В. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование: принципы и практика. – М.: РАГС, 2012. – 332с.

Вопросы входного контроля по дисциплине "Анализ финансовой отчетности"

1. Что такое баланс?
2. Дайте определение активов.
3. Что такое пассивы, обязательства?
3. Каким образом формируется прибыль от продаж.
4. Прочие доходы и расходы.
5. Что такое чистая прибыль и каков порядок ее расчета?
6. Что такое оборотные активы, перечислите их.
7. На каких синтетических счетах ведется учет операций процесса продаж.
8. Что включают в транспортно-заготовительные расходы?
10. Виды себестоимости, исчисленные на предприятиях России.
11. На каких синтетических счетах ведется учет процесса производства?
12. Что такое калькуляция?
13. Что такое издержки производства?
14. Для чего используется счет 26 "Общехозяйственные расходы"?
15. Что такое выручка от продажи?
16. Что отражается по дебету счета 90?
17. Что отражается по кредиту счета 99?
18. Что относится к нематериальным активам?
19. Назовите внешних и внутренних пользователей отчетности.

Вопросы рубежных контролей по дисциплине "Анализ финансовой отчетности"

Модуль 1

1. Нормативные акты, регламентирующие состав годовой отчетности
2. Основные этапы составления годового отчета.
3. Результаты общей структуры активов и их источников по данным баланса.
4. Структура бухгалтерского баланса предприятия.
5. Основные правила оценки статей баланса.
6. Ликвидные активы.
7. Оборачиваемость товарно-материальных запасов.
8. Сущность и значение финансовой бухгалтерской отчетности.
9. Подготовительные работы, предшествующие составлению отчетности.
10. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
11. Анализ платежеспособности.
12. Статьи долговых обязательств.
13. Аналитические возможности отчета о финансовых результатах.
14. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.
15. Анализ влияния факторов на прибыль.
16. Коэффициент прибыльности от производственной деятельности.
17. Коэффициент эксплуатационных затрат.
18. Коэффициент рентабельности.
19. Факторный анализ рентабельности организации
20. Показатель покрытия процента.
21. Анализ финансовой независимости.
22. Анализ финансовой устойчивости
23. Оценка воздействия финансового рычага.

Модуль 2

1. Денежные потоки от операционной деятельности.
2. Денежные потоки от инвестиционной деятельности.
3. Денежные потоки от финансовой деятельности.
4. Что отражает отчет об изменениях капитала?
5. Источники финансирования активов.
6. Оценка состава и движения собственного капитала.
7. Анализ состава и движения заемного капитала.
8. Анализ отчета о движении денежных средств.
9. Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
10. Рентабельность собственного капитала.
11. Анализ пояснительной записки к годовому отчету.

12. Порядок публикации годовой отчетности.
13. Состав специализированной отчетности.
14. Анализ чистых активов.
15. Прогнозирование денежных потоков организации.
16. Анализ амортизируемого имущества.
17. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности и кредитов.
18. Анализ финансового цикла.
19. Особенности составления и анализа консолидированной отчетности.
20. Специфика сегментарной отчетности.

Вопросы выходного контроля

1. Нормативные акты, регламентирующие состав годовой отчетности.
2. Основные этапы составления годового отчета.
3. Результаты общей структуры активов и их источников по данным баланса.
4. Сущность и значение бухгалтерского баланса предприятия.
5. Основные правила оценки статей баланса.
6. Ликвидные активы.
7. Оборачиваемость товарно-материальных запасов
8. Сущность и значение финансовой бухгалтерской отчетности.
9. Подготовительные работы, предшествующие составлению отчетности.
10. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
11. Анализ платежеспособности.
12. Статьи долговых обязательств.
13. Аналитические возможности отчета о финансовых результатах.
14. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.
15. Анализ влияния факторов на прибыль.
16. Коэффициент прибыльности от производственной деятельности.
17. Коэффициент эксплуатационных затрат.
18. Коэффициент рентабельности.
19. Факторный анализ рентабельности организации
20. Показатель покрытия процента.
21. Анализ финансовой независимости.
22. Анализ финансовой устойчивости
23. Оценка воздействия финансового рычага.
24. Денежные потоки от операционной деятельности.
25. Денежные потоки от инвестиционной деятельности.
26. Денежные потоки от финансовой деятельности.
27. Аналитические возможности отчета об изменениях капитала.
28. Источники финансирования активов.
29. Оценка состава и движения собственного капитала.
30. Анализ состава и движения заемного капитала.
31. Анализ отчета о движении денежных средств.
32. Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
33. Рентабельность собственного капитала.
34. Анализ пояснительной записки к годовому отчету.
35. Порядок публикации годовой отчетности.
36. Состав специализированной отчетности.
37. Анализ чистых активов.
38. Прогнозирование денежных потоков организации.

39. Анализ амортизируемого имущества.
40. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности и кредитов.
41. Анализ финансового цикла.
42. Особенности составления и анализа консолидированной отчетности.
43. Специфика сегментарной отчетности.

Вопросы самостоятельной работы

1. Значение и виды бухгалтерского баланса в рыночной экономике
2. Порядок составления и представления форм бухгалтерской отчетности
3. Инвентаризация
4. Публичность бухгалтерской отчетности.
5. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности
6. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации
7. Понятие виды и процедуры банкротства.
8. Диагностика финансового кризиса предприятия.
9. Сущность финансового рычага.
10. Оценка воздействия финансового рычага

