

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна  
Должность: Проректор по учебно-методической работе  
Дата подписания: 23.02.2025 21:16:19  
Уникальный программный ключ:  
b066544bae1e449cd8bfce392f7274a676a271b2

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ  
ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»  
КАФЕДРА ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИКИ И КОНТРОЛЯ**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и методической работе

 Л. В. Крылова

(подпись)

«28» февраля 2024г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б.1.В.25 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(название учебной дисциплины)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление  
(код, наименование)

Программа высшего профессионального образования – программа бакалавриата

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
(код, наименование)

Профиль: Цифровая аналитика и контроль  
(наименование)

Институт учета и финансов

Форма обучения, курс:

очная, 4 курс

очно-заочная, 5 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов

**Донецк  
2024**

Рабочая программа учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилю: Цифровая аналитика и контроль разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО ДОННУЭТ:

- в 2024 г. – для очной, формы обучения;
- в 2024 г. – для очно-заочной формы обучения;

**Разработчик:**

Доля Екатерина Анатольевна, старший преподаватель кафедры цифровой аналитики и контроля

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры цифровой аналитики и контроля

Протокол от «20» февраля 2024 года № 13 \_\_\_\_\_  
Зав. кафедрой цифровой аналитики и контроля



Л.А.Вашенко

(инициалы, фамилия)

**СОГЛАСОВАНО:**

Директор института учета и финансов

(подпись)

Л.И.Тымчина

(инициалы, фамилия)



Дата «21» февраля 2024 г.

**ОДОБРЕНО**

Учебно-методическим советом Университета

Протокол от «28» февраля 2024 года № 7

Председатель \_\_\_\_\_

(подпись)

Л.В.Крылова

(инициалы, фамилия)

© Доля Е.А., 2024 год

© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024 год



## 1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование показателя	Наименование укрупненной группы направлений подготовки, направление подготовки, профиль, программа высшего образования	Характеристика учебной дисциплины	
		очная форма обучения	очно-заочная форма обучения
Количество зачетных единиц –3	Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление Направление подготовки: 38.03.01 Экономика	Часть, формируемая участниками образовательных отношений	
Модулей - 1	Профиль: Цифровая аналитика и контроль	<b>Год подготовки:</b>	
Смысловых модулей - 2		4-й	5-й
Общее количество часов - 108		<b>Семестр</b>	
		8-й	Зимняя сессия
		<b>Лекции</b>	
	24 час.	16 час.	
Количество часов в неделю для очной формы обучения: аудиторных –4; самостоятельной работы обучающегося – 4,7	Программа высшего образования – программа бакалавриата	<b>Практические, семинарские занятия</b>	
		24 час.	18 час.
		<b>Лабораторные занятия</b>	
		час.	час.
		<b>Самостоятельная работа</b>	
		56,4 час.	70 час.
		<b>Индивидуальные задания*:</b>	
		1,6 час.	2 час.
		2 ТМК	АПР
		<b>Форма промежуточной аттестации:</b>	
Экзамен (2 час.)	Экзамен (2 час.)		

\* для очной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 2ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП); для заочной формы обучения указывается, при наличии, аудиторная письменная работа/контрольная работа (АПР), курсовая работа/проект (КР/КП)

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:

для очной формы обучения – 48/56,4

для очно-заочной формы обучения – 34/70



## 2. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### Цель учебной дисциплины:

формирование у слушателей компетенций по анализу финансовой отчетности предприятий путем получения теоретических знаний и практических навыков.

### Задачи учебной дисциплины:

изучение технологии прочтения и методики аналитической оценки основных показателей финансовой отчетности предприятия; получение опыта поиска резервов повышения финансовой прочности и ликвидности предприятия, формирования оптимальной структуры активов и пассивов баланса хозяйствующего субъекта; изучение методики логического и обоснованного принятия управленческих решений по результатам анализа финансовой отчетности; развитие способностей по практическому применению полученных теоретических знаний.

## 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Учебная дисциплина Б.1.В.25. «Анализ финансовой отчетности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО.

Основанием для изучения данной дисциплины выступают дисциплины: Микроэкономика, Бухгалтерский учет, Экономика предприятия, Анализ коммерческой деятельности, Отчетность предприятия.

В ходе изучения данной дисциплины формируются компетенции, являющиеся основой для изучения дисциплин как: Анализ в отраслях экономики, Внутренний контроль, а также для выполнения заданий в период технологической практики (преддипломная) и при выполнении выпускной работы.

## 4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции и индикаторы их достижения:

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИДК-2ук-10 Применяет методы планирования для достижения текущих и долгосрочных экономических и финансовых целей, использует финансовые инструменты и методы экономических расчётов для обоснования и принятия хозяйственных решений в различных областях жизнедеятельности, управляет финансовыми ресурсами и контролирует собственные экономические риски
ПК-2. Способен формировать, анализировать и обосновывать оптимальные управленческие решения	ИДК-3пк-2 Дает пояснения полученным результатам аналитической оценки; представляет выводы и рекомендации

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

**знать:** базовые принципы и этапы анализа финансовой отчетности, методы анализа, применяемые на разных этапах и направлениях анализа финансовой отчетности; направления использования результатов анализа;

**уметь:** использовать технологии и методики анализа финансовой отчетности; разрабатывать меры по более эффективному использованию ресурсов предприятия и формирования оптимальной структуры активов и пассивов баланса предприятия, принимать управленческие решения по результатам анализа.

**владеть:** практическими навыками оценки ликвидности и платежеспособности организации на основании данных финансовой отчетности; обладать способностью использовать современные информационные технологии для построения аналитических таблиц и представления аналитической информации.



## 5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

МОДУЛЬ 1. анализ финансовой отчетности

Смысловой модуль 1. Теоретические и методические основы анализа финансовой отчетности

Тема 1. Понятие финансовой отчетности как источника информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности предприятия.

Тема 2. Предмет, цели и задачи анализа финансовой отчетности. Обобщение аналитической информации и ее пользователи.

Тема 3. Последовательность и методика анализа финансовой отчетности.

Смысловой модуль 2. Методика анализа финансовой отчетности

Тема 4. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. предприятия.

Тема 5. Оценка имущественного и финансового состояния предприятия.

Тема 6. Использование выводов анализа для обоснования стратегии развития предприятия

## 6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						очно-заочная форма обучения					
	всего	в том числе					всего	в том числе				
		л <sup>1</sup>	п <sup>2</sup>	лаб <sup>3</sup>	инд <sup>4</sup>	СР <sup>5</sup>		л <sup>1</sup>	п <sup>2</sup>	лаб <sup>3</sup>	инд <sup>4</sup>	СР <sup>5</sup>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Модуль 1 Анализ финансовой отчетности</b>												
<b>Смысловой модуль 1. Теоретические и методические основы анализа финансовой отчетности</b>												
Тема 1. Понятие финансовой отчетности как источника информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности предприятия.	12	4	4			4	10,5	2	2			6,5
Тема 2. Предмет, цели и задачи анализа финансовой отчетности. Обобщение аналитической информации и ее пользователи.	14	4	4			6	13	2	4			7
Тема 3. Последовательность и методика анализа финансовой отчетности.	14	4	4			6	16	4	4			8
<b>Итого по смысловому модулю 1</b>	<b>40</b>	<b>12</b>	<b>12</b>			<b>16</b>	<b>39,5</b>	<b>8</b>	<b>10</b>			<b>21,5</b>
<b>Смысловой модуль 2. Методика анализа финансовой отчетности</b>												
Тема 4. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. предприятия.	15	4	4			7	16	4	4			8

Тема 5. Оценка имущественного и финансового состояния предприятия	14	4	4		6	11	2	2		7	
Тема 6. Использование выводов анализа для обоснования стратегии развития предприятия	13,3	4	4		5,3	9	2	2		5	
<b>Итого по смысловому модулю 2</b>	<b>42,3</b>	<b>12</b>	<b>12</b>		<b>18,3</b>	<b>36</b>	<b>8</b>	<b>8</b>		<b>20,00</b>	
<b>Всего по смысловым модулям</b>	<b>82,3</b>	<b>24</b>	<b>24</b>		<b>34,30</b>	<b>75,5</b>	<b>16</b>	<b>18</b>		<b>41,50</b>	
Катт	1,2				1,2	1,60				1,6	
СРэк	22,1				22,1	28,50				28,5	
ИК											
КЭ	2				2	2				2	
Катгэк	0,4				0,40	0,40				0,40	
Контроль											
<b>Всего часов</b>	<b>108</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>3,60</b>	<b>56,4</b>	<b>108</b>	<b>16</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>70</b>

- Примечания: 1. л – лекции;  
2. п – практические (семинарские) занятия;  
3. лаб – лабораторные занятия;  
4. инд – индивидуальные задания;  
5. СР – самостоятельная работа.

#### 7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма
1	Понятие финансовой отчетности как источника информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности предприятия.	4	2
2	Предмет, цели и задачи анализа финансовой отчетности. Обобщение аналитической информации и ее пользователи.	4	4
3	Последовательность и методика анализа финансовой отчетности.	4	4
4	Тема 4. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.	4	4
5	Оценка имущественного и финансового состояния предприятия.	4	2
6	Использование выводов анализа для обоснования стратегии развития предприятия	4	2
<b>Всего:</b>		<b>24</b>	<b>18</b>

#### 8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ- не предусмотрены

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма



## 9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма
1	Понятие финансовой отчетности как источника информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности предприятия.	4	6,5
2	Предмет, цели и задачи анализа финансовой отчетности. Обобщение аналитической информации и ее пользователи.	6	7
3	Последовательность и методика анализа финансовой отчетности.	6	8
4	Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. предприятия.	7	8
5	Оценка имущественного и финансового состояния предприятия.	6	7
6	Использование выводов анализа для обоснования стратегии развития предприятия	5,3	5
Всего:		34,3	41,5

## 10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации учебной дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

1) для слепых и слабовидящих:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом или заменяются устным ответом;

2) для глухих и слабослышащих:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
- экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования с использованием дистанционной системы Moodle;

3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания заменяются устным ответом;
- экзамен и зачёт проводятся в устной форме.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

1) для слепых и слабовидящих:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа.

2) для глухих и слабослышащих:



- в печатной форме;
- в форме электронного документа.
- 3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
  - в печатной форме;
  - в форме электронного документа.

## **11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ**

Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК)

*Смысловой модуль 1. Теоретические и методические основы анализа финансовой отчетности*

1. Финансовая отчетность и ее виды.
2. Порядок взаимной увязки показателей различных форм отчетности.
3. Требования Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) к составу и содержанию бухгалтерских отчетов в международной практике.
4. Значение, цели, задачи и информационное обеспечение анализа результативности бизнеса
5. Значение, задачи, информационное обеспечение анализа результативности бизнеса
6. Значение, цель и задачи анализа финансовой отчетности предприятия.
7. Горизонтальный и вертикальный анализ Баланса предприятия.
8. Горизонтальный и вертикальный анализ Отчета о финансовых результатах предприятия
9. Требования международных стандартов к степени детализации информации в финансовой отчетности, ее информативность
10. Предмет, цели и задачи анализа финансовой отчетности.
11. Формирование аналитической информации и ее пользователи.
12. Основные методические подходы к проведению анализа финансовой отчетности.
13. Порядок формирования сравнительного аналитического баланса
14. Проблемы достоверности и преемственности баланса (однородность статей, методы оценки статей, постоянство учетной политики).
15. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала и приравненных к нему средств по статьям и источникам его формирования.
16. Анализ формирования чистых активов и их роль в оценке финансовой устойчивости организации.
17. Способы расчета собственного капитала на основании данных финансовой отчетности.
18. Анализ обеспеченности оборотных активов и запасов собственными источниками их формирования.
19. Построение и оценка баланса платежеспособности организации

*Смысловой модуль 2. Методика анализа финансовой отчетности*

1. Анализ структуры и движения заемного капитала.
2. Анализ состава дебиторской и кредиторской задолженности.
3. Показатели соотношения кредиторской и дебиторской задолженности и их интерпретация
4. Анализ структуры и динамики амортизируемых активов.
5. Анализ затрат организации в разрезе элементов.
6. Показатели оценки финансовых результатов деятельности организации.
7. Показатели рентабельности продукции и рентабельности организации
8. Анализ структуры и показателей отчета о движении денежных средств
9. Оценка чистого денежного потока.
10. Оценка платежеспособности организации.
11. Принципы и процедуры консолидации финансовой отчетности.
12. Оценка деловой активности организации
13. Оценка востребованности ресурсов организации
14. Характеристика тенденций изменения состава внеоборотных активов и материальных запасов.
15. Структура и принципы построения аналитической записки. Использование выводов анализа для обоснования тенденций развития организации.
16. Взаимосвязь статистической, налоговой и бухгалтерской отчетности
17. Анализ финансовой отчетности как база обоснования бизнес-плана и стратегии развития организации.



18. Внутрифирменные формы отчетности по анализу финансового состояния предприятия (назначение, содержание, показатели)
19. Особенности анализа консолидированной отчетности
20. Сводная аналитическая отчетность компании: назначение, содержание, показатели

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в очной форме обучения\*

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- собеседование (устный опрос) (темы 1,2)	1	2
- тестирование (темы 1-6)	2	12
- разноуровневые задачи и задания (темы 4,5)	5	10
- контрольная работа по смысловому модулю 1 (ТМК 1)	8	8
- контрольная работа по смысловому модулю 2 (ТМК 2)	8	8
Промежуточная аттестация	экзамен	60
<b>Итого за семестр</b>	<b>100</b>	

\* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в заочной форме обучения

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- Аудиторная контрольная работа (АКР)	40	40
Промежуточная аттестация	экзамен	60
<b>Итого за семестр</b>	<b>100</b>	

*Вопросы для подготовки к экзамену:*

1. Понятие финансовой отчетности как источника информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности предприятия.
2. Состав, структура и принципы формирования финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов
3. Значение, цель и задачи анализа финансовой отчетности предприятия.
4. Принципы формирования и требования к финансовой отчетности
5. Элементы и качественные характеристики финансовой отчетности
6. Предмет, цели и задачи анализа финансовой отчетности
7. Последовательность и этапы анализа финансовой отчетности
8. Система экономической информации, ее особенности и требования к ней
9. Классификация информационного обеспечения анализа финансовой отчетности
10. Классификация информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности
11. Характеристика и классификация пользователей финансовой отчетности предприятия
12. Сущность, содержание и особенности формирования финансовой отчетности предприятия, для разного круга пользователей
13. Порядок взаимосвязи отчетных форм и показателей
14. Принципы формирования финансовой отчетности
15. Общая характеристика отдельных форм финансовой отчетности предприятия
16. Значение, цель и задачи анализа финансовой отчетности предприятия.
17. Принципы построения аналитического баланса.
18. Горизонтальный и вертикальный анализ Баланса предприятия
19. Горизонтальный и вертикальный анализ Отчета о финансовых результатах предприятия



20. Оценка имущественного и финансового состояния предприятия –критерии, показатели, динамика.
21. Особенности состава и структуры баланса предприятий различных видов хозяйственной деятельности
22. Консолидированная отчетность- понятие, назначение, содержание
23. Особенности анализа консолидированной отчетности
24. Оценка эффективности использования имущества и оптимальности структуры капитала предприятия
25. Внутренняя финансовая отчетность предприятия- источник управленческой информации.
26. Планирование финансовой и хозяйственной стратегии предприятия на основании анализа финансовой отчетности.
27. Выбор, порядок расчета и обоснование прогнозных показателей
28. Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия и источников его формирования.
29. Диагностика технического потенциала предприятия.
30. Организация аналитической работы на предприятии
31. Анализ оборотного капитала предприятия
32. Анализ пассива баланса: последовательность и методика
33. Значение, цель и задачи анализа финансовой отчетности предприятия
34. Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия и источников его формирования
35. Оценка эффективности использования имущества и оптимальности структуры капитала предприятия
36. Оптимизация прибыли предприятия
37. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов работы предприятия
38. Анализ денежных потоков предприятия: показатели и методика
39. Технология принятия управленческих решений по результатам анализа хозяйственной деятельности

### 13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу						Максимальная сумма баллов		
Смысловой модуль № 1			Смысловой модуль № 2			Текущий контроль	Экзамен	Все виды учебной деятельности
T1	T2	T3	T4	T5	T6			
6	6	8	6	6	8	40	60	100

Примечание. T1, T2, ... T6– номера тем соответствующих смысловых модулей

#### Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	5 «отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно»	неплохо, но со значительным количеством недостатков выполнение удовлетворяет минимальные критерии
менее 60	2 «неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации



## 14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

### Основная литература:

1. Анализ финансовой отчетности [ Электронный ресурс ] : учебник / Ю. И. Сигидов [и др.] ; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации (РФ), ФГБОУ ВО "Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина" . — Краснодар : КубГАУ, 2020 . — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.
2. Шведова, Н. Ю. Финансовый анализ и корректировка финансовой отчетности в целях оценки [ Электронный ресурс ] : учебное пособие / Н. Ю. Шведова ; Кафедра финансов, Министерство науки и высшего образования Российской Федерации (РФ), Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» . — СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2020 . — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.
3. Смекалов, В. П. Анализ финансовой отчетности предприятия : учебное пособие / В. П. Смекалов, Д. Г. Бадмаева, С. В. Смолянинова. — 2-е изд. — Санкт-Петербург : Проспект Науки, 2021. — 471 с. — ISBN 978-5-903090-30-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/80089.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей

### Дополнительная литература:

1. Финансовый анализ (продвинутый уровень) [ Электронный ресурс ] : учебное пособие для студентов направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, Магистерская программа Финансы и кредит, образовательной программы высшего профессионального образования «магистратура», очной и заочной форм обучения / И. В. Сименко, И. В. Гречина, Л. А. Ващенко [и др.] ; ред. И. В. Сименко, Институт учета и финансов, Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности, Министерство образования и науки ДНР, Государственная организация высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» . — Донецк : ДонНУЭТ, 2020 . — Локал. компьютер. сеть НБ ДонНУЭТ.
2. Ершова, В. Ю. Анализ финансовой отчетности: примеры и решения : практикум / В. Ю. Ершова. — Москва : Издательский Дом МИСиС, 2022. — 114 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/129726.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Кириченко, Д. А. Финансовый анализ : учебное пособие / Д. А. Кириченко, Н. Е. Симионова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 103 с. — ISBN 978-5-4497-1740-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123545>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/123545>

### Учебно-методические издания:

1. Доля, Е. А. Анализ финансовой отчетности [ Электронный ресурс ] : тексты лекций для студентов Института учета и финансов, направление подготовки 38.03.01 Экономика, Профиль: Учёт и аудит, программа высшего профессионального образования – программа бакалавриата / Е. А. Доля ; Министерство образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности . — Донецк : ДонНУЭТ, 2021 . — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.
2. Доля, Е. А. Анализ финансовой отчетности: практикум [ Текст ] : укрупненная группа 38.00.00 "Экономика и управление", направление подготовки 38.03.01 "Экономика" (профиль: Учет и аудит) образовательной программы высшего профессионального образования "бакалавриат" очная и заочная форма обучения / Е. А. Доля ; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности . — Донецк : ДонНУЭТ, 2020 . — 73, [3] с.
3. Доля, Е. А. Анализ финансовой отчетности [ Электронный ресурс ] : средства диагностики знаний укрупненная группа 38.00.00 Экономика и управление, направление подготовки 38.03.01 Экономика (профиль Учет и аудит), ОП ВПО "бакалавриат", очная , заочная форма обучения / Е.



А. Доля ; Институт учета и финансов, Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности, Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики (ДНР), Государственная организация высшего профессионального образования "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского" (ГО ВПО "ДонНУЭТ") . – Донецк : ДонНУЭТ, 2021 . – Локальная компьютерная сеть НБ ДонНУЭТ.

4. Доля, Е. А. Анализ финансовой отчетности [ Электронный ресурс ] : очной и заочной форм обучения : методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся по учебной дисциплине по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль: Учет и аудит), образовательной программы высшего профессионального образования «бакалавриат» / Е. А. Доля ; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Кафедра цифровой аналитики и контроля . – Донецк : ДОННУЭТ, 2021 . – Локальная компьютерная сеть НБ ДОННУЭТ.

## 15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Версия 1.100. – Электрон. дан. – [Донецк, 1999- ]. – Локал. сеть Науч. б-ки ГО ВПО Донец. нац. ун-та экономики и торговли им. М. Туган-Барановского. – Систем. требования: ПК с процессором ; Windows ; транспорт. протоколы TCP/IP и IPX/SPX в ред. Microsoft ; мышь. – Загл. с экрана.

2. IPRbooks: Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : [«АЙ Пи Эр Медиа»] / [ООО «Ай Пи Эр Медиа»]. – Электрон. текстовые, табл. и граф. дан. – Саратов, [2018]. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>. – Загл. с экрана.

3. Elibrary.ru [Электронный ресурс] : науч. электрон. б-ка / ООО Науч. электрон. б-ка. – Электрон. текстовые. и табл. дан. – [Москва] : ООО Науч. электрон. б-ка., 2000- . – Режим доступа : <https://elibrary.ru>. – Загл. с экрана.

4. аучная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс] / [ООО «Итеос» ; Е. Кисляк, Д. Семейкин, М. Сергеев]. – Электрон. текстовые дан. – [Москва : ООО «Итеос», 2012- ]. – Режим доступа : <http://cyberleninka.ru>. – Загл. с экрана.

5. Национальная Электронная Библиотека.

6. «Полпред Справочники» [Электронный ресурс] : электрон. б-ка / [База данных экономики и права]. – Электрон. текстовые дан. – [Москва : ООО «Полпред Справочники», 2010-]. – Режим доступа : <https://polpred.com>. – Загл. с экрана.

7. Book on lime : Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : ООО «Книжный дом университета». – Электрон. текстовые дан. – Москва, 2017. – Режим доступа : <https://bookonline.ru>. – Загл. с экрана.

8. Университетская библиотека ONLINE : Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : ООО «Директ-Медиа». — Электрон. текстовые дан. – [Москва], 2001. – Режим доступа : <https://biblioclub.ru>. – Загл. с экрана.

9. Бизнес+Закон [Электронный ресурс] : Агрегатор правовой информации / [Информационно-правовая платформа]. – Электрон. текстовые дан. – [Донецк, 2020-]. – Режим доступа : <https://bz-plus.ru>. – Загл. с экрана.

10. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского [Электронный ресурс] / НБ ДонНУЭТ. – Электрон. дан. – [Донецк, 1999- ]. – Режим доступа: <http://catalog.donnuet.education> – Загл. с экрана.

## 16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ОПОП бакалавриата перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры контроля и анализа хозяйственной деятельности (проектор, ноутбук).



## 17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ФИО педагогического (научно-педагогического) работника, участвующего в реализации образовательной программы	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совместительств на условиях договора гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ)	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании
Доля Екатерина Анатольевна	По основному месту работы	Донецкий институт советской торговли, 1990г., бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности, экономист	ученое звание – отсутствует	<p>1. Удостоверение о повышении квалификации №592417579212 от 05.12.2022г. «Инклюзивное обучение лиц с инвалидностью и ограниченными возможностями здоровья в системе высшего образования», с 21.11 по 05.12.22г., федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет»</p> <p>2. Удостоверение о повышении квалификации № 612400026846 от 24.09.2022 «Актуальные вопросы преподавания в образовательных учреждениях высшего образования: нормативно-правовое, психолого-педагогическое и методическое сопровождение», 24 часа, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донской государственный технический университет»</p> <p>3. Удостоверение о повышении квалификации №771802829953 от 27.05.2022г. «Работа в электронной образовательной среде», 16 часов, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»</p>

# АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## Б.1.В.25 «Анализ финансовой отчетности»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
(код и наименование)

Профиль; Цифровая аналитика и контроль  
(наименование)

Трудоёмкость учебной дисциплины 3 з.е

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

знать: базовые принципы и этапы анализа финансовой отчетности, методы анализа, применяемые на разных этапах и направлениях анализа финансовой отчетности; направления использования результатов анализа;

уметь: использовать технологии и методики анализа финансовой отчетности; разрабатывать меры по более эффективному использованию ресурсов предприятия и формирования оптимальной структуры активов и пассивов баланса предприятия, принимать управленческие решения по результатам анализа.

владеть: практическими навыками оценки ликвидности и платежеспособности организации на основании данных финансовой отчетности; обладать способностью использовать современные информационные технологии для построения аналитических таблиц и представления аналитической информации.

Компетенции выпускников и индикаторы их достижения:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИДК-2УК-10 Применяет методы планирования для достижения текущих и долгосрочных экономических и финансовых целей, использует финансовые инструменты и методы экономических расчётов для обоснования и принятия хозяйственных решений в различных областях жизнедеятельности, управляет финансовыми ресурсами и контролирует собственные экономические риски
ПК-2. Способен формировать, анализировать и обосновывать оптимальные управленческие решения	ИДК-3ПК-2 Дает пояснения полученным результатам аналитической оценки; представляет выводы и рекомендации

Наименование смысловых модулей и тем учебной дисциплины:

Смысловой модуль 1. Теоретические и методические основы анализа финансовой отчетности

Тема 1. Понятие финансовой отчетности как источника информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности предприятия.

Тема 2. Предмет, цели и задачи анализа финансовой отчетности. Обобщение аналитической информации и ее пользователи.

Тема 3. Последовательность и методика анализа финансовой отчетности.

Смысловой модуль 2. Методика анализа финансовой отчетности

Тема 4. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. предприятия.

Тема 5. Оценка имущественного и финансового состояния предприятия.

Тема 6. Использование выводов анализа для обоснования стратегии развития предприятия

Форма промежуточной аттестации: экзамен

Разработчик:

Доля Е.А., старший преподаватель цифровой аналитики и контроля  
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

  
(подпись)

Заведующий кафедрой цифровой аналитики и контроля

Ващенко Л.А к.э.н., доцент  
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

  
(подпись)  
