

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
д.юр.н., доц. Васильева Н.В.



21.06.2024г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.У.8. Анализ и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очно-заочная

Курс	2
Семестр	21
Лекции (час)	42
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	66
Курсовая работа (час)	
Всего часов	108
Зачет (семестр)	
Экзамен (семестр)	21

Иркутск 2024

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.04.01
Экономика.

Авторы Э.В. Грозина, Грозина Э.В

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры
бухгалтерского учёта и налогообложения

Заведующий кафедрой Е.Н. Орлова

1. Цели изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины является знакомство магистрантов с современными теоретическими и прикладными проблемами анализа бухгалтерской отчетности, формирование у них комплексных знаний в области анализа отдельных отчетных форм, его ключевых категорий, методов и методик, развитие умения формулировать и интерпретировать полученные результаты, приобретение практических навыков анализа бухгалтерской отчетности экономических субъектов.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код компетенции по ФГОС ВО	Компетенция
ПК-2	Способен организовывать оказание экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа

Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ПК-2 Способен организовывать оказание экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа	З. Знать аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности, систему показателей, методы комплексной оценки финансового состояния экономического субъекта У. Уметь применять методы финансового анализа деятельности экономического субъекта, формировать и интерпретировать выводы по результатам анализа Н. Владеть навыками организации и методикой проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Часть, формируемая участниками образовательных отношений.

Дисциплины, использующие знания, умения, навыки, полученные при изучении данной: "Направления развития аудита"

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 часов.

Вид учебной работы	Количество часов
Контактная(аудиторная) работа	

	Лекции	42
	Практические (сем, лаб.) занятия	0
	Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	66
	Всего часов	108

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Проблемы методики анализа финансового состояния организации и его информационной базы	21	8	0	18		Тест по теме "Проблемы методики анализа финансового состояния организации и его информационной базы"
2	Система показателей оценки финансового состояния организации: эволюция, тенденции, современное состояние	21	12	0	14		Контрольная работа по теме "Система показателей оценки финансового состояния организации: эволюция, тенденции, современное состояние"
3	Анализ потенциальной несостоятельности (банкротства) организации.	21	12	0	18		Контрольная работа по теме "Анализ потенциальной несостоятельности (банкротства) организации".
4	Комплексная оценка финансового состояния организации.	21	10	0	16		Контрольная работа по теме "Комплексная оценка финансового состояния организации".. Тест по теме "Комплексная оценка"

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
							финансового состояния организации".
	ИТОГО		42		66		

5.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1.1	Проблемы методики анализа финансового состояния организации и его информационной базы	Понятие, цели, задачи финансового анализа. Современные концепции финансового анализа.
1.2.	Проблемы методики анализа финансового состояния организации и его информационной базы	Проблемы понятия финансового состояния организации. Основные принципы и последовательность анализа финансового состояния. Процедуры финансового анализа. Характеристика информационной базы анализа финансового состояния и проблемы ее адаптации к целям и задачам анализа. Тест.
2.1	Система показателей оценки финансового состояния организации: эволюция, тенденции, современное состояние	Эволюция системы финансовых показателей. Показатели и модели ликвидности и платежеспособности.
2.2	Система показателей оценки финансового состояния организации: эволюция, тенденции, современное состояние	Показатели и модели оценки финансовой устойчивости. Показатели и модели оценки деловой активности. Показатели и модели оценки рентабельности. Показатели и модели оценки рыночной активности и положения организации на рынке ценных бумаг.
2.3	Система показателей оценки финансового состояния организации: эволюция, тенденции, современное состояние	Контрольная работа по теме.
3.1	Анализ потенциальной несостоятельности (банкротства)	Система формализованных и неформализованных критериев диагностики банкротства. Западные модели прогнозирования банкротства.

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
	организации.	
3.2	Анализ потенциальной несостоятельности (банкротства) организации.	Российские модели прогнозирования банкротства. Отечественная практика оценки несостоятельности (банкротства) организации.
3.3	Анализ потенциальной несостоятельности (банкротства) организации.	Контрольная работа по теме.
4.1	Комплексная оценка финансового состояния организации.	Цель и значение комплексной оценки для различных участников рыночных отношений. Требования к построению системы показателей комплексной оценки.
4.2	Комплексная оценка финансового состояния организации.	Системы оценочных показателей, предлагаемых в экономической литературе и используемых на практике. Методики рейтинговой оценки финансового состояния. Методы комплексной оценки финансового состояния организации.
4.3	Комплексная оценка финансового состояния организации.	Контрольная работа по теме.

5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

6.1. Текущий контроль

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п))	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
1	1. Проблемы методики анализа финансового состояния организации и его информационной базы	ПК-2	З.Знать аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности, систему показателей, методы комплексной оценки финансового состояния	Тест по теме "Проблемы методики анализа финансового состояния организации и его информационной базы"	Каждый правильный ответ на вопрос теста оценивается в 1 балл (10)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п))	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			экономического субъекта У. Уметь применять методы финансового анализа деятельности экономического субъекта, формировать и интерпретировать выводы по результатам анализа Н. Владеть навыками организации и методикой проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта		
2	2. Система показателей оценки финансового состояния организации: эволюция, тенденции, современное состояние	ПК-2	З. Знать аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности, систему показателей, методы комплексной оценки финансового состояния экономического субъекта У. Уметь применять методы финансового анализа деятельности экономического субъекта, формировать и интерпретировать выводы по результатам анализа Н. Владеть навыками организации и методикой проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Контрольная работа по теме "Система показателей оценки финансового состояния организации: эволюция, тенденции, современное состояние"	Контрольная работа со-стоит из 2-х задач, 2-х заданий. Пер-вая полностью выполненная задача оценивается - 8 баллов, вторая задача -6 баллов, первое задание - 10 баллов, второе задан-ие – 6 баллов. Задача или задание, выполненные частично или невыполненные пол-ностью, оцениваются в 0 баллов (30)
3	3. Анализ потенциальной несостоятельности (банкротства) организации.	ПК-2	З. Знать аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности, систему	Контрольная работа по теме "Анализ потенциальной несостоятельности (банкротства)"	Контрольная работа со-стоит из 2-х задач. Первая полностью

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			показателей, методы комплексной оценки финансового состояния экономического субъекта У. Уметь применять методы финансового анализа деятельности экономического субъекта, формировать и интерпретировать выводы по результатам анализа Н. Владеть навыками организации и методикой проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	организации".	выполненная задача оценивается в 18 баллов, вторая задача - 12 баллов. Задача, выполненная частично или невыполненная полностью, оценивается в 0 баллов (30)
4	4. Комплексная оценка финансового состояния организации.	ПК-2	З. Знать аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности, систему показателей, методы комплексной оценки финансового состояния экономического субъекта У. Уметь применять методы финансового анализа деятельности экономического субъекта, формировать и интерпретировать выводы по результатам анализа Н. Владеть навыками организации и методикой проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Контрольная работа по теме "Комплексная оценка финансового состояния организации".	Контрольная работа состоит из 2-х заданий. Первое полностью выполненное задание оценивается в 15 баллов, второе задание - 10 баллов. Задание, выполненное частично или невыполненное полностью, оценивается в 0 баллов (25)
5		ПК-2	З. Знать аналитические	Тест по теме	Каждый

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности, систему показателей, методы комплексной оценки финансового состояния экономического субъекта У. Уметь применять методы финансового анализа деятельности экономического субъекта, формировать и интерпретировать выводы по результатам анализа Н. Владеть навыками организации и методикой проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	"Комплексная оценка финансового состояния организации".	правильный ответ оценивается в 1 балл. (5)
				Итого	100

6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Экзамен в семестре 21.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Каждый правильный ответ на вопрос теста оценивается в 4 балла. Ответ на тест, выполненный частично или невыполненный совсем оценивается в 0 баллов..

Компетенция: ПК-2 Способен организовывать оказание экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа

Знание: Знать аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности, систему показателей, методы комплексной оценки финансового состояния экономического субъекта

1. Аналитические возможности бухгалтерской отчетности.

2. Базовые концепции финансового анализа.
3. Западные модели прогноза банкротства: сравнительная оценка.
4. Методы и методики комплексной оценки финансового состояния организации.
5. Методы и методики рейтинговой оценки финансового состояния организации.
6. Методы и приемы анализа бухгалтерской отчетности.
7. Основные принципы и последовательность анализа финансового состояния организации.
8. Показатели и модели ликвидности и платежеспособности.
9. Показатели и модели оценки деловой активности.
10. Показатели и модели оценки рентабельности.
11. Показатели и модели оценки рыночной активности и положения организации на рынке ценных бумаг.
12. Показатели и модели оценки финансовой устойчивости.
13. Проблемы понятия финансового состояния организации и методики его анализа.
14. Российские модели прогнозирования банкротства: сравнительная оценка.
15. Системы оценочных показателей, используемых для комплексной оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Каждая правильно выполненная задача оценивается в 30 баллов. Задача, выполненная частично или невыполненная совсем оценивается в 0 баллов..

Компетенция: ПК-2 Способен организовывать оказание экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа

Умение: Уметь применять методы финансового анализа деятельности экономического субъекта, формировать и интерпретировать выводы по результатам анализа

Задача № 1. Оценка вероятности наступления банкротства.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: Каждое правильно выполненное задание оценивается в 30 баллов. Задание, выполненное частично или невыполненное совсем оценивается в 0 баллов..

Компетенция: ПК-2 Способен организовывать оказание экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа

Навык: Владеть навыками организации и методикой проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

Задание № 1. Комплексная оценка финансового состояния организации

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ

Направление - 38.04.01 Экономика
Профиль - Бухгалтерский учет,
налогообложение, анализ и аудит
Кафедра бухгалтерского учёта и

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Оценка вероятности наступления банкротства. (30 баллов).
3. Комплексная оценка финансового состояния организации (30 баллов).

Составитель _____ Э.В. Грозина

Заведующий кафедрой _____ Е.Н. Орлова

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная литература:

1. Грозина Э. В. Эльвира Васильевна, Быкова Т. Л. Татьяна Леонидовна, Фадеева А. А. Анна Анатольевна Анализ финансовой отчетности. практикум. Электронный ресурс/ Э. В. Грозина, Т. Л. Быкова, А. А. Фадеева.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2015.-84 с.
2. [Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» \(080109\), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 583 с. — 978-5-238-01178-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71187.html>](#)

б) дополнительная литература:

1. Анализ финансовой отчетности. учеб. пособие [для вузов]. рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики. 4-е изд., перераб./ В. И. Бариленко [и др.].- М.: КноРус, 2014.-234 с.
2. Пожидаева Т. А. Анализ финансовой отчетности. учеб. пособие для вузов. рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики. 4-е изд., стер./ Т. А. Пожидаева.- М.: КноРус, 2014.-320 с.
3. Кирьянова З. В., Седова Е. И. Анализ финансовой отчетности. учебник для бакалавров. 2-е изд., испр. и доп./ З. В. Кирьянова, Е. И. Седова.- М.: Юрайт, 2014.-428 с.
4. Бернстайн Л. А., Соколов Я. В. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация. Financial statement analysis. Financial statement analysis/ Л. А. Бернстайн.- М.: Финансы и статистика, 2002.-624 с.
5. [Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н.Н. Ильшева, С.И. Крылов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 с. — 978-5-238-01253-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71208.html>](#)

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: <http://bgu.ru/>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет
- Электронно-библиотечная система IPRbooks, адрес доступа: <https://www.iprbookshop.ru>, доступ неограниченный

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области экономического анализа.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- коллоквиум как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин: (в часы консультаций, предусмотренные учебным планом);
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);
- прием и защита лабораторных работ (во время проведения занятий);
- выполнение курсовых работ в рамках дисциплин (руководство, консультирование и защита курсовых работ в часы, предусмотренные учебным планом) и др.

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;
- написание рефератов, докладов;
- подготовка к семинарам и лабораторным работам;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин и др.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

- КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,
- 1С Предприятие 8.3,
- MS Office,

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):

В учебном процессе используется следующее оборудование:

- Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,
- Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,
- Лаборатория «Учебная бухгалтерия» (кафедры бухгалтерского учета),
- Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий