

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Тверской государственный технический университет»**  
(ТвГТУ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор  
по учебной работе

\_\_\_\_\_ Э.Ю. Майкова  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
дисциплины части, формируемой участниками образовательных  
отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)»  
**«Анализ финансовой отчетности»**

Направление подготовки бакалавров – 01.03.05 Статистика.

Направленность (профиль) – Экономическая статистика и анализ данных.

Типы задач профессиональной деятельности: организационно-  
управленческий, научно-аналитический.

Форма обучения – очная.

Факультет управления и социальных коммуникаций  
Кафедра «Экономики и управления производством»

Тверь 2022

Рабочая программа дисциплины соответствует ОХОП подготовки бакалавров в части требований к результатам обучения по дисциплине и учебному плану.

Разработчик программы:

А.В.Бойкова

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭиУП  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 г., протокол № \_\_\_\_.

Заведующий кафедрой

И.В.Вякина

Согласовано:

Начальник учебно-методического  
отдела УМУ

Е.Э. Наумова

Начальник отдела  
комплектования  
зональной научной библиотеки

О.Ф. Жмыхова

## **1. Цели и задачи дисциплины**

**Целью** изучения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» является формирование у студентов знаний основ проведения анализа показателей, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также навыков и умений в применении знаний при выработке управленческих решений.

**Задачами дисциплины** являются изучение теоретических и практических основ экономического чтения основных форм отчетности; формирование способности использовать результаты анализа финансовой отчетности для решения профессиональных задач в области финансового анализа и принятия управленческих решений.

## **2. Место дисциплины в структуре ООП**

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 ОП ВО. Для освоения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Экономика предприятия (организации)», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Эконометрика». Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин, сопряженных с профессиональными стандартами и профильной направленностью.

Приобретенные знания в рамках данной дисциплины помимо их самостоятельного значения являются основой для изучения курсов «Экономический анализ предметной области», «Финансовый менеджмент».

## **3. Планируемые результаты обучения по дисциплине**

### **3.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине**

**Компетенция, закрепленная за дисциплиной в ОХОП:**

**ПК-3. Способен к выбору и обоснованию эффективных решений, направленных на устранение бизнес-проблем в организации.**

**Индикаторы компетенции, закреплённые за дисциплиной в ОХОП:**

**ИПК-3.1. Осуществляет сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач**

**Показатели оценивания индикаторов достижения компетенций**

**Знать:**

З1. основные принципы формирования бухгалтерской информации и правила составления бухгалтерской отчетности, а также методы и приемы анализа данной информации и использования полученных данных для принятия управленческих решений.

**Уметь:**

У1. анализировать и интерпретировать информацию бухгалтерской (финансовой) отчетности с применением соответствующих методов и приемов финансового анализа.

**Иметь опыт практической подготовки:**

ПП1. Формировать и анализировать бухгалтерскую информацию, отчеты, принимать управленческие решения с помощью полученных знаний.

### 3.2. Технологии, обеспечивающие формирование компетенций

Проведение лекционных и практических занятий.

#### 4. Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1. Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной работы

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Зачетные единицы</b>	<b>Академические часы</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	3	108
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>		45
В том числе:		
Лекции		15
Практические занятия (ПЗ)		30
Лабораторные работы (ЛР)		не предусмотрены
<b>Самостоятельная работа обучающихся (всего)</b>		63
В том числе:		
Курсовая работа		
Курсовой проект		не предусмотрен
Расчетно-графические работы		не предусмотрены
Другие виды самостоятельной работы: - подготовка к практическим работам		50
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (зачет)		13
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (экзамен)		не предусмотрен
<b>Практическая подготовка при реализации дисциплины (всего)</b>		30
Курсовая работа		
Курсовой проект		
Расчетно-графические работы		
Практические занятия (ПЗ)		30
Лабораторные работы (ЛР)		

#### 5. Структура и содержание дисциплины

##### 5.1. Структура дисциплины

Таблица 2. Модули дисциплины, трудоемкость в часах и виды учебной работы

<b>№</b>	<b>Наименование модуля</b>	<b>Труд-ть часы</b>	<b>Лекции</b>	<b>Практич. занятия</b>	<b>Лаб. работы</b>	<b>Сам. работа</b>
1	Методические основы анализа финансовой отчетности	43	5	10	-	28

№	Наименование модуля	Труд-ть часы	Лекции	Практи ч. занятия	Лаб. работы	Сам. работа
2	Направления детализированного анализа финансовой отчетности	65	10	20	-	35
Всего на дисциплину		108	15	30	-	63

### 5.2. Содержание дисциплины

#### МОДУЛЬ 1 «МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Введение в анализ тенденций на базе финансовой отчетности. Содержание, предмет и задачи анализа финансовой отчетности предприятия. Методика финансового анализа.

#### МОДУЛЬ 2 «НАПРАВЛЕНИЯ ДЕТАЛИЗИРОВАННОГО АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Анализ и оценка имущественного потенциала предприятия. Анализ и оценка финансовой устойчивости предприятия. Оценка и анализ деловой активности предприятия. Анализ ликвидности баланса предприятия. Анализ платежеспособности и кредитоспособности предприятия. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ рентабельности. Анализ вероятности банкротства предприятия

### 5.3. Лабораторные работы

Учебным планом не предусмотрены.

### 5.4. Практические занятия

Таблица 3. Тематика, форма практических занятий (ПЗ) и их трудоемкость

Порядковый номер модуля. Цели практических работ	Примерная тематика занятий и форма их проведения	Трудоемкость в часах
<b>Модуль 1</b> <b>Цель:</b> изучение теоретических основ финансового анализа	Система аналитической информации о предприятии	4
	Методы анализа финансового состояния	6
<b>Модуль 2</b> <b>Цель:</b> изучение теоретических основ детализированного анализа финансовой отчетности	Экспресс-анализ финансовой отчетности	4
	Основные направления детализированного анализа финансовой отчетности	12
	Использование результатов анализ Финансовой отчетности для обоснования и принятия управленческих решений	4

## **6. Самостоятельная работа обучающихся и текущий контроль их успеваемости**

### **6.1. Цели самостоятельной работы**

Формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

### **6.2. Организация и содержание самостоятельной работы**

Самостоятельная работа заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой им учебной литературе, в подготовке к практическим занятиям, текущему контролю успеваемости, зачету.

После вводных лекций, в которых обозначается содержание дисциплины, ее проблематика и практическая значимость, студентам выдаются задания на практические работы. Практические работы охватывают модули 1-2.

Выполнение всех практических работ обязательно. В случае невыполнения практической работы по уважительной причине студент должен выполнить пропущенные практические занятия в часы, отведенные на консультирование с преподавателем.

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **7.1. Основная литература по дисциплине**

1. Шадрина, Г.В. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов по экономическим направлениям / Г.В. Шадрина. - 3-е изд. ; доп. и перераб. - Москва : Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - ISBN 978-5-534-14381-2 URL: <https://urait.ru/bcode/489068> - (ID=106160-0)
2. Шадрина, Г.В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Г.В. Шадрина. - Москва : Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - ISBN 978-5-534-01284-2 URL: <https://urait.ru/book/upravlencheskiy-i-finansovyy-analiz-491660>. - (ID=113909-0)
3. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 297 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08792-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494713>. - (ID=109527-0)
4. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 209 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08793-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494714>. - (ID=143788-0)

## 7.2. Дополнительная литература

1. Сиганьков, А.А. Финансовый менеджмент. Практикум : учебное пособие / А.А. Сиганьков; МИРЭА – Российский технологический университет. – Москва : МИРЭА – Российский технологический университет, 2020. – ЭБС Лань. – Текст : электронный. - URL: <https://e.lanbook.com/book/167599.-> (ID=142098-0)
2. Карпович, О.Г. Финансовый менеджмент : учебник для вузов по направлениям подготовки «Экономика» и «Менеджмент» (уровень бакалавриата) / О.Г. Карпович, А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова; под ред. О.Г. Карповича. – Москва : Дашков и К, 2018. – ЭБС Лань. – Текст : электронный. – ISBN 978-5-394-02900-4. – URL: <https://e.lanbook.com/book/119228.-> (ID=142105-0)
3. Никулина, Н.Н. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Менеджмент организации» / Н.Н. Никулина, Д.В. Суходоев, Н.Д. Эриашвили. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – ЦОР IPR SMART. – Текст : электронный. – ISBN 978-5-238-01547-7. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/71231.html.-> (ID=142118-0)
4. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов по экон. Профилю и спец. «Бух. Учет, анализ и аудит» : в составе учебно-методического комплекса / Г.В. Савицкая. – 6-е изд. ; перераб. И доп. – М. : ИНФРА-М, 2013. – (Высшее образование). – Текст : непосредственный. – ISBN 978-5-16-005245-8 : 520 p. – (ID=88491-3)
5. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практ. Пособие для системы подготовки проф. Бухгалтеров и аудиторов / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд. ; перераб. И доп. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 238 с. – Текст : непосредственный. – ISBN 978-5-16-003068-5 : 310 p. – (ID=86342-6)

## 7.3. Методические материалы

1. Оценочные средства промежуточной аттестации в форме курсово работы по дисциплине "Анализ финансовой отчетности" специальность 38.05.01 Экономическая безопасность. Направленность (специализация): Экономика-правовое обеспечение экономической безопасности : в составе учебно-методического комплекса / Каф. Экономика и управление производством ; разработ.: И.Н. Корнеев, Н.В. Корнеева. - 2017. - (УМК-В). - Сервер. - Текст : электронный. - URL: <http://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/127085.-> (ID=127085-0)
2. Оценочные средства промежуточной аттестации в форме зачета по дисциплине "Анализ финансовой отчетности" специальность 38.05.01 Экономическая безопасность. Направленность (специализация): Экономика-правовое обеспечение экономической безопасности : в составе учебно-методического комплекса / Каф. Экономика и управление производством ; разработ.: И.Н.

Корнеев, Н.В. Корнеева. - Тверь : ТвГТУ, 2017. - (УМК-В). - Сервер. - Текст : электронный. - URL: <http://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/127083>. - (ID=127083-0)

#### **7.4. Программное обеспечение по дисциплине**

1. Операционная система Microsoft Windows: лицензии № ICM-176609 и № ICM-176613 (Azure Dev Tools for Teaching).
2. Microsoft Office 2019 Russian Academic: OPEN No Level: лицензия № 41902814.

#### **7.5. Специализированные базы данных, справочные системы, электронно-библиотечные системы, профессиональные порталы в Интернет**

ЭБС и лицензионные ресурсы ТвГТУ размещены:

1. Ресурсы: <https://lib.tstu.tver.ru/header/obr-res>
2. ЭКТвГТУ: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/Web>
3. ЭБС "Лань": <https://e.lanbook.com/>
4. ЭБС "Университетская библиотека онлайн": <https://www.biblioclub.ru/>
5. ЭБС «IPRBooks»: <https://www.iprbookshop.ru/>
6. Электронная образовательная платформа "Юрайт" (ЭБС «Юрайт»): <https://urait.ru/>
7. Научная электронная библиотека eLIBRARY: <https://elibrary.ru/>
8. Информационная система "ТЕХНОРМАТИВ". Конфигурация "МАКСИМУМ" : сетевая версия (годовое обновление): [нормативно-технические, нормативно-правовые и руководящие документы (ГОСТы, РД, СНиПы и др.]. Диск 1,2,3,4. - М. : Технорматив, 2014. - (Документация для профессионалов). - CD. - Текст : электронный. - 119600 р. – (105501-1)
9. База данных учебно-методических комплексов: <https://lib.tstu.tver.ru/header/umk.html>

УМК размещён: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/148334>

#### **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Кафедра «Экономики и управления производством» имеет аудитории для проведения лекций и практических занятий по дисциплине. Учебный класс (аудитория), оснащенный проекционным оборудованием, оргтехникой.

#### **9. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации**

##### **9.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена**

Учебным планом не предусмотрен.



## **9.2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме зачета**

1. Вид промежуточной аттестации в форме зачета.

Вид промежуточной аттестации устанавливается преподавателем:

по результатам текущего контроля знаний и умений обучающегося без дополнительных контрольных испытаний;

по результатам выполнения дополнительного итогового контрольного испытания при наличии у студентов задолженностей по текущему контролю.

2. При промежуточной аттестации без выполнения дополнительного итогового контрольного испытания студенту в обязательном порядке описываются критерии проставления зачёта:

«зачтено» - выставляется обучающемуся при условии выполнения им всех контрольных мероприятий:

выполнение типовых расчетов по каждому модулю в необходимом объеме; выполнение на удовлетворительную оценку тестов по каждому модулю.

При промежуточной аттестации с выполнением заданий дополнительного итогового контрольного испытания студенту выдается билет с вопросами и задачами.

Число заданий для дополнительного итогового контрольного испытания - 20.

Число вопросов – 3 (2 вопроса для категории «знать» и 1 вопрос для категории «уметь»).

Продолжительность – 60 минут.

3. Шкала оценивания промежуточной аттестации – «зачтено», «не зачтено».

4. Критерии выполнения контрольного испытания и условия проставления зачёта:

для категории «знать» (бинарный критерий):

ниже базового - 0 балл;

базовый уровень – 1 балла;

критерии оценки и ее значение для категории «уметь» (бинарный критерий):

отсутствие умения – 0 балл;

наличие умения – 1 балла.

Критерии итоговой оценки за зачет:

«зачтено» - при сумме баллов 2 или 3;

«не зачтено» - при сумме баллов 0 или 1.

5. Для дополнительного итогового контрольного испытания студенту в обязательном порядке предоставляется:

база заданий, предназначенных для предъявления обучающемуся на дополнительном итоговом контрольном испытании (типовой образец задания приведен в Приложении);

методические материалы, определяющие процедуру проведения дополнительного итогового испытания и проставления зачёта.

База заданий для дополнительного итогового испытания (зачета):

1. Понятие, состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности. Возможности использования результатов анализа

2. Предмет и объекты анализа финансовой отчетности. Информационно-аналитические возможности финансовой отчетности для основных групп её пользователей
3. Информационно-аналитические возможности финансовой отчетности
4. Система формирования обобщающих, частных и аналитических показателей отчетности
5. Информационное, организационное и методическое обеспечение анализа финансовой отчетности. Взаимная увязка показателей форм годовой бухгалтерской отчетности
6. Основные методы (способы) анализа финансовой отчетности: структурно-динамический, коэффициентный, факторный анализ.
7. Методика финансового анализа деятельности организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности
8. Организационные и методические подходы к проведению анализа финансовой отчетности. Пояснительная записка как форма обобщения результатов анализа
9. Роль анализа финансовой отчетности в принятии оптимальных управленческих решений
10. Значение, функции и роль бухгалтерского баланса в оценке изменения имущественного положения организации.
11. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным
12. Анализ состава, структуры, динамики активов организации и оценка эффективности их использования
13. Анализ состава, структуры и динамики нематериальных активов
14. Анализ состава и структуры краткосрочных обязательств
15. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала по статьям баланса и источникам его формирования
16. Анализ и оценка динамики соотношения заемного и собственного капитала, выявление причин его изменения
17. Методика анализа финансового состояния с использованием финансовых коэффициентов.
18. Особенности анализа финансового состояния неплатежеспособных организаций. Выявление причин кризисного финансового положения организации
19. Значение, функции и роль отчета о финансовых результатах, раскрытие его аналитических возможностей. Анализ состава и структуры доходов и расходов организации, оценка динамики и факторов их формирования
20. Информационно-аналитические возможности Отчета о движении денежных средств. Анализ денежных потоков и оценка эффективности использования денежных средств
21. Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность. Принципы консолидации. Информационно-аналитические возможности консолидированной отчетности
22. Сегментарная отчетность и её информационно-аналитические возможности. Виды сегментов. Методика анализа сегментарной отчетности

23. Информационно-аналитические возможности отчета по форме № 5.

24. Раскрытие финансовой информации в бухгалтерской отчетности. Проблемы обоснования критерия существенности информации в отечественной и международной практике

25. Влияние учетной политики организации на формирование показателей

Пользование различными техническими устройствами не допускается. При желании студента покинуть пределы аудитории во время экзамена экзаменационный билет после его возвращения заменяется.

Преподаватель имеет право после проверки письменных ответов вопросы задавать студенту в устной форме уточняющие вопросы в рамках задания, выданного студенту.

### **9.3. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме курсовой работы или курсового проекта**

Учебным планом не предусмотрены.

### **10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины**

Студенты перед началом изучения дисциплины ознакомлены с системами кредитных единиц и балльно-рейтинговой оценки, которые должны быть опубликованы и размещены на сайте вуза или кафедры.

Студенты, изучающие дисциплину, обеспечиваются электронными изданиями или доступом к ним, учебно-методическим комплексом по дисциплине, включая методические указания к выполнению практических работ и всех видов самостоятельной работы.

### **11. Внесение изменений и дополнений в рабочую программу дисциплины**

Кафедра ежегодно обновляет содержание рабочих программ дисциплин, которые оформляются протоколами. Форма протокола утверждена Положением о структуре, содержании и оформлении рабочих программ дисциплин, по образовательным программам, соответствующих ФГОС ВО с учетом профессиональных стандартов

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тверской государственный технический университет»

Направление подготовки бакалавров – 01.03.05. Статистика  
Направленность (профиль) – Экономическая статистика и анализ данных  
Кафедра «Экономики и управления производством»  
Дисциплина «Анализ финансовой отчетности»  
Семестр 5

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ИТОГОВОГО КОНТРОЛЬНОГО  
ИСПЫТАНИЯ №\_1\_**

1. Вопрос для проверки уровня «ЗНАТЬ» – 0 или 1 балл:

Основные методы (способы) анализа финансовой отчетности:  
коэффициентный, факторный анализ..

2.Задание для проверки уровня «ЗНАТЬ» по разделу «Направления  
детализированного анализа финансовой отчетности» – 0 или 1 балл:

Анализ деловой активности организации: показатели оборачиваемости.

3.Задание для проверки уровня «УМЕТЬ» по разделу «Направления  
детализированного анализа финансовой отчетности» – 0 или 1 балл: Уметь  
рассчитать показатели деловой активности.

**Критерии итоговой оценки за зачет:**

«зачтено» - при сумме баллов 2 или 3;

«не зачтено» - при сумме баллов 0, или 1.

Составитель: \_\_\_\_\_ А.В. Бойкова

Заведующий кафедрой: д.э.н., проф. \_\_\_\_\_ И.В. Вякина