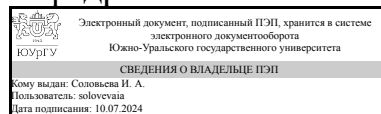


# ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:  
Заведующий выпускающей  
кафедрой



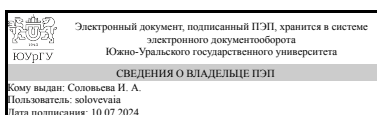
И. А. Соловьева

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

**дисциплины 1.Ф.М1.02 Анализ и контроллинг финансовой отчетности предприятия для направления 38.04.01 Экономика**  
**уровень** Магистратура  
**магистерская программа** Экономический анализ и контроллинг промышленного предприятия  
**форма обучения** заочная  
**кафедра-разработчик** Экономика и финансы

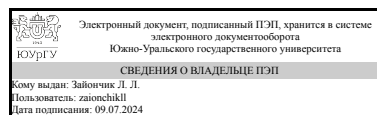
Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки от 11.08.2020 № 939

Зав.кафедрой разработчика,  
Д.ЭКОН.Н., доц.



И. А. Соловьева

Разработчик программы,  
к.техн.н., доц., доцент



Л. Л. Зайончик

## 1. Цели и задачи дисциплины

Целью учебной дисциплины является овладение студентами теоретическими основами и приобретение практических навыков финансового анализа деятельности коммерческих предприятий. Задачами учебной дисциплины являются: 1) приобретение системы знаний о финансовом анализе как об одной из функций управленческой деятельности на коммерческом предприятии; 2) разработка и обоснование финансовых показателей, характеризующих деятельность коммерческого предприятия, и методик их расчета; 3) поиск, анализ и оценка источников информации для проведения экономических расчетов; 4) прогнозирование динамики основных финансовых показателей деятельности коммерческого предприятия.

## Краткое содержание дисциплины

Основные понятия и определения. Анализ бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности и платёжеспособности. Анализ финансовой устойчивости. Анализ финансовых результатов. Анализ активов. Анализ собственного и заёмного капитала.

## 2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-4 Способен определять резервы повышения эффективности подразделений организации, выявлять ее ресурсный потенциал	Знает: Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия Умеет: Анализировать отчетную финансовую документацию предприятия Имеет практический опыт: Выявления резервов повышения эффективности и ресурсного потенциала организации
ПК-5 Способен аккумулировать, контролировать и анализировать основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации, вести их мониторинг	Знает: Методы, инструменты, алгоритмы обработки и анализа информации, содержащейся в финансовой отчетности предприятия Умеет: Применять и разрабатывать методики обработки и анализа информации, содержащейся в системе финансовой отчетности предприятия Имеет практический опыт: Анализа финансовой отчетности предприятия в целом с целью контроля и мониторинга основных финансовых показателей и разработки мероприятий по их улучшению

## 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
Нет	Российские и международные стандарты финансовой отчетности, Анализ и контроллинг затрат промышленного предприятия

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

Нет

#### 4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч., 26,5 ч. контактной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах
		Номер семестра
		1
Общая трудоёмкость дисциплины	144	144
<i>Аудиторные занятия:</i>	16	16
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	8	8
Лабораторные работы (ЛР)	0	0
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	117,5	117,5
Выполнение расчётно-графической работы	45,5	45,5
Выполнение практических домашних заданий	36	36
Подготовка к экзамену	36	36
Консультации и промежуточная аттестация	10,5	10,5
Вид контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	-	экзамен

#### 5. Содержание дисциплины

№ раздела	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах			
		Всего	Л	ПЗ	ЛР
1	Основные понятия и определения	1	1	0	0
2	Анализ бухгалтерского баланса	3	1	2	0
3	Экспресс-анализ финансовой устойчивости	4	2	2	0
4	Анализ активов. Анализ собственного и заёмного капитала.	8	4	4	0

##### 5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1	1	Цель и задачи финансового анализа. Пользователи информации. Источники данных. Принципы финансового анализа.	1
2	2	Цель и задачи анализа бухгалтерского баланса. Построение аналитического баланса. Общая оценка баланса.	1

3	3	Анализ ликвидности и платёжеспособности. Анализ финансовой устойчивости. Анализ финансовых результатов.	2
4	4	Анализ внеоборотных активов. Анализ оборотных активов.	2
5	4	Экономическая интерпретация статей пассива. Анализ собственного капитала. Анализ заёмного капитала.	2

## 5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	2	Разработка и анализ аналитического баланса	2
2	3	Анализ ликвидности с использованием абсолютных показателей. Разработка и анализ реструктурированного баланса. Расчёт и анализ коэффициентов ликвидности. Анализ финансовой устойчивости организации. Определение типа финансовой устойчивости. Расчёт и анализ коэффициентов капитализации и коэффициентов покрытия. Анализ структуры доходов и затрат организации по обычным видам деятельности. Анализ прочих доходов и расходов. Анализ общего финансового результата. Анализ рентабельности организации.	2
3	4	Общая оценка внеоборотных активов. Анализ основных средств. Анализ нематериальных активов. Анализ незавершённых капитальных вложений. Анализ финансовых вложений. Общая оценка оборотных активов. Анализ запасов. Анализ дебиторской задолженности. Анализ денежных средств.	2
4	4	Анализ собственного и заёмного капитала. Анализ кредиторской задолженности.	2

## 5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

## 5.4. Самостоятельная работа студента

Выполнение СРС			
Подвид СРС	Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц) / ссылка на ресурс	Семестр	Кол-во часов
Выполнение расчётно-графической работы	ПУМД основная литература 1, дополнительная литература 1 ЭУМД основная литература 1, дополнительная литература 1	1	45,5
Выполнение практических домашних заданий	ПУМД основная литература 1, дополнительная литература 1 ЭУМД основная литература 1, дополнительная литература 1	1	36
Подготовка к экзамену	ПУМД основная литература 1, дополнительная литература 1 ЭУМД основная литература 1, дополнительная литература 1	1	36

## 6. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации

Контроль качества освоения образовательной программы осуществляется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе оценивания результатов учебной деятельности обучающихся.

### 6.1. Контрольные мероприятия (КМ)

№ КМ	Се-местр	Вид контроля	Название контрольного мероприятия	Вес	Макс. балл	Порядок начисления баллов	Учитывается в ПА
1	1	Текущий контроль	Текущее тестирование по разделу 1	0,1	10	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время, отведенное на проведение тестирования – 20 минут. Предоставляется две попытки. Зачитывается лучший результат из двух попыток. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10.	экзамен
2	1	Текущий контроль	Текущее тестирование по разделу 2	0,15	15	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела дисциплины. Студенту предоставляется 15 случайных вопросов из банка вопросов. Время, отведенное на проведение тестирования – 30 минут. Предоставляется две попытки. Зачитывается лучший результат из двух попыток. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов –	экзамен

					15.	
3	1	Текущий контроль	Текущее тестирование по разделу 3	0,15	15	<p>Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела дисциплины. Студенту предоставляется 15 случайных вопросов из банка вопросов. Время, отведенное на проведение тестирования – 30 минут. Предоставляется две попытки. Зачитывается лучший результат из двух попыток. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 15.</p>
4	1	Текущий контроль	Текущее тестирование по разделу 4	0,15	15	<p>Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела дисциплины. Студенту предоставляется 15 случайных вопросов из банка вопросов. Время, отведенное на проведение тестирования – 30 минут. Предоставляется две попытки. Зачитывается лучший результат из двух попыток. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 15.</p>
5	1	Текущий контроль	Выполнение практических домашних заданий	0,2	6	<p>Студент письменно выполняет практические домашние задания и прикрепляет файл ответов в электронный курс. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от</p>

						<p>24.05.2019 г. № 179).</p> <p>Начисление баллов:</p> <p>"Анализ внеоборотных активов": 0,5 балла - задание выполнено полностью; 0,25 балла - задание выполнено не полностью; 0 баллов - задание не выполнено;</p> <p>"Анализ основных средств": 1,5 балла - задание выполнено полностью; 0,75 балла - задание выполнено не полностью; 0 баллов - задание не выполнено;</p> <p>"Анализ оборотных активов": 0,5 балла - задание выполнено полностью; 0,25 балла - задание выполнено не полностью; 0 баллов - задание не выполнено;</p> <p>"Анализ дебиторской задолженности": 1,25 балла - задание выполнено полностью; 0,625 балла - задание выполнено не полностью; 0 баллов - задание не выполнено;</p> <p>"Анализ собственного капитала и заёмного капитала": 1,0 балл - задание выполнено полностью; 0,5 балла - задание выполнено не полностью; 0 баллов - задание не выполнено;</p> <p>"Анализ кредиторской задолженности": 1,25 балла - задание выполнено полностью; 0,625 балла - задание выполнено не полностью; 0 баллов - задание не выполнено.</p> <p>Максимальное количество баллов - 6.</p>	
6	1	Текущий контроль	Выполнение расчётно-графической работы	0,25	19	<p>Студент письменно выполняет расчётно-графическую работу и прикрепляет файл в электронный курс. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179).</p> <p>Начисление баллов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выполнение разделов работы 0...2;</li> <li>– правильность расчётов 0...5;</li> <li>– ссылки на источники 0...4;</li> <li>– оформление работы 0...3;</li> <li>– ответы на вопросы при защите работы 0...3.</li> </ul> <p>Максимальное количество баллов - 19.</p>	экзамен
7	1	Бонус	Бонусы	-	5	<p>При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179).</p>	экзамен

						<p>Описание критериев получения бонус-рейтинга:</p> <p>1) участие в научной работе по тематике дисциплины: 1 % - за каждую страницу печатного текста научной статьи (формат А4, шрифт 14 пт, одинарный интервал), не более пяти страниц. Максимально возможная величина бонус-рейтинга +5 %;.</p>	
8	1	Промежуточная аттестация	Контрольное мероприятие промежуточной аттестации (экзамен)	-	40	<p>Контрольно-рейтинговое мероприятие промежуточной аттестации проводится на компьютере по результатам освоения всех разделов дисциплины. Студенту предоставляется 40 случайных вопросов из банка вопросов. Время, отведенное на проведение тестирования – 90 минут. Предоставляется одна попытка. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 40.</p>	экзамен

## 6.2. Процедура проведения, критерии оценивания

Вид промежуточной аттестации	Процедура проведения	Критерии оценивания
экзамен	<p>На экзамене происходит оценивание знаний, умений и приобретенного опыта обучающихся по дисциплине на основе полученных оценок за контрольно-рейтинговые мероприятия текущего контроля. Прохождение контрольного мероприятия промежуточной аттестации не является обязательным для студента. При недостаточной и/или не устраивающей студента величине рейтинга ему может быть предложено пройти контрольно-рейтинговое мероприятие промежуточной аттестации. Контрольно-рейтинговое мероприятие промежуточной аттестации проводится на компьютере по результатам освоения всех разделов дисциплины. Студенту предоставляется 40 случайных вопросов из банка вопросов. Время, отведенное на проведение тестирования – 90 минут. Предоставляется одна попытка. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179).</p>	В соответствии с пп. 2.5, 2.6 Положения



	<p>Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов.</p> <p>Максимальное количество баллов – 40. На экзамене происходит оценивание знаний, умений и приобретенного опыта обучающихся по дисциплине на основе полученных оценок за контрольно-рейтинговые мероприятия текущего контроля и промежуточной аттестации. В результате складывается совокупный рейтинг студента, который дифференцируется в оценку и проставляется в ведомость и в зачетную книжку студента. Отлично: величина рейтинга обучающегося по дисциплине 85...100 %. Хорошо: величина рейтинга обучающегося по дисциплине 75...84 %.</p> <p>Удовлетворительно: величина рейтинга обучающегося по дисциплине 60...74 %. Неудовлетворительно: величина рейтинга обучающегося по дисциплине 0...59 %. В результате складывается совокупный рейтинг студента, который дифференцируется в оценку и проставляется в ведомость, зачетную книжку студента и в «Приложение к диплому магистра».</p>	
--	--	--

### 6.3. Паспорт фонда оценочных средств

Компетенции	Результаты обучения	№ КМ							
		1	2	3	4	5	6	7	8
ПК-4	Знает: Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	+			+			+	+
ПК-4	Умеет: Анализировать отчетную финансовую документацию предприятия	+			+	+	+	+	+
ПК-4	Имеет практический опыт: Выявления резервов повышения эффективности и ресурсного потенциала организации	+			+	+	+		+
ПК-5	Знает: Методы, инструменты, алгоритмы обработки и анализа информации, содержащейся в финансовой отчетности предприятия		+	+				+	+
ПК-5	Умеет: Применять и разрабатывать методики обработки и анализа информации, содержащейся в системе финансовой отчетности предприятия		+	+		+	+	+	+
ПК-5	Имеет практический опыт: Анализа финансовой отчетности предприятия в целом с целью контроля и мониторинга основных финансовых показателей и разработки мероприятий по их улучшению		+	+		+	+		+

Типовые контрольные задания по каждому мероприятию находятся в приложениях.

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### Печатная учебно-методическая документация

#### а) основная литература:

1. Зайончик, Л. Л. Анализ финансовой отчетности [Текст] учеб. пособие по направлению "Экономика" Л. Л. Зайончик ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы ; ЮУрГУ. - Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014. - 147, [1] с.

#### б) дополнительная литература:

1. Анализ финансовой отчетности [Текст] учеб. пособие для вузов по специальностям "Финансы и кредит" и др. В. И. Бариленко и др.; под ред. В. И. Бариленко ; Финанс. ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - 4-е изд., перераб. - М.: КНОРУС, 2016. - 233, [1] с.

в) отечественные и зарубежные журналы по дисциплине, имеющиеся в библиотеке:

1. Бухгалтерский учёт / Проф. журнал для бухгалтера. – Министерство финансов Российской Федерации
2. Вестник Южно-Уральского государственного университета / Серия «Экономика и менеджмент». – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ
3. Экономический анализ: теория и практика. – М.: Финансы и кредит

г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

1. Анализ и контроллинг финансовой отчетности предприятия: методические указания / составитель Л.Л. Зайончик. -Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2023. - 100 с.

из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

1. Анализ и контроллинг финансовой отчетности предприятия: методические указания / составитель Л.Л. Зайончик. -Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2023. - 100 с.

### Электронная учебно-методическая документация

№	Вид литературы	Наименование ресурса в электронной форме	Библиографическое описание
1	Основная литература	Электронный каталог ЮУрГУ	Зайончик Л. Л. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие по направлению "Экономика" (бакалавриат и магистратура) / Л. Л. Зайончик ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Экономика и финансы ; ЮУрГУ. - Челябинск : Издательский центр ЮУрГУ, 2021. - 244, [1] с. : табл. <a href="http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&amp;key=00489789k">http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&amp;key=00489789k</a>
2	Дополнительная литература	Электронный каталог ЮУрГУ	Зайончик Л. Л. Экономический анализ : учеб. пособие по направлениям "Экономика" и "Менеджмент" (бакалавриат и магистратура) / Л. Л. Зайончик, Е. Г. Сухих ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Экономика и финансы ; ЮУрГУ. - Челябинск : Издательский центр ЮУрГУ, 2022. - 324, [1] с. <a href="http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&amp;key=000572793">http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&amp;key=000572793</a>

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Windows(бессрочно)
2. Microsoft-Office(бессрочно)
3. ФГАОУ ВО "ЮУрГУ (НИУ)"-Портал "Электронный ЮУрГУ" (<https://edu.susu.ru>)(бессрочно)
4. ABBYY-FineReader 8(бессрочно)

Перечень используемых профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

1. -Информационные ресурсы ФГУ ФИПС(бессрочно)

## 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Вид занятий	№ ауд.	Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для различных видов занятий
Лекции	605 (3)	Учебная лаборатория бухгалтерского учета: проекторы (2 шт), компьютеры (2 шт) с доступом в Интернет, принтеры (2 шт), копировальный аппарат, столы компьютерные (19 шт), столы письменные (8 шт), стол с тумбой (1 шт), стулья (34 шт), экран, учебники (100 шт) и учебно-методические пособия (250 шт), электронные учебно-наглядные материалы, СПС "Гарант", программное обеспечение
Самостоятельная работа студента	605 (3)	Учебная лаборатория бухгалтерского учета: проекторы (2 шт), компьютеры (2 шт) с доступом в Интернет, принтеры (2 шт), копировальный аппарат, столы компьютерные (19 шт), столы письменные (8 шт), стол с тумбой (1 шт), стулья (34 шт), экран, учебники (100 шт) и учебно-методические пособия (250 шт), электронные учебно-наглядные материалы, СПС "Гарант", программное обеспечение
Практические занятия и семинары	605 (3)	Учебная лаборатория бухгалтерского учета: проекторы (2 шт), компьютеры (2 шт) с доступом в Интернет, принтеры (2 шт), копировальный аппарат, столы компьютерные (19 шт), столы письменные (8 шт), стол с тумбой (1 шт), стулья (34 шт), экран, учебники (100 шт) и учебно-методические пособия (250 шт), электронные учебно-наглядные материалы, СПС "Гарант", программное обеспечение
Экзамен	605 (3)	Учебная лаборатория бухгалтерского учета: проекторы (2 шт), компьютеры (2 шт) с доступом в Интернет, принтеры (2 шт), копировальный аппарат, столы компьютерные (19 шт), столы письменные (8 шт), стол с тумбой (1 шт), стулья (34 шт), экран, учебники (100 шт) и учебно-методические пособия (250 шт), электронные учебно-наглядные материалы, СПС "Гарант", программное обеспечение