

Компонент ОПОП

38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансовый
аналитик»

наименование ОПОП

Б1.В.01

шифр дисциплины

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплины (модуля)

Анализ и аудит финансовой отчетности

Разработчик:

Мотина Т.Н.

ФИО

доцент

должность

К.Э.Н.

ученая степень, звание

Утверждено на заседании кафедры

цифровых технологий, математики и экономики

наименование кафедры

протокол № 8 от

21.04.2022

И.о. заведующего кафедрой

ЦТМиЭ

подпись

Мотина Т. Н.

ФИО

Мурманск
2022

Пояснительная записка

Объем дисциплины 4 з.е.

1. Результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с индикаторами достижения компетенций, установленными образовательной программой

Компетенции	Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения по дисциплине (модулю)
ПК-2. Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансовых расчетов	<p>ИД-1_{ПК-2}:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понимает принципы формирования стоимости денег во времени; принципы дисконтирования денежного потока; принципы начисления сложных процентов; принципы расчетов приведенной и будущей стоимости; методики финансового анализа; понятие безрискового актива <p>ИД-2_{ПК-2}:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получает, интерпретирует результаты исследований; использует расчетные таблицы и калькуляторы <p>ИД-3_{ПК-2}:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применяет инструменты финансового анализа; анализа использования заемных средств 	<p>Знать: состав и содержание финансовой отчетности; систему нормативного правового регулирования финансовой отчетности; методы анализа финансовой отчетности; роль аудита в системе финансового контроля Российской Федерации.</p> <p>Уметь: оценивать достоверность финансовой отчетности; определять цели и задачи аналитической работы; обосновывать направление анализа финансовой отчетности, выбор его целевой направленности и основных факторов, необходимых для изучения; формировать информационную базу анализа финансовой отчетности; на основе проведенных аналитических исследований делать правильные обобщения и выводы, принимать правильные управленческие решения, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.</p> <p>Владеть: навыками расчетов для оценки экономического состояния, анализируемых хозяйствующих субъектов, по данным их финансовой отчетности в различных сферах предпринимательской деятельности, и составления аналитических обзоров и приемами прогнозного анализа.</p>

2. Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Финансовая (бухгалтерская) отчетность – информационная база финансового анализа.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта. Виды отчетности предприятия: бухгалтерская, статистическая; внешняя, внутренняя. Проблема взаимной увязки показателей различных форм отчетности. Требования, предъявляемые к достоверности отчетности. Объекты анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей.

Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования.

Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса.

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Анализ основных статей баланса и расчетных показателей. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса. Результаты общей оценки структуры активов и их источников по данным баланса. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организаций. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности.

Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах.

Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах. Модели построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике. Общая оценка деловой активности организации. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Трендовый анализ реализации продукции и обоснование устойчивости тренда, анализ и оценка структуры затрат и доходов организации. Анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности.

Тема 4. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств и анализ отчета об изменениях капитала.

Целевое назначение Отчета о движении денежных средств для внутренних и внешних пользователей. Сравнительная характеристика отчета о движении денежных средств, применяемого в отечественной и международной практике. Оценка результативности, интенсивности денежного потока производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных потоков. Оценка чистого денежного потока. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации. Анализ отчета об изменениях капитала. Источники финансирования активов. Анализ структуры и динамики основных источников финансирования. Оценка оптимальной структуры капитала. Анализ состава и движения собственного капитала организации. Расчет и оценка чистых активов.

Тема 5. Анализ информации, содержащейся в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Роль пояснительной записки в повышении аналитичности финансовой отчетности. Раскрытие финансовой информации. Проблемы обоснования критерии существенности информации в отечественной и международной практике. Состав и оценка движения заемных средств. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ амортизируемого имущества. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

Тема 6. Аудит в системе финансового контроля Российской Федерации. Аудит отчетности экономического субъекта.

Место аудита в системе финансового контроля Российской Федерации. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства. Процедура аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины (модуля)

- мультимедийные презентационные материалы по дисциплине (модулю) представлены в электронном курсе в ЭИОС МГТУ;
- методические указания к выполнению практических работ представлены в электронном курсе в ЭИОС МГТУ;
- методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) представлены на официальном сайте МГТУ в разделе «Информация по образовательным программам, в том числе адаптированным».

4. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Является отдельным компонентом образовательной программы, разработан в форме отдельного документа, включает в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (модуля);
- задания текущего контроля;
- задания промежуточной аттестации;
- задания внутренней оценки качества образования.

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы (печатные издания, электронные учебные издания и (или) ресурсы электронно-библиотечных систем)

Основная литература:

1. Хахонова, Н. Н. Практикум по курсу «Бухгалтерский учет» : учебное пособие : [16+] / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020. – 338 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=614932>. – ISBN 978-5-7972-2753-3. – Текст : электронный.

2. Чувилова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / В. В. Чувилова, Т. Б. Иззука. – 4-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 247 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621853>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04612-4. – Текст : электронный.

Дополнительная литература:

3. Олькова, А. Е. Основы анализа финансовой отчетности предприятия : учебно-методическое пособие : [16+] / А. Е. Олькова ; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва : Дело, 2018. – 65 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=577794>. – ISBN 978-5-7749-1309-1. – Текст : электронный.

4. Радченко, Ю. В. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие : [16+] / Ю. В. Радченко ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020. – 150 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=616895>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7972-2757-1. – Текст : электронный.

6. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Электронный каталог библиотеки МГТУ с возможностью ознакомиться с печатным вариантом издания в читальных залах библиотеки – <http://lib.mstu.edu.ru/MegaPro/Web>.

2. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» – <https://biblioclub.ru/>

3. Государственная система правовой информации – официальный интернет-портал правовой информации – URL: <http://pravo.gov.ru>

4. Справочно-правовая система. Консультант Плюс – URL: <http://www.consultant.ru/>

7. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

1. Операционная система Microsoft Windows 7 Professional
2. Офисный пакет Microsoft Office 2010

3. Операционная система Microsoft Windows XP Professional

4. Офисный пакет Microsoft Office 2007

8. Обеспечение освоения дисциплины лиц с инвалидностью и ОВЗ

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечиваются печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) представлено в приложении к ОПОП «Материально-технические условия реализации образовательной программы» и включает:

– учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой магистратуры, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения;

– помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде МГТУ.

Допускается замена оборудования его виртуальными аналогами.

10. Распределение трудоемкости по видам учебной деятельности

Таблица 1 – Распределение трудоемкости

Вид учебной деятельности	Распределение трудоемкости дисциплины (модуля) по формам обучения										
	Очная				Очно-заочная				Заочная		
	Семестр			Всего часов	Семестр			Всего часов	Семестр/Курс		Всего часов
	2				2						
Лекции	12			12	12			12			
Практические занятия	24			24	24			24			
Лабораторные работы	–			–	–			–			
Самостоятельная работа	72			72	72			72			
Подготовка к промежуточной аттестации	36			36	36			36			
Всего часов по дисциплине	144			144	144			144			
/ из них в форме практической подготовки											

Формы промежуточной аттестации и текущего контроля

Экзамен	+			+	+			+			
Зачет/зачет с оценкой	–			–	–			–			
Курсовая работа	+			+	–			–			
Количество расчетно-графических работ	–			–	–			–			
Количество контрольных работ	–			–	–			–			
Количество рефератов	–	–		–	–			–			
Количество эссе	–	–		–	–			–			

Перечень практических занятий по формам обучения

№ п/п	Темы практических занятий
1	2
Очная форма	
1	Финансовая (бухгалтерская) отчетность – информационная база финансового анализа.
2	Анализ бухгалтерского баланса.
3	Анализ отчета о финансовых результатах.
4	Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств и анализ отчета об изменениях капитала.
5	Анализ информации, содержащейся в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
6	Аудит в системе финансового контроля Российской Федерации. Аудит отчетности экономического субъекта
Очно-заочная форма	
1	Финансовая (бухгалтерская) отчетность – информационная база финансового анализа.
2	Анализ бухгалтерского баланса.
3	Анализ отчета о финансовых результатах.
4	Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств и анализ отчета об изменениях капитала.
5	Анализ информации, содержащейся в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
6	Аудит в системе финансового контроля Российской Федерации. Аудит отчетности экономического субъекта

Перечень примерных тем курсовой работы

№ п/п	Темы курсовой работы
1	2
1	Анализ финансовой отчетности организации
2	Анализ структуры, динамики имущества и источников его формирования
3	Оценка имущественного состояния организации
4	Анализ ликвидности баланса и оценка платёжеспособности организации
5	Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организаций
6	Анализ состава и структуры доходов и расходов организации
7	Оценка структуры и динамики чистой прибыли организации
8	Анализ состава, структуры и движения собственного капитала организации
9	Анализ чистых активов организации
10	Анализ отчёта о движении денежных средств
11	Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства
12	Аудит отчетности экономического субъекта