АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

«Колледж информационных технологий и финансов»

(АН ПОО «Колледж информационных технологий и финансов»)

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ **Винокурова И.В.**

«20» декабря 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

(индекс и наименование междисциплинарного курса)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности)

Квалификация выпускника Бухгалтер

(наименование квалификации)

Уровень базового образования обучающихся – основное общее образование

Воронеж

2017

Цели и задачи учебной дисциплины:

Целью изучения дисциплины является подготовка студентов в области оценки финансового состояния предприятия.

Задачи:

- привитие слушателям навыков исчисления аналитических показателей в условиях рынка и вооружение слушателей знаниями об изменениях финансового состояния;
- получение преставления о способах исследования взаимосвязи между различными сторонами производственной деятельности предприятии; о принципах изучения массовых явлений, об изменениях в финансовом состоянии;
- изучение методов построения и анализа основных финансовых показателей; научить слушателей использовать в профессиональной деятельности основные методы обработки и анализа, данных наблюдения и эксперимента.
- обучение слушателей использованию основных методов обработки и анализа данных бухгалтерской отчетности в профессиональной деятельности.

2. Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена:

Дисциплина МКД.04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности» относится к дисциплине профессионального модуля 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности».

3. Результаты освоения учебной дисциплины, соотнесенные с результатами освоения образовательной программы:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- основные объекты анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования;
- особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа;
- специфику анализа сегментарной отчетности.

Уметь:

- читать основные формы отчетности;
- разрабатывать аналитические отчетные формы;
- использовать результаты анализа отчетности при стратегическом и текущем планировании и управлении.

Владеть:

- методами анализа;
- навыками расчета аналитических показателей.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

а) общекультурные (ОК)

Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития (ОК-4)

б) профессиональные (ПК)

Способен проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности (ПК 4.4.)

4. Структура и примерное содержание учебной дисциплины:

4.1 Количество часов на освоение учебной дисциплины

Суммарный объем учебной нагрузки обучающегося 72 часа, в т.ч.

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося очной формы обучения 16 часов, заочной формы обучения 10 часов;

самостоятельной работы обучающегося очной формы обучения 24 часа, заочной формы обучения 56 часов;

4.2 Виды учебной работы:

Вид учебной работы	Объем часов
	5 семестр
Очная форма обучения	
Максимальная учебная нагрузка обучающегося (всего)	72
Обязательные аудиторные занятия (всего) в т.ч.	48
лекции	16
практические занятия	32
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	24
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	
Заочная форма обучения	
	6 семестр
Максимальная учебная нагрузка обучающегося (всего)	72
Обязательные аудиторные занятия (всего) в т.ч.	16
лекции	10
практические занятия	6
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	56
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	

4.3 Содержание разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание раздела / темы дисциплины	Уровень освоения
	Лекции		
1	Концепция и нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	Понятие бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта. Значение и функции бухгалтерской отчетности в рыночной экономике. Виды отчетности предприятия: бухгалтерская, статистическая; внешняя, внутренняя. Проблемы взаимной увязки показателей различных форм отчетности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России. Состав годового и периодического бухгалтерских отчетов российских предприятий.	1 - ознакомительный
2	Анализ бухгалтерского баланса	Вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Методы оценки отдельных статей баланса. Анализ состава внеоборотных активов. Оценка деловой	2 - репродуктивный

		активности внеоборотных активов. Анализ запасов, оценка их актуальности, выявление неликвидности баланса. Структура денежных средств организации и оценка ее рациональности. Оценка собственного оборотного капитала и покрытия им материальных запасов. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ структуры собственного капитала предприятия. Наращивание собственного капитала. Влияние на собственный капитал переоценки основных фондов. Оценка целевого использования долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Аналитическое использование материалов баланса для оценки финансового состояния организации (расчет показателей ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности)	
3	Анализ отчета о финансовых результатах	Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике. Экономическая сущность выручки, доходов, расходов, затрат и финансовых результатов, особенности их отражения в отчете о прибылях и убытках. Данные о распределении прибыли и их отражение в отчете о финансовых результатах и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснительной записке. Анализ структуры затрат. Оценка эффективности управленческих и коммерческих расходов. Анализ рентабельности. Аналитическое значение отчета о финансовых результатах в оценке доходности деятельности предприятия.	3 - продуктивный
4	Анализ отчета об изменениях капитала	Целевое назначение отчета. Взаимосвязь отчета о движении капитала с бухгалтерским балансом. Возможность использования отчета о движении капитала в оценке финансовой устойчивости организации.	1 - ознакомительный
5	Анализ отчета о движении денежных средств	Целевое назначение отчета для внутренних и внешних пользователей. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных потоков. Оценка чистого денежного потока. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации. Возможность использования отчета о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков.	2 - репродуктивный
6	Анализ пояснений к	Целевое назначение формы для внешних и внутренних пользователей. Анализ состояния	3 - продуктивн

	бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	расчетов организации. Анализ амортизируемого имущества. Анализ прочих форм приложения к бухгалтерскому балансу.	ый
7	Консолидированная бухгалтерская отчетность	Особенности составления консолидированной (сводной) отчетности в России. Подходы к составлению консолидированной отчетности в международной практике. Принципы и процедуры консолидации. Метод поглощения. Метод слияния. Сравнение этих методов. Проблема учета дивидендов. Взаимоаннулирующиеся статьи. Частично аннулирующиеся статьи. Оценка доли меньшинства. Пользователи и особенности интерпретации консолидированной отчетности.	1 - ознакомительный
8	Сегментарная отчетность	Возникновение сегментарной отчетности как отдельно вида отчетности. Принятие международного стандарта составления сегментарной отчетности. Основные принципы определения отчетного сегмента. Понятие информационного потока. Деление информационного потока по трем уровням управления. Стратегический, тактический и оперативный уровни управления; определение отчетов по уровням управления. Основные принципы классификации сегментарной отчетности. Оценка сегментов бизнеса с использованием основных инструментов анализа.	2 - репродуктивный
9	Роль пояснительной записки и аудиторского заключения в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности	Раскрытие финансовой информации. Проблемы обоснования критерия существенности информации в отечественной и международной практике. Влияние выбранных принципов учетной политики на структуру бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Влияние изменений в учетной политике на финансовое положение предприятия, оцениваемое по данным отчетности. Необходимость раскрытия таких изменений в пояснительной записке. Раскрытие информации об изменениях в условиях функционирования организации: изменение условий рынка, партнеров, кредитной политики, валютной ситуации. Использование выводов анализа для обоснования тенденций развития организации.	3 - продуктивный
10	Связь статистической отчетности и налоговых расчетов с бухгалтерской отчетностью	Статистическая отчетность: порядок заполнения и представления. Форма (ф.) № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг». Ф. № П-2 «Сведения об инвестициях». Ф. № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации». Ф. № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников». Анализ финансовой отчетности как база обоснования бизнес-плана и стратегии развития организации.	3 - продуктивный
	Практические/		

	семинарские занятия		
1	Анализ бухгалтерского баланса	Построение аналитического баланса, его горизонтальный и вертикальный анализ. Расчет показателей ликвидности бухгалтерского баланса. Расчет показателей платежеспособности организации по данным бухгалтерского баланса.	1 - ознакомительный
2	Анализ отчета о финансовых результатах	Анализ динамики и структуры доходов и расходов организации. Расчет показателей рентабельности	2 - репродуктивный
3	Анализ отчета об изменениях капитала	Анализ движения капитала организации	3 - продуктивный
4	Анализ отчета о движении денежных средств	Анализ движения денежных средств по видам деятельности. Анализ денежных потоков организации	1 - ознакомительный

*Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1 – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов);

2 - репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);

3 - продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

4.4 Виды самостоятельной работы:

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Вид и содержание самостоятельной работы	Форма контроля
1.	Концепция и нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	Проработка конспекта лекций, учебников, учебных пособий и обязательной литературы.	Выполнение контрольной работы в форме тестирования, выполнение творческого задания, собеседование, опрос
2.	Анализ бухгалтерского баланса	Проработка конспекта лекций, учебников, учебных пособий и обязательной литературы, подготовка реферата по теме.	Выполнение контрольной работы в форме тестирования, выполнение творческого задания, собеседование, опрос
3.	Анализ отчета о финансовых результатах	Проработка конспекта лекций, учебников, учебных пособий и обязательной литературы.	Выполнение контрольной работы в форме тестирования, выполнение

			творческого задания, собеседование, опрос
4.	Анализ отчета об изменениях капитала	Проработка конспекта лекций, учебников, учебных пособий и обязательной литературы.	Выполнение контрольной работы в форме тестирования, выполнение творческого задания, собеседование, опрос
5.	Анализ отчета о движении денежных средств	Проработка конспекта лекций, учебников, учебных пособий и обязательной литературы.	Выполнение контрольной работы в форме тестирования, выполнение творческого задания, собеседование, опрос
6.	Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Проработка конспекта лекций, учебников, учебных пособий и обязательной литературы	Выполнение контрольной работы в форме тестирования, выполнение творческого задания, собеседование, опрос
7.	Консолидированная бухгалтерская отчетность	Проработка конспекта лекций, учебников, учебных пособий и обязательной литературы	Выполнение контрольной работы в форме тестирования, выполнение творческого задания, собеседование, опрос
8.	Сегментарная отчетность	Проработка конспекта лекций, учебников, учебных пособий и обязательной литературы	Выполнение контрольной работы в форме тестирования, выполнение творческого задания, собеседование, опрос
9.	Роль пояснительной записки и аудиторского заключения в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности	Проработка конспекта лекций, учебников, учебных пособий и обязательной литературы	Выполнение контрольной работы в форме тестирования, выполнение творческого задания,

			собеседование, опрос
10.	Связь статистической отчетности и налоговых расчетов с бухгалтерской отчетностью	Проработка конспекта лекций, учебников, учебных пособий и обязательной литературы	Выполнение контрольной работы в форме тестирования, выполнение творческого задания, собеседование, опрос

4.5 Разделы дисциплины и виды занятий (* в т.ч. в интерактивной форме):

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды занятий (часов)				
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего
Очная форма обучения						
1.	Концепция и нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в Российской Федерации*	1	2		2	5
2.	Анализ бухгалтерского баланса	2	4		2	8
3.	Анализ отчета о финансовых результатах	2	4		2	8
4.	Анализ отчета об изменениях капитала	2	4		2	8
5.	Анализ отчета о движении денежных средств	2	4		2	8
6.	Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	2	4		2	8
7.	Консолидированная бухгалтерская отчетность*	1	2		2	5
8.	Сегментарная отчетность*	1	2		2	5
9.	Роль пояснительной	2	4		4	10

	записки и аудиторского заключения в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности*					
10.	Связь статистической отчетности и налоговых расчетов с бухгалтерской отчетностью*	1	2		4	7
	Итого:	16	32		24	72
Заочная форма обучения						
11.	Концепция и нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в Российской Федерации*	1	1		5	7
12.	Анализ бухгалтерского баланса	1	1		5	7
13.	Анализ отчета о финансовых результатах	1	1		5	7
14.	Анализ отчета об изменениях капитала	1	1		5	7
15.	Анализ отчета о движении денежных средств	1	1		5	7
16.	Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	1	1		5	7
17.	Консолидированная бухгалтерская отчетность	1			5	6
18.	Сегментарная отчетность*	1			5	6
19.	Роль	1			5	6

	пояснительной записки и аудиторского заключения в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности*					
20.	Связь статистической отчетности и налоговых расчетов с бухгалтерской отчетностью*	1			11	12
	Итого:	10	6		56	72

** - занятия, проводимые в интерактивной форме*

5. Информационное обеспечение обучения:

Учебные издания

(список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ и используется общая сквозная нумерация для всех видов литературы)

Основные источники:

№ п/п	Источник
1.	*Артеменко В.Г., Беллендир Н.В. Финансовый анализ. - М.: Финансы и статистика, 2011.- 255с.*
2.	*Анализ финансовой отчетности : конспект лекций для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» заочной формы обучения / АОНО ВПО «Институт менеджмента, маркетинга и финансов» ; сост. С.В. Бухарин. — Воронеж : АОНО ВПО «ИММиФ». 2010. — 37 с.*

Дополнительные источники:

№ п/п	Источник
1	*Райс Э. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем: как читать отчетность компаний и пользоваться ею.*
2	*Винсент Дж. Лев. Как понимать и использовать финансовую отчетность: Пособие Эрнст & Янг: Пер. с англ.*
3	*Крис Дж. Барлтрон, Д.М. Нотон. Интрепретирование финансовой отчетности.*
4	*Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретации: Пер. с англ. / Научная редакция Е.И. Елисеева, гл. ред. серии Я.В. Соколов.*

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

(базы данных и поисковые системы)

№ п/п	Источник
1	*www. gks.ru*
2	*www.knigafund.ru*

Перечень вопросов к дифференцированному зачету:

1 Назовите качественные характеристики бухгалтерской отчетности.

2 Каковы основные направления совершенствования информации бухгалтерской отчетности

3 Охарактеризуйте влияние изменений в подходах к формированию бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО на методику анализа отчетности.

4 Что понимают под «существенной» информацией

5 Каковы основные требования к достоверной информации отчетности

6 Что такое сопоставимость информации и как выполнение требования сопоставимости влияет на достоверность результатов анализа

7 Назовите основные приемы искажения бухгалтерской отчетности. Каковы их последствия для результатов анализа бухгалтерской отчетности

8 Назовите основные инструменты анализа бухгалтерской отчетности.

9 Что собой представляет горизонтальный и вертикальный анализ баланса

10 Назовите условия признания активов. Почему соблюдение этих условий важно для оценки имущественного и финансового состояния организации

11 Информационная база анализа обязательств. Достаточно ли для такого анализа информации, отраженной в разделах IV, V бухгалтерского баланса

12 Что такое аналитический баланс и какова техника его составления

13 Что понимают под капиталом организации Основные направления анализа капитала.

14 Каково аналитическое назначение деления активов на оборотные и внеоборотные (долгосрочные)

15 Что такое ликвидность активов баланса

16 Что такое баланс платежеспособности

17 Каково информационное обеспечение анализа финансовых результатов

18 Принципы группировки доходов и расходов в отчете о финансовых результатах. Аналитические возможности информации отчета о финансовых результатах.

19 Аналитическое назначение отчета о финансовых результатах.

20 Критерия отнесения доходов и расходов к обычной деятельности.

21 Что характеризуют показатели рентабельности продаж и каковы основные влияющие на них факторы

22 Охарактеризуйте аналитические возможности отчета о движении денежных средств.

23 Укажите денежные потоки, раскрываемые в разделах текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отчета о движении денежных средств.

24 Почему результат изменения денежных средств от текущей (операционной) деятельности является ключевым показателем отчета.

25 Назовите достоинства и недостатки прямого метода раскрытия информации о денежных потоках от текущей деятельности

26 Назовите достоинства и недостатки косвенного метода раскрытия информации о денежных потоках от текущей деятельности.

27 Возможности использования результатов анализа отчета для прогнозирования денежных потоков.
28 Какое влияние оказывают изменения цен на показатели бухгалтерской отчетности
29 Назовите основные недостатки учета в ценах приобретения в условиях инфляции.
30 Типы изменения цен и последствия их влияния на информацию о финансовом состоянии и финансовых результатах.
31 Цель и основное содержание метода общей покупательной способности (GPP).
32 Цель и основное содержание метода текущих затрат (ССА).
33 Что такое прибыль от владения активами
34 Как при использовании метода ССА оцениваются активы в балансе
35 Не нарушают ли корректировки, выполняемые в соответствии с методом ССА, балансовое равновесие
36 Назовите достоинства и недостатки метода GPP.
37 По какой стоимости должны быть показаны в балансе дебиторская и кредиторская задолженность при расчетах в текущих ценах
38 Назовите основные группы финансовых коэффициентов и их взаимосвязь.
39 Что характеризуют показатели текущей платежеспособности Информационная база анализа текущей платежеспособности.
40 Для чего рассчитывают коэффициенты деловой активности
41 Объясните, почему управление оборачиваемостью рассматривается как составная часть механизма управления потребностью в финансировании
42 Что представляет собой система показателей оборачиваемости
43 Что такое общая и частная оборачиваемость
44 Что характеризуют коэффициенты долгосрочной платежеспособности и структуры капитала
45 Что такое рентабельность собственного капитала и каков механизм влияния на нее рентабельности продаж, оборачиваемости активов и структуры пассивов
46 Назовите основные факторы, влияющие на рентабельность активов.
47 Показатель прибыль на акцию и его аналитическое значение.
48 Что такое базовая и разводненная прибыль на акцию
49 Что понимают под сегментами бизнеса
50 Объясните необходимость отражения информации об отдельных сегментах бизнеса.
51 Назовите количественные критерии выделения отдельных сегментов бизнеса. Какие проблемы возникают при обосновании решения о выделении отдельного сегмента
52 Что такое географические и операционные сегменты бизнеса
53 Что включает в себя первичная и вторичная информация о сегментах
54 Что относится к доходам, расходам, активам, обязательствам сегмента
55 Объясните роль пояснительной информации бухгалтерской отчетности.
56 Функции пояснительной информации.

57 Место пояснительной информации в системе информационного обеспечения анализа бухгалтерской отчетности.
58 Основные направления раскрытия информации бухгалтерской отчетности.
59 Объясните, почему изучение пояснительной информации является необходимым элементом подготовки данных бухгалтерской отчетности к расчету финансовых коэффициентов
60 Как изменение учетной политики скажется на результатах анализа бухгалтерской отчетности
61 Как обеспечить корректность проведения анализа бухгалтерской отчетности в случае, когда учетная политика отчетного периода отличается от учетной политики предыдущего периода