

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»  
Институт экономики, управления и сервиса  
Кафедра стратегического развития и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор института



Е. Ю. Меркулова  
«04» июля 2022 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

по дисциплине Б1.В.ДВ.07.2 Анализ финансовой отчетности

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Стратегический бизнес-анализ в цифровой экономике

Уровень высшего образования: магистратура

Квалификация: Магистр

год набора: 2022

Тамбов, 2022

**Автор программы:**

Кандидат экономических наук, доцент Черемисина Татьяна Николаевна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика (уровень магистратуры) (приказ Министерства образования и науки РФ от «11» августа 2020 г. № 939).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры стратегического развития и экономической безопасности «28» июня 2022 г. Протокол № 9

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «04» июля 2022 г. № 11.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП Магистра.....	5
3. Объем и содержание дисциплины.....	5
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	6
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	7
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	9
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	10

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-2 Способен анализировать бизнес-процессы на основе цифровых технологий и оценивать возможности организации, необходимые для проведения стратегических изменений

### 1.2 Типы задач профессиональной деятельности, к которым готовятся обучающиеся в рамках освоения дисциплины:

- аналитический
- организационно-управленческий

1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сфере: 08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга)

### 1.4 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Индикаторы достижения компетенций
	ПК-2 Способен анализировать бизнес-процессы на основе цифровых технологий и оценивать возможности организации, необходимые для проведения стратегических изменений	Анализирует и рассчитывает показатели финансовой и хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов различных форм собственности

### 1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-2 Способен анализировать бизнес-процессы на основе цифровых технологий и оценивать возможности организации, необходимые для проведения стратегических изменений

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения		
		Заочная (семестр)		
		2	4	5
1	Анализ больших данных	+		
2	Анализ и оценка бизнес-процессов		+	
3	Базы данных	+		

4	Ознакомительная практика		+	
5	Практика по профилю профессиональной деятельности			+
6	Цифровые технологии управления бизнесом	+		

## 2. Место дисциплины в структуре ОП магистратуры:

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана ОП по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика.

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» изучается в 4 семестре.

## 3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 4 з.е.

Заочная: 4 з.е.

Вид учебной работы	Заочная (всего часов)
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	<b>144</b>
Контактная работа	10
Лекции (Лекции)	4
Практические (Практ. раб.)	6
Самостоятельная работа (СР)	125
Экзамен	9

## 3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.			Формы текущего контроля
		Лек ции	Пра кт. раб.	СР	
		3	3	3	
4 семестр					
1	Анализ бухгалтерской финансовой отчетности	4	6	125	Решение практических задач; Собеседование, устный опрос

## Тема 1. Анализ бухгалтерской финансовой отчетности (ПК-2)

### Лекция.

Порядок составления форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Экономический анализ его содержание, предмет, задачи. Виды экономического анализа. Системный подход и информационное обеспечение экономического анализа. Сравнение основ финансового и управленческого анализа. Классификация методов и приемов экономического анализа. Понятие и классификация факторов влияющих на показатели хозяйственной деятельности

### Практическое занятие.

1. Дайте характеристику финансовым ресурсам

- понятие о финансовых ресурсах;
  - капитал и финансовые ресурсы;
  - структура финансовых ресурсов предприятия;
  - где отражаются финансовые ресурсы?
2. Понятие о предпринимателе и предпринимательском капитале
- понятие о предпринимательской деятельности;
  - предпринимательский и ссудный капитал, их понятие и различие;
  - где показываются данные о предпринимательском и ссудном капиталах?

#### **Задания для самостоятельной работы.**

На основании данных бухгалтерского баланса составить сравнительный аналитический баланс предприятия и оценить имущественное состояние предприятия за исследуемый период (используя методы горизонтального и вертикального анализа). Результаты расчетов оформить в таблицах.

Представить развернутый анализ.

### **4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства**

#### **4.1. Распределение баллов:**

Балльно-рейтинговые мероприятия не предусмотрены

#### **4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля**

### **Решение практических задач**

#### **Тема 1. Анализ бухгалтерской финансовой отчетности**

1. На основании данных бухгалтерского баланса составить сравнительный аналитический баланс предприятия и оценить имущественное состояние предприятия за исследуемый период (используя методы горизонтального и вертикального анализа). Результаты расчетов оформить в таблицах. Представить развернутый анализ.

2. Построить схемы взаимосвязи между статьями актива и пассива баланса по данным бухгалтерского баланса. Результаты отразить в схемах. Дать пояснения полученным результатам.

### **Собеседование, устный опрос**

#### **Тема 1. Анализ бухгалтерской финансовой отчетности**

1. С какой целью проводится анализ финансового состояния предприятия и назовите основные направления его проведения?
2. Какова роль бухгалтерского баланса в оценке экономического потенциала предприятия?
3. Поясните содержание основных статей раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса?
4. Поясните содержание основных статей раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса?
5. Поясните содержание основных статей раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса?

#### **4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена**

### **Типовые вопросы экзамена (ПК-2)**

- 1 Финансовые ресурсы предприятия и отражение их в бухгалтерском балансе. Капитал и финансовые ресурсы предприятия.

- 2 Предприниматель и предпринимательский капитал. Предпринимательский и ссудный капитал, их отражение в бухгалтерском балансе.
- 3 Долгосрочные активы, характеристика и оценка их видов.
- 4 Краткосрочные (оборотные, текущие) активы предприятия, их оценка и отражение в бухгалтерской отчетности.
- 5 Собственной и заемный капитал. Определение суммы и структуры собственного и заемного капиталов.
- 6 Финансовая отчетность – как основной источник анализа финансового состояния предприятия; виды и формы финансовой отчетности и их характеристика;
- 7 Концепции финансовой отчетности (КФО), их характеристика, критерии КФО;
- 8 Элементы финансовой отчетности, их классификация и характеристика.
- 9 Критерии финансовой отчетности. Критерии признания, измерения и оценки.
- 10 Принципы финансовой отчетности. Принципы среды, реализации, начисления, ограничения, их характеристика и значение для финансовой отчетности.

### Типовые задания для экзамена (ПК-2)

Задание 1. На основании данных отчета о прибылях и убытках проанализировать состав и динамику финансовых результатов деятельности предприятия. Результаты расчетов оформить в таблице.

Задание 2. Рассчитать влияние факторов с учетом деления расходов на условно-переменные и условно-постоянные. Результаты расчетов оформить в таблице. Сделать выводы.

Задание 3. Составить баланс доходов и расходов. Проанализировать структуру доходов и расходов предприятия.

#### 4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«отлично»	ПК-2	Демонстрирует базовые знания и умения, алгоритм анализа данных и составления аналитического или информационного отчета
«хорошо»	ПК-2	Демонстрирует базовые знания и умения, алгоритм анализа данных и составления аналитического или информационного отчета, допускает при этом некоторые неточности.
«удовлетворительно»	ПК-2	Демонстрирует слабые знания алгоритма анализа бухгалтерской отчетности. Испытывает затруднения при обобщении информации и подготовки аналитического отчета на основе данных отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях
«неудовлетворительно»	ПК-2	Не владеет навыками обобщения информации и подготовки аналитического отчета на основе данных отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях

## 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

### 5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

## 5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

## 5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

## 5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;



- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1 Основная литература:

1. Таюрская, Е. И. Бухгалтерская отчетность. Порядок формирования отчета об изменениях капитала : учебное пособие. - 2021-03-01; Бухгалтерская отчетность. Порядок формирования отчета об изменениях капитала. - Москва: Издательский Дом МИСиС, 2017. - 97 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/78553.html>
2. Шадрина Г. В. Теория экономического анализа : Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 208 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/471597>
3. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 4-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 610 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/468070>

### 6.2 Дополнительная литература:

1. Кузьмина Е. Е., Кузьмина Л. П. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 225 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/468860>
2. Кузьмина Е. Е., Кузьмина Л. П. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 250 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/473017>
3. Агеева О. А., Шахматова Л. С. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 273 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/471336>
4. Агеева О. А., Шахматова Л. С. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 240 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/471337>

### 6.3 Иные источники:

1. Журнал «Экономический анализ: теория и практика» - <http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/>
2. Журнал «Справочник экономиста» - <http://www.profiz.ru/se>
3. Журнал «Экономист» - <http://www.economist.com.ru/>
4. Журнал «Аудит и финансовый анализ» - <http://www.auditfin.com/>
5. Журнал «Бухгалтерский учет» - <http://www.buhgalt.ru/>
6. Журнал «Главбух» - <http://www.glavbukh.ru/>
7. [elibrary.tsutmb.ru](http://elibrary.tsutmb.ru) - <https://elibrary.tsutmb.ru/>

## 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Microsoft Windows 10

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows "Лаборатория Касперского"

7-Zip 9.20

Электронный периодический справочник "Система ГАРАНТ"

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>
2. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>
3. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
4. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>
5. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>
6. Справочная правовая система "Консультант плюс". – URL: <http://www.consultant.ru>
7. Электронная библиотека. Образовательная платформа «Юрайт». – URL: <https://biblio-online.ru/book/sud-prisyazhnyh-442275>

### Электронная информационно-образовательная среда

[https://auth.tsutmb.ru/authorize?response\\_type=code&client\\_id=moodle&state=xyz](https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz)

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.