

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.05 Финансовая отчетность и анализ (Financial reporting and analysis)

Автор: Олькова А.Е., старший преподаватель кафедры экономики и финансов

Код и наименование направления подготовки, профиля: 38.03.02 Менеджмент (Management for Business and Economics/Менеджмент в экономике и бизнесе (совместно с Университетом Пизы, Италия). Англоязычный бакалавриат)

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная

Цель освоения дисциплины:

Подготовка к эффективному толкованию и анализу финансовой отчетности. Сформировать компетенции в области применения основных методов финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации, в области организации работы проектной команды организации, направленной на достижение стратегических и оперативных целей проекта, в области расчета основных финансовых показателей (в том числе для определения эффективности проекта) при разработке и реализации проекта

План курса:

Тема 1. Цели и методы финансового анализа

Основные понятия финансового анализа. Цели, задачи и предмет дисциплины финансовый анализ. Профессиональные компетенции, формируемые при освоении дисциплины. Межпредметные связи финансового анализа с другими дисциплинами. Значение дисциплины в подготовке специалистов по направлению «Менеджмент». Сущность и значение финансового анализа. Цель и основные задачи финансового анализа.

Тема 2. Финансовая отчетность

Оценка финансовой отчетности предприятия. Методы анализа финансовой отчетности. Использование финансовой отчетности при построении стратегии предприятия. Использование финансовой отчетности для привлечения инвесторов в компанию.

Тема 3. Общая оценка финансового состояния предприятия

Неудовлетворительное и удовлетворительное состояние предприятия. Оценка рисков на предприятии. Предбанкротные состояния предприятия. Финансово стабильные компании.

Тема 4. Оценка финансовой устойчивости предприятия

Оценка активов и пассивов компании. Оценка нематериальных активов. Оценка интеллектуального капитала. Значение оценки финансовой устойчивости при управлении компанией. Оценка финансовой отчетности при продаже компании.

Тема 5. Анализ финансовых результатов и рентабельности организации

Результат деятельности компании. Отчетность по итогам месяца, квартала, полугода, года. Оценка тенденций в отчетности. Прогнозирование финансовых результатов на основе отчетов. Определение рентабельности организации на основе данных, полученных из отчетов компании.

Тема 6. Анализ деловой активности организации

Анализ деловой активности организации по полученным отчетам. Разница в отчетности по РСБУ и МСФО. Подходы к трактовкам полученных данных.

Тема 7. Оценка потенциального банкротства организации

Проведение оценки потенциального банкротства предприятия. Использование методов стресс-тестов. Оценка банкротства торгового предприятия, промышленного предприятия, банковской организации.

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК-5	Владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые	ОПК-5.1	Освоение различных методов и способов финансового учета

	результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем		
ПК-4	Умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	ПК-4.1	Способность анализировать мировые рынки в условиях глобализации
ПК-14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого	ПК-14.1	Способность анализировать и применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации
		ПК-14.2	Способность принимать управленческие решения на основе данных управленческого учета,

	учета		применения принципов и стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами
ПК-15	Умение анализа рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании	ПК-15.1	Способность анализировать рыночные и специфические риски для принятия управленческих решений

Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ПК-4.1	<p>на уровне знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> • структурные компоненты организации • степень и характер связей между компонентами организации • методы проектирования организационной структуры • современные концепции организации операционной деятельности • преимущества и ограничения современных концепции организации операционной деятельности • методики внедрения современных концепций организации операционной деятельности • основные методы математической и финансовой оценки активов предприятия • критерии оценки финансового состояния организации
	<p>на уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • структурировать организацию на компоненты

	<ul style="list-style-type: none"> • определять взаимосвязь между компонентами организации • выстраивать компоненты организации в единую систему • выделять современные концепции организации операционной деятельности • определять преимущества и ограничения современных концепции организации операционной деятельности • оценивать методики внедрения современных концепций организации операционной деятельности • производить математическую и финансовую оценку активов предприятия • оценивать финансовую устойчивость организации
ОПК-5.1	<p>на уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализа финансовой устойчивости предприятия • анализа бухгалтерской отчетности организации <p>на уровне знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основные категории и термины в области финансов, кредита и денег в контексте их социального содержания • структурные элементы финансово-кредитной системы • принципы организации и управления в финансово-кредитной сфере • методологию принятия управленческих решений в области финансов и кредита • основные количественные и качественные методы анализа финансовых процессов • принципы построения финансовых моделей • принципы управления оборотным капиталом • базовые инвестиционные решения • основные инструменты оперативного и стратегического финансового управления • принципы финансового оперативного планирования и стратегического прогнозирования • современные техники финансового планирования и прогнозирования

- основные финансовые инструменты планирования и прогнозирования
- основы функционирования и регулирования финансового рынка и деятельности финансовых институтов
- принципы анализа финансового рынка и его инструментальной базы

основные типы и виды финансовых инструментов

на уровне умений:

- выявлять факторы и векторы развития финансовой сферы в национальной и глобальной экономике
- интерпретировать воздействие государственного регулирования на эффективность финансово-кредитных отношений
- систематизировать социальные последствия управленческих решений в финансовой сфере
- выстраивать схему углубленного системного анализа в области финансов и кредита
- оптимизировать выбор инструментов финансового анализа в целях принятия управленческих решений
- формулировать критерии выбора управленческой модели
- идентифицировать и формулировать финансовые проблемы функционирования экономических агентов
- предложить альтернативные решения финансово-экономических проблем
- формировать блоки решений в области управления оборотным капиталом и оптимизации структуры финансирования
- формулировать цели финансового планирования в рамках деятельности конкретного экономического субъекта
- обеспечить операционный доступ к современным техникам финансового планирования и прогнозирования
- выстроить организационную схему финансового планирования
- систематизировать национальные статистические, научно-

	<p>аналитические и иные информационные массивы по финансовым рынкам</p> <ul style="list-style-type: none"> грамотно интерпретировать действие различных финансовых инструментов <p>оценить последствия воздействия применения финансового инструментария на эффективность финансовой системы</p> <p>на уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> финансового анализа с использованием современных методик <p>принятия оперативных финансовых решений</p>
ПК-14.1	<p>на уровне знаний:</p> <p>способы определения области задач, которые могут решаться с использованием современных технологий в области управления проектами</p> <p>на уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> определять область задач, которые могут решаться с использованием современных технологий в области управления проектами <p>оценивать и анализировать финансовые возможности организации</p> <p>на уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> анализа финансовой устойчивости предприятия планирования денежных потоков и обеспечения финансовой устойчивости организации <p>использования программного обеспечения и интернет-технологий для сбора информации и принятия решений в процессе бизнес-проектирования</p>
ПК-14.2	<p>на уровне знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> принципы и концепции МСФО; концепции развития международных стандартов на среднесрочную перспективу; основные стандарты по МСФО стандарты МСФО и их интерпретации;

- основные требования, предъявляемые к различным формам международной отчетности;
- правила консолидации финансовой отчетности;
- правила составления промежуточной и сегментной отчетности
- финансовую отчетность и ее международные стандарты, основные приемы системы внутреннего контроля, основные приемы финансового анализа бухгалтерской отчетности организации с целью выработки управленческих решений
- концепции капитала
- финансовые стандарты, связанные с отражением финансовых результатов и прибыли

правила расчета трансформационных таблиц

на уровне умений:

- на практике использовать основные принципы международных стандартов
- проводить оценку объектов МСФО и знать критерии их признания в отчетности;
- оценивать и анализировать финансовые возможности организации;
- пользоваться основными бухгалтерскими программами; составлять финансовую отчетность
- грамотно интерпретировать основные концепции МСФО;
- грамотно выбирать наиболее рациональные формы и форматы отчетности по МСФО
- просчитывать последствия принимаемых решений
- рассчитывать финансовые показатели деятельности предприятия
- составлять консолидированную отчетность по МСФО
- грамотно выбирать наиболее рациональные формы и форматы налоговой отчетности

	<ul style="list-style-type: none"> • составлять налоговые декларации <p>использовать нормативные и правовые акты по налогам в практической деятельности</p> <p>на уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • системного анализа основных процессов, происходящих на предприятии; • критического анализа основных хозяйственных процессов на предприятии
ПК-15.1	<p>на уровне знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о критическом анализе процессов, происходящих в организации • о методах сравнений организаций <p>о методах принятия решений в зависимости от конкретной ситуации</p> <p>на уровне умений:</p> <p>понимать и оценивать с научно-аналитических позиций процессы, происходящие в организации</p> <p>на уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • современными методами управления и практическими навыками в сфере работы в глобальной экономической системе способами прогнозирования и моделирования процессов в организации и принятие соответствующих решений

В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос, письменный мини-тест.
- при проведении практических занятий: письменное контрольное задание.
- при проведении контактной самостоятельной работы: письменное контрольное задание.

Промежуточная аттестация проводится в форме: экзамена (в форме письменного ответа на открытые вопросы, вопросы со множественным выбором и упражнения по различным аспектам финансового анализа).

Основная литература:

1. Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы: учебник для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2020. Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450106>
2. Вяткин В.Н., Гамза В.А., и др. Финансовые решения в управлении бизнесом: учебно-практическое пособие. Москва: Издательство Юрайт, 2020. Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452273>
3. Екимова, К. В. Финансовый менеджмент: учебник для прикладного бакалавриата. Москва: Издательство Юрайт, 2019. Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/426175>