

**УТВЕРЖДЕНА:**  
 решением Учёного совета СамГУПС  
 протокол №39 от 05.03.2018г.  
 в составе основной профессиональной  
 образовательной программы

**АКТУАЛИЗИРОВАНА:**  
 решением Учёного совета СамГУПС  
 протокол Учёного совета СамГУПС №50 от 27.03.2019г.  
 решением Учёного совета СамГУПС  
 протокол Учёного совета СамГУПС №59 от 25.02.2020г.  
 решением Учёного совета СамГУПС  
 протокол Учёного совета СамГУПС №\_\_ от \_\_\_\_г.  
 решением Учёного совета СамГУПС  
 протокол Учёного совета СамГУПС №\_\_ от \_\_\_\_г.

## Анализ финансовой отчетности

### рабочая программа дисциплины

Направление подготовки: **38.03.01 «Экономика»**  
 Направленность (профиль): **«Экономика предприятий железнодорожного транспорта»**  
 Квалификация: **бакалавр**  
 Форма обучения: **очная**  
 Объем дисциплины: **3 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 108  
 в том числе:  
 аудиторные занятия 54  
 самостоятельная работа 53,75

Виды контроля в семестрах:  
 зачеты 8

#### Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>. <Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	9			
Неделя	9			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	18	18	18	18
Практические	36	36	36	36
Контактные часы на аттестацию	0,25	0,25	0,25	0,25
Итого ауд.	54	54	54	54
Контактная работа	54,25	54,25	54,25	54,25
Сам. работа	53,75	53,75	53,75	53,75
Итого	108	108	108	108

<b>1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>	
1.1	Целью дисциплины является формирование профессиональной компетенции (ПК-5), согласно ФГОС ВО, в части представленных ниже знаний, умений и навыков.
1.2	Задачами дисциплины является изучение понятийного аппарата дисциплины, основных теоретических положений, методов и аналитических методик, развитие навыков применения теоретических знаний для решения практических задач.
<b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>	
Индекс дисциплины:	Б1.В.12
<b>2.1</b>	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>
2.1.1	Бухгалтерский финансовый учет на железнодорожном транспорте
2.1.2	Налогообложение организаций железнодорожного транспорта
<b>2.2</b>	<b>Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>
2.2.1	Производственная практика, преддипломная практика
2.2.2	Производственная практика, научно-исследовательская работа
<b>3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>	
<b>ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</b>	
<b>Знать:</b>	
Уровень 1	состав финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности;
Уровень 2	- понятия, категории и инструменты, позволяющие осуществлять оценку финансовой отчетности организации;
Уровень 3	общие требования, предъявляемые к составу финансовой отчетности, как основного источника информации для анализа экономической деятельности организации и принятия управленческих решений;
<b>Уметь:</b>	
Уровень 1	- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
Уровень 2	- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, возникающих при осуществлении финансовой деятельности предприятия, предлагать способы их решения;
Уровень 3	- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы финансовые показатели, характеризующие результаты работы предприятия, такие как прибыльность, выручка, активы, пассивы, ликвидность и др.
<b>Владеть:</b>	
Уровень 1	- современными методиками расчета и анализа информации, характеризующей экономические процессы и явления на предприятиях различных форм собственности;
Уровень 2	- навыками практического применения предлагаемых в экономической литературе методов анализа финансовой отчетности предприятия;
Уровень 3	- навыками самостоятельной работы по формированию основных выводов по полученным результатам и предложений по принятию управленческих решений;
<b>В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен</b>	
<b>3.1</b>	<b>Знать:</b>
3.1.1	- общие требования, предъявляемые к составу финансовой отчетности и формированию её показателей;
3.1.2	- основные приёмы анализа бухгалтерского баланса, его основных статей и расчётных показателей;
3.1.3	- методику анализа отчёта о финансовых результатах;
3.1.4	- аналитические методы, применяемые при оценке прочей информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;
<b>3.2</b>	<b>Уметь:</b>
3.2.1	- анализировать информацию, содержащуюся в финансовой отчетности организации;
3.2.2	- использовать данные о платежеспособности и финансовой устойчивости организации для составления прогнозов;
3.2.3	- рассчитывать финансово-хозяйственные показатели деятельности организации;
<b>3.3</b>	<b>Владеть:</b>
3.3.1	- навыками практического применения предлагаемых в экономической литературе методов анализа финансовой отчетности;

3.3.2	- аналитическими процедурами, связанными с проведением анализа финансовой устойчивости, платежеспособности и деловой активности предприятия;						
3.3.3	- методикой оценки вероятности банкротства организации						
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
	<b>Раздел 1. Анализ финансовой отчетности</b>						
1.1	Теоретические основы анализа финансовой отчетности /Лек/	8	2	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.2	Предварительная оценка финансового состояния организации /Пр/	8	4	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.3	Анализ имущественного и финансового потенциала транспортной Компании /Лек/	8	2	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.4	Оценка имущественного потенциала организации /Пр/	8	2	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.5	Анализ ликвидности баланса и кредитоспособности организации /Лек/	8	2	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.6	Оценка ликвидности и платежеспособности транспортной Компании /Пр/	8	4	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.7	Анализ кредитоспособности транспортной Компании /Пр/	8	4	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.8	Анализ финансовой устойчивости по абсолютным и относительным показателям /Пр/	8	2	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.9	Анализ показателей оборачиваемости /Пр/	8	4	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.10	Оценка финансовой устойчивости организации /Лек/	8	2	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.11	Факторный анализ прибыли от продажи продукции /Пр/	8	4	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.12	Анализ деловой активности и эффективности деятельности организации /Лек/	8	2	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.13	Анализ движения денежных средств прямым методом /Пр/	8	2	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.14	Анализ финансовых результатов деятельности организации /Лек/	8	2	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.15	Анализ движения денежных средств косвенным методом /Пр/	8	4	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.16	Расчет чистых активов организации /Пр/	8	2	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.17	Анализ движения денежных средств /Лек/	8	4	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.18	Анализ изменения собственного капитала /Лек/	8	2	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.19	Диагностика вероятности банкротства организации и её нормативно-правовая база /Пр/	8	4	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2	0	
1.20	Контактные часы на аттестацию	8	0,25			0	
	<b>Раздел 2. Самостоятельная работа студентов</b>						
2.1	Подготовка к лекциям /Ср/	8	9	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2 Э1	0	
2.2	Подготовка к практическим занятиям /Ср/	8	36	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2 Э1	0	
2.3	Подготовка к зачету /Ср/	8	8,75	ПК-5	Л1.1, Л2.1, Л2.2 Э1	0	
5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ							
5.1. Структура и содержание ФОС							

Структура и содержание ФОС приведены в приложении к РПД.

## 5.2. Показатели и критерии оценивания компетенций

### Критерии формирования оценок по выполнению тестовых заданий

«Отлично» (5 баллов) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90% от общего объёма заданных тестовых вопросов.

«Хорошо» (4 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 70% от общего объёма заданных тестовых вопросов.

«Удовлетворительно» (3 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 69 – 60% от общего объёма заданных тестовых вопросов.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) - получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 59% и менее от общего объёма заданных тестовых вопросов.

### Критерии формирования оценок по зачету

«Зачтено» - обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.

«Не зачтено» - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки

## 5.3. Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Вопросы к зачёту (8 семестр)

1. Финансовая отчётность предприятия: понятие, объекты и пользователи.
2. Состав финансовой отчётности. Основные потребности внешних и внутренних пользователей финансовой информации.
3. Анализ финансовой отчётности в интересах пользователей.
4. Взаимосвязь состава и содержания отчётности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования.
5. Анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчётности налоговым декларациям и статистическим отчётам;
6. Цели и задачи анализа бухгалтерского баланса организации.
7. Аналитический баланс-нетто: цели, задачи и способы формирования.
8. Анализ основных статей и расчётных показателей актива баланса.
9. Анализ основных статей и расчётных показателей пассива баланса.
10. Анализ состава и движения капитала организации.
11. Оценка чистых активов.
12. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.
13. Цели и задачи анализа отчёта о финансовых результатах.
14. Цель и структура отчёта о движении денежных средств.
15. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.
16. Методика анализа денежных средств прямым и косвенным методами.
17. Показатели оценки платёжеспособности и ликвидности
18. Показатели финансовой устойчивости.
19. Показатели деловой активности.
20. Анализ рентабельности деятельности.
21. Анализ кредитоспособности организации
22. Сущность и причины возникновения состояния банкротства.
23. Методы диагностики вероятности банкротства по зарубежным методикам
24. Оценка потенциальной несостоятельности организаций по отечественным методикам
25. Безубыточность продаж и методы её определения
26. Показатели оборачиваемости оборотных средств
27. Анализ показателей оборачиваемости капитала
28. Факторный анализ прибыли от продаж продукции.
29. Информационная база анализа денежных средств и оценка их оборачиваемости
30. Показатели использования собственного капитала

#### 5.4. Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) деятельности

**Описание процедуры оценивания «Тестирование».** Тестирование по дисциплине проводится с использованием ресурсов электронной образовательной среды «Moodle» (режим доступа: <http://do.samgups.ru/moodle/course/view.php?id=3796>). Количество тестовых заданий время задается системой. Во время проведения тестирования обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, справочной литературой, калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с универсальной шкалой, приведенной в пункте 5.2.

**Описание процедуры оценивания «Зачет».** Зачет может проводиться как в форме устного или письменного ответа на вопросы билета, так и в иных формах (тестирование, коллоквиум, диспут, кейс, эссе, деловая или ролевая игра, презентация проекта или портфолио). Форма определяется преподавателем. Исходя из выбранной формы, описывается методика процедуры оценивания.

При проведении зачета в форме устного ответа на вопросы билета обучающемуся предоставляется 20 минут на подготовку. Опрос обучающегося по билету не должен превышать 0,25 часа. Ответ обучающегося оценивается в соответствии с критериями, описанными в пункте 5.2.

При проведении зачета в форме тестирования в системе «Moodle» (режим доступа: <http://do.samgups.ru/moodle/course/view.php?id=3796>) количество тестовых заданий и время задается системой. Во время проведения зачета обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, справочной литературой, калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с универсальной шкалой, приведенной в пункте 5.2.

### 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

#### 6.1. Рекомендуемая литература

##### 6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во	Эл. адрес
Л1.1	Пожидаева, Т.А.	Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Пожидаева Т.А.	Москва :КноРус, 2020. — 320 с	Электронное издание	<a href="https://book.ru/book/932872">https://book.ru/book/932872</a>

##### 6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во	Эл. адрес
Л2.1	Л.С. Васильева, М.В. Петровская.	Анализ финансовой отчетности.Спрактикумом : учебник	Москва :КноРус, 2018. — 273 с.	Электронное издание	<a href="https://www.book.ru/book/926106">https://www.book.ru/book/926106</a>
Л2.2	Т.А. Пожидаева, Н.Ф. Щербакова, Л.С. Коробейникова	Практикум по анализу финансовой отчетности : учебное пособие	Москва :КноРус, 2016. — 228 с.	Электронное издание	<a href="https://www.book.ru/book/920500">https://www.book.ru/book/920500</a>

#### 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

	Наименование ресурса	Эл.адрес
Э1	Дистанционные образовательные ресурсы СамГУПС	<a href="http://do.samgups.ru/moodle/course/view.php?id=3796">http://do.samgups.ru/moodle/course/view.php?id=3796</a>

#### 6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1 Microsoft Office

#### 6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1 Гарант

6.3.2.2 Консультант плюс

**6.4 Современные профессиональные базы данных: База Федеральной службы государственной статистики <https://www.gks.ru/>**

### 7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Лекционная аудитория (9207, 9211, 9213, 9215) или любая другая учебная аудитория, оборудованная учебной мебелью, на 30 и более посадочных мест в соответствии с расписанием занятий.
7.2	Учебная аудитория для проведения практических занятий (9206, 9208, 9209, 9210, 9212, 9214, 9224, 9225) или любая другая учебная аудитория, оборудованная учебной мебелью, на 30 и более посадочных мест в соответствии с расписанием занятий.
7.3	Аудитория для проведения самостоятельной работы обучающихся, имеющая неограниченный доступ к электронно-библиотечным системам (через ресурсы библиотеки СамГУПС), к электронной информационно-образовательной среде moodle и к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

### 8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимо: систематически посещать лекционные занятия; активно участвовать в обсуждении предложенных вопросов и выполнять практические задания; выполнить курсовую работу; успешно пройти все формы текущего контроля; успешно пройти промежуточную аттестацию (вопросы прилагаются п.5.3).

Для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине необходимо использовать: материалы лекций, рекомендуемую основную и дополнительную литературу; ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"; методические материалы; информационно-образовательную среду университета.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа обучающихся, которая может осуществляться как индивидуально, так и под руководством обучающего. Данная работа предполагает самостоятельное изучение обучающимся отдельных тем (см. п.4), дополнительную подготовку к каждому лекционному и практическому занятию.

Самостоятельная работа обучающихся является важной формой образовательного процесса. Она реализуется вне рамок расписания, а также в библиотеке, дома, при выполнении учебных и творческих задач.

Цель самостоятельной работы - научить обучающегося осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы повысить уровень освоения компетенций, а также привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.