

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НОУ ВПО «ВОСТОЧНО-СИБИРСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И
МЕНЕДЖМЕНТА»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
и лицензированию
Н.К. Тахватулина, к.ю.н.

" 23 " июля 2015 г.
М. П.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ


МКД.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

Направление подготовки Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация (степень) выпускника Бухгалтер
Форма обучения: очная, заочная

	Очное обучение	Заочное обучение
Курс	2	3
Семестр	4	5-6
Лекции	24	10
Практические (сем, лаб.) занятия	24	4
Самостоятельная работа	14	50
Всего часов	64	64
Курсовая работа	-	-
Зачет (семестр)	-	-
Дифференцированный зачет (семестр)	-	-
Контрольная работа (семестр)	4	5-6
Экзамен (семестр)	-	-

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры Экономики
« 15 » апреля 2015 г. протокол № 8.


Заведующий кафедрой

 /Ротарь Т.С./
(подпись)

« 15 » апреля 2015 г.

Рабочая программа согласована:


Декан факультета

 /Карнаухова А.А./
(подпись)

« 12 » июля 2015 г.

Рабочая программа утверждена:

Председатель методической комиссии

 /Маркова Л.Л./
(подпись)

« 23 » июля 2015 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС СПО с учетом рекомендаций и ПрООП СПО по специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Автор (ы) старший преподаватель
 кафедры экономики

С.Ю. Сидорова

Рецензент (ы) к.э.н.

Т.Г. Винокурова

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Основы анализа бухгалтерской отчетности» является изучение теоретических и практических основ анализа показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и принятие на основе проведенного анализа управленческих решений по улучшению финансового состояния и имущественного положения организации.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина МДК.04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности» является междисциплинарным курсом профессионального модуля ПМ.04.

Изучение дисциплины «Основы анализа финансовой отчетности» базируется на таких дисциплинах, как Практические основы бухгалтерского учета имущества организации, Практические основы бухгалтерского учета источников образования имущества организации, Технология составления бухгалтерской отчетности.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций

Компетентностная карта дисциплины

<i>Код компетенции</i>	<i>Компетенция</i>
ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК 3.	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4.	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5.	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7.	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9.	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.
ОК 10.	Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).
ПК 4.4.	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Иметь практический опыт:

1. составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации
2. анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

Знать:

1. методы финансового анализа;
2. виды и приемы финансового анализа;

3. процедуры анализа бухгалтерского баланса;
4. порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;
5. порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
6. процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
7. порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
8. состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
9. процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
10. процедуры анализа отчета о прибыли и убытках;
11. принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;
12. процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
13. процедуры анализа влияния факторов на прибыль

4. Структура и содержание дисциплины

	Очное обучение	Заочное обучение
Курс	2	3
Семестр	4	5-6
Лекции	24	10
Практические (сем, лаб.) занятия	24	4
Самостоятельная работа	14	50
Всего часов	64	64
Курсовая работа	-	-
Зачет (семестр)	-	-
Дифференцированный зачет (семестр)	-	-
Контрольная работа (семестр)	4	5-6
Экзамен (семестр)	-	-

4.1. Содержание разделов дисциплины

Форма обучения очная

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
			Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самост. раб.	
1	Анализ финансовой отчетности как часть экономического анализа	4	2	2	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
2	Анализ показателей бухгалтерского баланса	4	6	6	2	Устный опрос, письменная работа, тесты
3	Анализ показателей формы № 2	4	6	6	2	Устный опрос,

	«Отчет о финансовых результатах» (Отчет о прибылях и убытках)					письменная работа, тесты
4	Анализ денежных потоков	4	6	6	2	Устный опрос, письменная работа, тесты
5	Диагностика вероятности банкротства	4	4	4	4	Устный опрос, письменная работа, тесты
	ИТОГО		24	24	14	

Форма обучения заочная

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
			Лекции	Семинар Лабора. Практич.	Самост. раб.	
1	Анализ финансовой отчетности как часть экономического анализа	5-6	1	-	10	Устный опрос, письменная работа, тесты
2	Анализ показателей бухгалтерского баланса	5-6	4	1	10	Устный опрос, письменная работа, тесты
3	Анализ показателей формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» (Отчет о прибылях и убытках)	5-6	2	1	10	Устный опрос, письменная работа, тесты
4	Анализ денежных потоков	5-6	2	1	10	Устный опрос, письменная работа, тесты
5	Диагностика вероятности банкротства	5-6	1	1	10	Устный опрос, письменная работа, тесты
	ИТОГО		10	4	50	

4.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Анализ финансовой отчетности как часть экономического анализа	Место экономического анализа в управлении организации, его принципы. Виды экономического анализа. Цель и задачи анализа финансовой отчетности. Источники информации для анализа финансовой отчетности. Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности. Порядок проведения анализа финансовой отчетности.
2	Анализ показателей	Анализ состава, структуры и динамики активов

	бухгалтерского баланса	(вертикальный и горизонтальный анализ). Анализ типа финансирования деятельности организации. Анализ оборачиваемости оборотных активов. Анализ факторов, влияющих на скорость оборачиваемости. Анализ состава, структуры и динамики пассивов (вертикальный и горизонтальный анализ). Анализ оборачиваемости собственного и заемного капитала. Оценка величины и динамики чистых активов. Оценка цены капитала организации. Анализ ликвидности и платежеспособности. Анализ финансовой устойчивости. Анализ дебиторской задолженности. Анализ кредиторской задолженности.
3	Анализ показателей формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» (Отчет о прибылях и убытках)	Анализ структуры и динамики доходов. Оценка факторов, влияющих на формирование доходов. Анализ структуры и динамики расходов. Оценка факторов, влияющих на формирование расходов. Анализ структуры и динамики прибыли, и факторов ее формирования. Анализ эффективности использования прибыли. Анализ рыночной устойчивости организации. Анализ доходности и рентабельности организации.
4	Анализ денежных потоков	Понятия: денежные средства, денежные эквиваленты, денежный поток, положительный денежный поток, отрицательный денежный поток, чистый денежный поток. Классификация денежных потоков. Цель и задачи анализа денежных средств. Анализ денежных потоков прямым методом. Анализ денежных потоков косвенным методом. Коэффициентный метод факторного анализа в оценке движения денежных средств.
5	Диагностика вероятности банкротства	Оценка кредитоспособности организации. Пятифакторная модель Альтмана. Модель Бивера.

4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	Решение тестовых ситуаций.
2	Решение практических задач по данным бухгалтерского баланса ООО «Корона»: Анализ состава, структуры и динамики активов (вертикальный и горизонтальный анализ). Анализ типа финансирования деятельности организации. Анализ оборачиваемости оборотных активов. Анализ факторов, влияющих на скорость оборачиваемости. Анализ состава, структуры и динамики пассивов (вертикальный и горизонтальный анализ).

	<p>Анализ оборачиваемости собственного и заемного капитала. Оценка величины и динамики чистых активов. Оценка цены капитала организации. Анализ ликвидности и платежеспособности. Анализ финансовой устойчивости. Анализ дебиторской задолженности. Анализ кредиторской задолженности. Решение тестовых ситуаций.</p>
3	<p>Решение практических задач по данным Отчета о финансовых результатах ООО «Корона»: Анализ структуры и динамики доходов. Оценка факторов, влияющих на формирование доходов. Анализ структуры и динамики расходов. Оценка факторов, влияющих на формирование расходов. Анализ структуры и динамики прибыли, и факторов ее формирования. Анализ эффективности использования прибыли. Анализ рыночной устойчивости организации. Анализ доходности и рентабельности организации. Решение тестовых ситуаций.</p>
4	<p>Решение практических задач по данным Отчета о движении денежных средств ООО «Корона»: Анализ денежных потоков прямым методом. Анализ денежных потоков косвенным методом. Коэффициентный метод факторного анализа в оценке движения денежных средств. Решение тестовых ситуаций.</p>
5	<p>Решение практических задач по данным бухгалтерской финансовой отчетности по диагностике вероятности банкротства ООО «Корона».</p>

4.4 Вид и форма промежуточной аттестации

Промежуточный контроль проводится у студентов очной и заочной формы обучения в форме итоговой письменной контрольной работы.

5. Используемые образовательные технологии

Лекции с проблемным изложением, решение конкретных практических ситуаций.
Доля занятий с использованием активных и интерактивных методов составляет 50%.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

6.1. Текущий контроль

Текущий контроль осуществляется в форме устного опроса по пройденным темам, письменных контрольных работ, решения тестовых ситуаций.

6.2. Образцы тестовых и контрольных заданий текущего контроля

Пример письменной работы

1. Теоретический вопрос: Анализ структуры и динамики прибыли, и факторов ее формирования.

2. Решить задачу:

По данным бухгалтерского баланса ООО «Корона» рассчитать показатели ликвидности. Проанализировать динамику показателей. Сделать выводы.

Бухгалтерский баланс ООО «Корона» на 31.12.2013 г.

Наименование показателя	Код	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	425	525	625
Основные средства	1150	372 383	323 331	323 022
Здание, машины, оборудование и другие основные средства	1151	258 043	287 538	303 627
Незавершенное строительство	1152	114 350	35 793	19 395
Отложенные налоговые активы	1180	10 266	7 790	3 527
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	134 628
Итого по разделу I	1100	383 084	331 646	461 802
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	34 074	33 699	24 335
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 854	1 793	2 688
Дебиторская задолженность	1230	265 011	111 286	256 800
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	62 645	82 721	33 437
Прочие оборотные активы	1260	482	216	-
Итого по разделу II	1200	364 666	229 715	318 260
БАЛАНС	1600	747 750	561 361	779 062
ПАССИВ				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	1310	500	500	500
Переоценка внеоборотных активов	1340	153 656	153 656	154 036
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	240	240	240
Резервный капитал	1360	100	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 857	(17 863)	142 970
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	(17 863)	142 970	79 490
Нераспределенная прибыль отчетного года	1372	24 720	(160 833)	63 480
Итого по разделу III	1300	161 353	136 633	297 846
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	272 398	81 583	81 583
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 692	4 781	25 383
Итого по разделу IV	1400	278 090	86 364	106 966
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	146 840	325 838	228 576
Кредиторская задолженность	1520	137 969	101 148	135 160
Оценочные обязательства	1540	23 498	11 378	10 514
Итого по разделу V	1500	308 307	338 364	374 250
БАЛАНС	1700	747 750	561 361	779 062

6.3. Примерная тематика рефератов, эссе, докладов

Не предусмотрено.

6.4 Примерные темы курсовых работ, критерии оценивания

Учебным планом не предусмотрено.

6.5. Методические указания по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов по изучению дисциплины включает:

1. Работа над конспектом лекций;
2. Подготовка к практическим занятиям в соответствии с рабочим планом дисциплины и планами семинарских занятий;
3. Работа с учебной и периодической литературой;
4. Выполнение индивидуальных заданий.

6.6. Промежуточный контроль

Образцы тестов, заданий

Пример тестовых ситуаций

1. Информационной базой для анализа финансовой отчетности является:

- а) налоговая отчетность;
- б) статистическая отчетность;
- в) внутренняя отчетность;
- г) бухгалтерская отчетность.

2. Одной из задач анализа финансовой отчетности является.

- а) объективная оценка финансового состояния;
- б) получение ключевых характеристик финансового состояния;
- в) объективность результатов анализа.

3. Бухгалтерская финансовая отчетность состоит из следующих форм:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и приложения к ним;
- б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, пояснительная записка;
- в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, аудиторское заключение.

4. По степени охвата аналитические показатели подразделяются на:

- а) обобщающие и частные;
- б) результативные и факторные;
- в) качественные и количественные;
- г) основные и неосновные.

5. По характеристике аналитические показатели подразделяются на:

- а) обобщающие и частные;
- б) результативные и факторные;
- в) качественные и количественные;
- г) основные и неосновные.

6. Для определения абсолютных и относительных отклонений фактического значения исследуемого показателя от его базового значения используется стандартный способ анализа:

- а) вертикальный;
- б) трендовый;
- в) горизонтальный.

7. Средние величины:

- а) позволяют обобщить совокупность типичных, однородных показателей хозяйственной деятельности, выявить закономерности и тенденции;
- б) используют для выявления причинно-следственных связей между различными показателями;

в) устраняют (игнорируют) влияние всех других факторов (причин) на изменение результативного (итогового) показателя, кроме одного.

8. Способ группировки:

а) позволяет обобщить совокупность типичных, однородных показателей хозяйственной деятельности, выявить закономерности и тенденции;

б) используют для выявления причинно-следственных связей между различными показателями;

в) устраняет (игнорирует) влияние всех других факторов (причин) на изменение результативного (итогового) показателя, кроме одного.

9. Факторный анализ:

а) позволяет обобщить совокупность типичных, однородных показателей хозяйственной деятельности, выявить закономерности и тенденции;

б) используют для выявления причинно-следственных связей между различными показателями;

в) устраняет (игнорирует) влияние всех других факторов (причин) на изменение результативного (итогового) показателя, кроме одного.

10. Информация, используемая для проведения финансового анализа, должна отвечать требованию:

а) сопоставимости;

б) оперативности;

в) конфиденциальности.

Перечень вопросов для подготовки к контрольной работе

1. Место экономического анализа в управлении организации, его принципы. Цель и задачи анализа финансовой отчетности.

2. Виды экономического анализа. Источники информации для анализа финансовой отчетности. Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности.

3. Порядок проведения анализа финансовой отчетности.

2. Анализ состава, структуры и динамики активов (вертикальный и горизонтальный анализ).

3. Анализ типа финансирования деятельности организации.

4. Анализ оборачиваемости оборотных активов. Анализ факторов, влияющих на скорость оборачиваемости.

5. Анализ состава, структуры и динамики пассивов (вертикальный и горизонтальный анализ).

6. Анализ оборачиваемости собственного и заемного капитала.

7. Оценка величины и динамики чистых активов.

8. Оценка цены капитала организации.

9. Анализ ликвидности и платежеспособности.

10. Анализ финансовой устойчивости.

11. Анализ дебиторской задолженности.

12. Анализ кредиторской задолженности.

13. Анализ структуры и динамики доходов. Оценка факторов, влияющих на формирование доходов.

14. Анализ структуры и динамики расходов. Оценка факторов, влияющих на формирование расходов.

15. Анализ структуры и динамики прибыли, и факторов ее формирования.

16. Анализ эффективности использования прибыли. Анализ рыночной устойчивости организации.

17. Анализ доходности и рентабельности организации.
18. Понятия: денежные средства, денежные эквиваленты, денежный поток, положительный денежный поток, отрицательный денежный поток, чистый денежный поток.
19. Классификация денежных потоков. Цель и задачи анализа денежных средств.
20. Анализ денежных потоков прямым методом.
21. Анализ денежных потоков косвенным методом.
22. Коэффициентный метод факторного анализа в оценке движения денежных средств.
23. Диагностика вероятности банкротства

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособи/под общ. ред. В.И.Бариленко. - 4- е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2014. – 240 с. – (Бакалавриат). – Рек. УМО
2. Анализ финансовой отчетности/ Н.Н. Ильшева, С.И. Крылов. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 431 с. Электронный ресурс www.knigafund.ru
3. Бухгалтерский учет и анализ.Сборник задач: учеб. пособие для бакалавров/И.В.Осипова, Е.Б.Герасимова. – М.: КНОРУС, 2013. – 248 с. – (Бакалавриат). – Рек. УМО

б) дополнительная литература:

1. Бердникова Т.Б.Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. –М.: ИНФРА-М, 2010. - 215 с. ("Высшее образование"). – Рек. МО
2. Галицкая С.В. Финансовый менеджмент. Финансовый анализ. Финансы предприятий: учеб. пособие. – М.: ЭКСМО, 2009. – 652 с.
3. Герасимова Е.Б., Игнатова Е.А. Экономический анализ: задания, ситуации, руководство по решениям. – М.: Форум, 2010. – 176 с. – (Высш. образование). – Рек.УМО
4. Сорокина Е.М., Макаренко С.А. Анализ платежеспособности организации. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2009. - 230 с.
5. Финансовая отчетность. Анализ Финансовой отчетности/ В.В.Ковалев. -2- е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби: Проспект, 2006. – УМО

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

1. www.fin-izdat.ru
2. www.knigafund.ru
3. www.znanium.com

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Мультимедийные средства и другая техника для презентаций учебного материала, слайды, современные лицензионные компьютерные статистические системы для анализа данных и обработки результатов исследований.