

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ ИМ. А.А. УГАРОВА**  
(филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС»  
**СТИ НИТУ «МИСИС»**

Рабочая программа утверждена  
решением Ученого совета  
СТИ НИТУ «МИСИС»  
от «20» июня 2023 г.  
протокол № 5

## Рабочая программа дисциплины

# Анализ финансовой отчетности

Закреплена за кафедрой	<b><u>Кафедра экономики, управления и организации производства</u></b>
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация	<b><u>Бакалавр</u></b>
Форма обучения	<b><u>Очно-заочная</u></b>
Общая трудоемкость	<b>23ЕТ</b>

Часов по учебному плану	<u>72</u>
в том числе:	
аудиторные занятия	<u>16</u>
самостоятельная работа	<u>56</u>
часов на контроль	<u>-</u>

Формы контроля в семестрах:  
зачет 6

### Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	6		Итого	
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	8	8	8	8
Практические	8	8	8	8
Контактная работа	16	16	16	16
Сам. работа	56	56	56	56
Итого:	72	72	72	72

Год набора 2023г.  
В редакции 2023г.

Программу составил:  
доцент, кандидат экономических наук  
Агеева Елена Сергеевна

Должность, уч. ст., уч. зв. ФИО полностью



подпись

Рабочая программа дисциплины

### Анализ финансовой отчетности

наименование

Разработана в соответствии с ОС ВО НИТУ «МИСИС»:

Самостоятельно устанавливаемый образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ от 02.04.2021 № 119 о.в.)

Составлена на основании учебного плана 2023 года набора:

38.03.01 Экономика,

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит, утвержденного Ученым советом СТИ НИТУ «МИСИС» 20.06.2023г., протокол № 5.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономики, управления и организации производства

наименование кафедры

Протокол от «30» мая 2023г. № 05.

Зав. кафедрой ЭУиОП

аббревиатура наименования кафедры



подпись

О.А. Новикова

И.О. Фамилия

«30» мая 2023 г.

Руководитель ОПОП ВО  
зав. кафедрой, кандидат экономических  
наук, доцент

должность, уч. ст., уч. зв.



подпись

О.А. Новикова

И.О. Фамилия

«30» мая 2023 г.

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ

Цель дисциплины – изучение состава и содержания финансовой отчетности, умения ее прочтения, оценки информативности отчетности, ее всестороннего анализа.

Задачи дисциплины:

- изучить состав и содержание финансовой отчетности;
- производить санацию основных статей отчетности и разрабатывать аналитический баланс;
- использовать результаты анализа отчетности в процессе обоснования стратегии развития предприятия, составления бизнес-планов и управлении производственными процессами.

## 2. МЕСТО В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:	Б1.В
<b>2.1</b>	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>
2.1.1	Теория экономического анализа
2.1.2	Учет имущества предприятия. Учет денежных средств и расчетов предприятия
2.1.3	Учет источников образования имущества предприятия. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность
2.1.4	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности
2.1.5	Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая))
<b>2.2</b>	<b>Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>
2.2.1	Производственная практика (преддипломная)
2.2.2	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

## 3. ИНДИКАТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, СОВМЕЩЕННЫЕ С РЕЗУЛЬТАТАМИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, осуществлять моделирование, анализ и эксперименты в целях проведения детального исследования для решения задач в профессиональной области**

Знать:	ОПК-2-31 основные понятия, используемые в учете и анализе хозяйственной деятельности
Уметь:	ОПК-2-У1 уметь, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные и проанализировать их
Владеть:	ОПК-2-В1 навыками составления аналитических отчетов

**ПК-2 Способен осуществлять аналитическую деятельность в профессиональной сфере: осуществлять денежные измерения объектов бухгалтерского учета, текущую и итоговую группировку фактов хозяйственной жизни, собирать, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений**

Знать:	ПК-2-31 знать методы финансового анализа и финансовых вычислений
Уметь:	ПК-2-У1 уметь применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливая причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем
Владеть:	ПК-2-В1 владеть навыками сбора, анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации для принятия управленческих решений; формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, обеспечение ознакомления руководителя экономического субъекта с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ						
Код занятия	Наименование разделов и тем / вид занятия/	Семестр	Количество часов	Компетенции	Литература и электронные ресурсы	Примечание
	<b>Раздел 1. Основы анализа финансовой отчетности. Анализ первой и второй форм бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>					
1.1	Теоретические и организационно-методические основы анализа финансовой отчетности/Лек/	6	1	ОПК-2-31 ПК-2-31	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1 Л 2.1	
1.2	Анализ бухгалтерского баланса/Лек/	6	1	ОПК-2-31 ПК-2-31	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1	
1.3	Анализ отчета о финансовых результатах/Лек/	6	1	ОПК-2-31 ПК-2-31	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1	
1.4	Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс»/Пр/	6	1	ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1	
1.5	Анализ формы №2 «Отчет о финансовых результатах»/Пр/	6	1	ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1	
1.6	Освоение теоретического материала по коду 1.1-1.3./Ср/	6	3	ОПК-2-31 ПК-2-31 ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1 Л 2.1	
1.7	Выполнение отчета по практической работе №1 «Бухгалтерский баланс» /Ср/	6	5	ОПК-2-31 ПК-2-31 ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1	
1.8	Выполнение отчета по практической работе №2 «Отчет о финансовых результатах»/Ср/	6	5	ОПК-2-31 ПК-2-31 ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1	
	<b>Раздел 2. Анализ пояснений к формам финансовой отчетности</b>	6				
2.1	Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»/Лек/	6	1	ОПК-2-31 ПК-2-31	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1	

2.2	Анализ формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»/Лек/	6	0,5	ОПК-2-31 ПК-2-31	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1	
2.3	Анализ информации содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: анализ дебиторской и кредиторской задолженности, анализ амортизируемого имущества предприятия /Лек/	6	0,5	ОПК-2-31 ПК-2-31	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1	
2.4	Анализ формы №3 «Отчет об изменениях капитала»/Пр/	6	1	ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2	
2.5	Анализ формы №4 «Отчет о движении денежных средств»/Пр/	6	1	ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2	
2.6	Освоение теоретического материала по коду 2.1-2.3./Ср/	6	3	ОПК-2-31 ПК-2-31 ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1	
2.7	Выполнение отчета по практической работе №3 «Отчет об изменениях капитала» /Ср/	6	5	ОПК-2-31 ПК-2-31 ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2	
2.8	Выполнение отчета по практической работе №4 «Отчет о движении денежных средств»/Ср/	6	15	ОПК-2-31 ПК-2-31 ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2	
	<b>Раздел 3. Особенности анализа прочей информации, содержащейся в финансовой отчетности</b>	6				
3.1	Анализ информации содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: анализ использования финансовых вложений/Лек/	6	1	ОПК-2-31 ПК-2-31	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1 Л 2.2	
3.2	Консолидированная и сегментарная отчетность/Лек/	6	1	ОПК-2-31 ПК-2-31	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1	
3.3	Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах /Пр/	6	4	ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.2	
3.4	Освоение теоретического материала по коду 3.1-3.2./Ср/	6	4	ОПК-2-31 ПК-2-31 ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 1.1 Л 1.2 Л 2.1 Л 2.2	
3.5	Выполнение отчета по практической	6	16	ОПК-2-31 ПК-2-31	Л 1.1 Л 1.2	

	работе №5 «Анализ информации содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: анализ использования финансовых вложений»/Ср/			ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1	Л 2.1	
--	--	--	--	--	-------	--

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

### 5.1. Вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену (зачёту с оценкой)

Экзамен не предусмотрен

### 5.2. Перечень работ, выполняемых по дисциплине

По дисциплине предусмотрены практические работы, выполняемые на практических занятиях.

**Практическая работа №1** (ОПК-2-31 ПК-2-31 ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1) «Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс». Работа предполагает расчет сравнительного аналитического баланса, проведение анализа состава, структуры, динамики активов, проведение анализа состава, структуры, динамики пассивов; анализ ликвидности баланса организации, анализ финансовой устойчивости.

**Практическая работа №2** (ОПК-2-31 ПК-2-31 ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1) «Анализ формы №2 «Отчет о финансовых результатах». Работа предполагает проведение анализа динамики и структуры доходов и расходов организации, оценку динамики факторов формирования финансовых результатов, анализ структуры и динамики прибыли до налогообложения, анализ чистой прибыли, анализ рентабельности организации.

**Практическая работа №3** (ОПК-2-31 ПК-2-31 ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1) «Анализ формы №3 «Отчет об изменении капитала». Работа предполагает проведение анализа состава, структуры и динамики собственного капитала организации, анализ движения собственного капитала, анализ факторов, влияющих на изменение собственного капитала, анализ эффективности использования собственного капитала, факторный анализ рентабельности собственного капитала, анализ чистых активов.

**Практическая работа №4** (ОПК-2-31 ПК-2-31 ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1) «Анализ формы №4 «Отчет о движении денежных средств». Работа предполагает структурный анализ движения денежных средств, анализ состава и структуры, поступления и расходования денежных средств, коэффициентный анализ движения денежных средств.

**Практическая работа №5** (ОПК-2-31 ПК-2-31 ОПК-2-У1 ПК-2-У1 ОПК-2-В1 ПК-2-В1) «Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Работа предполагает проведение анализа основных средств (анализ состава, структуры и динамики основных средств; движения основных средств; анализ состояния и эффективности использования основных средств), анализ дебиторской и кредиторской задолженности (анализ объема, состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности; баланс дебиторской и кредиторской задолженности; показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности), анализ расходов по обычным видам деятельности (анализ структуры и динамики по обычным видам деятельности; расчет материалоемкости, зарплатоемкости, затрат на 1 рубль продаж).

Содержание практических работ работы представлено в методических указаниях по проведению практических занятий по дисциплине «Анализ финансовой отчетности».

### 5.3. Оценочные материалы, используемые для экзамена (описание билетов, тестов и т.п.)

Экзамен не предусмотрен

### 5.4. Методика оценки освоения дисциплины

По курсу предусмотрен зачет. Зачет проставляется на основе выполнения и защиты индивидуального задания в форме отчета о выполнении практических работ.

Оценка «зачет» - обучающийся показывает глубокие, исчерпывающие знания в объеме пройденной программы, уверенно действует по применению полученных знаний на практике, грамотно и логически стройно излагает материал при ответе, умеет формулировать выводы из изложенного теоретического материала, знает дополнительно рекомендованную литературу, допускает незначительные ошибки при освещении заданных вопросов.

Оценка «незачет» - обучающийся допускает грубые ошибки в ответе, не понимает сущности излагаемого вопроса, не умеет применять знания на практике, дает неполные ответы на дополнительные и наводящие вопросы.

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

### 6.1. Рекомендуемая литература

#### 6.1.1 Основная литература

Обозначение	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год
Л1.1	Ильшева Н.Н., Крылов С.И.	Анализ финансовой отчетности: учебник	Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=685182">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=685182</a>	Москва: Финансы и статистика, 2021
Л 1.2	Радченко Ю.В.	Анализ финансовой отчетности: учебное пособие	Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=616895">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=616895</a>	Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020

#### 6.1.2 Дополнительная литература

Обозначение	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год
Л 2.1	Герасименко, А.В.	Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов : практическое пособие	Электронная библиотечная система «Университетская библиотека» ONLINE <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=269966">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=269966</a>	Москва : Альпина Паблишер, 2016.
Л 2.2	Бариленко, В.И.	Анализ финансовой отчетности [Text] : учебное пособие	НТБ СТИ НИТУ МИСИС	М. : КНОРУС 2016

#### 6.1.3 Методические разработки

Обозначение	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год
ЛЗ.1	Агеева Е.С.	Анализ финансовой отчетности. Практикум	НТБ СТИ НИТУ МИСИС	СТИ НИТУ МИСИС, 2020

#### 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Э1	Все о финансовом анализе <a href="http://1-fin.ru/">http://1-fin.ru/</a>
----	--

#### 6.3. Перечень программного обеспечения

П 1	MicrosoftWindows
П 2	Microsoft Office

#### 6.4. Перечень информационных справочных систем и профессиональных баз данных

И 1	— Научная электронная библиотека eLIBRARY <a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>
-----	---

### 7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

7.1	<b>Учебная аудитория</b> <b>«Лаборатория информационных технологий в бухгалтерском учете и финансах»</b> Перечень основного оборудования, учебно-наглядных пособий: - комплект мебели для преподавателя, - комплект мебели для обучающихся, - доска магнитно-маркерная, - компьютеры, -мультимедиа-проектор, - экран.
7.2	<b>Помещение для самостоятельной работы обучающихся</b>

	<p><b>Учебная аудитория № 305</b></p> <p>Перечень основного оборудования, учебно-наглядных пособий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- комплект мебели для преподавателя,</li> <li>- комплект мебели для обучающихся,</li> <li>- доска аудиторная,</li> <li>- компьютер для преподавателя,</li> <li>- компьютеры – 10 шт.,</li> <li>- мультимедиа-проектор,</li> <li>- экран.</li> </ul> <p>Программное обеспечение:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MicrosoftWindows,</li> <li>- MicrosoftOffice.</li> </ul> <p>В помещении для самостоятельной работы обучающихся имеется подключение к сети «Интернет» и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>
--	--

## **8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Главная задача лекций дисциплины «Анализ финансовой отчетности» дать необходимый учебный материал по конкретной теме и поставить главные проблемы, т.е. дать основные образовательные ориентиры для дальнейшего самостоятельного усвоения студентами учебного материала.

Структура лекционного курса включает в себя вступительную, основную и заключительную части.

Каждая лекция разрабатывается с учетом:

- характера, состава и уровня подготовки аудитории;
- что и в каком объеме было изучено студентами ранее по родственным дисциплинам;
- в определении места изучаемой дисциплины в учебном процессе подготовки специалиста.

Основное внимание в лекции сосредотачивается на глубоком, всестороннем раскрытии главных, узловых, наиболее трудных вопросов темы.

Содержание лекции должно отвечать ряду дидактических принципов, главными из которых является: целостность, научность, доступность, систематичность и наглядность. Содержание лекции должно быть предварительно освещено в начале занятия в соответствии с планом лекции.

Для лучшего усвоения и закрепления основных теоретических приложений изучаемого курса предусмотрено проведение практических занятий в оптимальном для данного контингента студентов объеме. Практике предшествует установочная лекция преподавателя. Необходимым условием успешного выполнения практической работы является обязательная самоподготовка студентов, прорабатывая задания по предстоящим темам, повторение прослушанного и законспектированного материала предыдущих лекций.

При изучении тем студентам необходимо повторить лекционный учебный материал, изучить рекомендованную литературу, а также учебный материал, находящийся в указанных информационных ресурсах..

Самостоятельная работа направлена на усвоение системы научных и профессиональных знаний, формирования умений и навыков, приобретение опыта самостоятельной творческой деятельности.

Виды самостоятельной работы по курсу:

а) по целям: подготовка к лекционным и практическим занятиям, самостоятельной работе.

б) по характеру работы: изучение литературы, конспектов лекций, подготовка отчетов по практическим работам

По курсу предусмотрен зачет.

К зачету допускаются студенты, выполнившие индивидуальное задание, которое заключается в разработке и предоставлении отчета о выполнении практических работ.