

RTU studiju kurss "Finanšu pārskati"**22000 Inženierekonomikas un vadības fakultāte****Vispārējā informācija**

Kods	IV0641
Nosaukums	Finanšu pārskati
Studiju kursa statuss programmā	Obligātais/Ierobežotās izvēles
Atbildīgais mācītbspēks	Jūlija Bistova - Doktors, Asociētais profesors
Apjoms daļās un kredītpunktos	1 daļa, 6.0 kredītpunkti
Studiju kursa īstenošanas valodas	LV, EN
Anotācija	Studiju kurss vērsts uz finanšu pārskatu analīzes integrētu apguvi, aptverot konceptuālo un normatīvo ietvaru, darījumu atspoguļošanu un pārskatu sagatavošanas procesu. Tiek akcentēta datu kvalitāte, rādītāju interpretācijas iespējas un ierobežojumi dažādu organizāciju kontekstos. Īpaša uzmanība pievērsta uzņēmumu grupu un starptautisku darījumu ietekmei uz pārskatiem, ieguldījumu uzskaiti, kā arī finanšu rezultātu interpretācijai, lai studējošie spētu pieņemt pamatotus secinājumus par organizāciju finansiālo stāvokli un veikspēju.
Mērķis un uzdevumi, izteikti kompetencēs un prasmēs	Mērķis ir veidot padziļinātu izpratni un attīstīt prasmes finanšu pārskatu sagatavošanā un analītiskā interpretācijā atbilstoši konceptuālajam un normatīvajam ietvaram, tostarp uzņēmumu grupu, ieguldījumu un starptautisko darījumu specifikā. Uzdevumi: - Veidot izpratni par finanšu pārskatu konceptuālo un normatīvo ietvaru, uzskaites un novērtēšanas principiem. - Veidot izpratni par finanšu pārskatu struktūru un saturu. - Iemācīt pareizi klasificēt un uzskaitīt darījumus (ilgtermiņa un nemateriālie aktīvi, vērtības samazināšanās, krājumi, finanšu instrumenti, notikumi pēc perioda, nodokļi, ieņēmumi, ārvalstu valūta). - Pilnveidot spēju aprēķināt, izvēlēties un interpretēt finanšu rādītājus un koeficientus, skaidrojot to ierobežojumus, tostarp bezpeļņas organizācijās un publiskajā sektorā. - Paplašināt prasmi analizēt ieguldījumu darījumus un starptautisko darījumu ietekmi uz finanšu pārskatiem. - Attīstīt prasmi kritiski novērtēt finanšu pārskatos izmantoto datu atbilstību un kvalitāti.
Patstāvīgais darbs, tā organizācija un uzdevumi	Studenti patstāvīgi analizē studiju kursa literatūru, gatavojas praktiskajiem darbiem, pārbaudes darbiem, un eksāmenam.
Literatūra	Obligātā: 1. Dhamija, S. Financial Accounting for Managers. Uttar Pradesh, India : Pearson India, 2024. 504 p. 2. Tracy, J. How to read a financial report. Hoboken, NJ : Wiley, 2020. 208 p. 3. Ciemleja, G., Finanšu pārskati. -Rīga : RTU izdevniecība, 2022. - 99.lpp. Papildu: 4. Corporate Finance / Stephen A. Ross, Randolph W. Westerfield, Jeffrey F. Jaffe, Bradford D. Jordan // McGraw-Hill Education, 13th Global Edition, 2022, 1,056 pp., ISBN: 978-1264100989 5. Corporate Finance: Theory and Practice / Pierre Vernimmen, Pascal Quiry, Maurizio Dallochio, Yann Le Fur, Antonio Salvi // Wiley, 5th Edition, 2017, 1,104 pp., ISBN: 978-1119424485 6. Investment Valuation: Tools and Techniques for Determining the Value of Any Asset / Aswath Damodaran // Wiley, 3rd Edition, 2012, 992 pp., ISBN: 978-1118011522 7. International Financial Statement Analysis /Thomas R. Robinson, Elaine Henry, Wendy L. Pirie, Michael A. Broihahn, Anthony T. Cope (Foreword by), // Wiley, 3rd Edition, 2015, 1072 pp., ISBN: 978-1-118-99947-9 8. ACCA Study support resources. Financial Reporting. https://www.accaglobal.com/gb/en/student/exam-support-resources/fundamentals-exams-study-resources/f7.html
Nepieciešamās priekšzināšanas	Finanšu un vadības grāmatvedība

Studiju kursa saturs

Saturs	Pilna un nepilna laika klātienēs studijas		Nepilna laika neklātienēs studijas	
	Kontakt stundas	Patstāv. darbs	Kontakt stundas	Patstāv. darbs
Finanšu pārskatu konceptuālais un normatīvais ietvars; grupu konsolidācija	2	6	2	8
Pārskatu elementu analīze un sagatavošana	16	29	6	30
Darījumu atspoguļošana finanšu pārskatos	4	27	4	38
Uzņēmumu un grupu finanšu pārskatu analīze un interpretācija.	10	22	4	24

Ieguldījumu analīze un uzskaitē.	4	6	2	8
Starptautisko darījumu analīze, valūtas ietekme	4	6	2	8
Ilgtermiņa un īstermiņa aktīvu analīze	4	6	2	8
Finanšu pārskatu kvalitātes novērtēšana	4	6	2	8
Kopā:	48	108	24	132

Sasniedzamie studiju rezultāti un to vērtēšana

Sasniedzamie studiju rezultāti	Rezultātu vērtēšanas metodes
Izprot finanšu pārskatu konceptuālo un normatīvo ietvaru, tostarp uzskaites un novērtēšanas principus.	Pārbaudes darbs Nr. 1
Izprot pilna finanšu pārskatu komplekta struktūru un saturu (balance, peļņas vai zaudējumu un citu visaptverošo ienākumu pārskats, naudas plūsmas pārskats, pašu kapitāla izmaiņu pārskats, piezīmes) un spēj izskaidrot šo pārskatu savstarpējās saites un informācijas plūsmu.	Pārbaudes darbs 1, eksāmens
Prot klasificēt un uzskaitīt darījumus atbilstoši standartiem (ilgtermiņa/nemateriālie aktīvi, vērtības samazināšanās, krājumi, finanšu instrumenti, notikumi pēc perioda, nodokļi, ieņēmumi, valsts atbalsts, ārvalstu valūta).	Pārbaudes darbs 1, Grupu darbs, eksāmens
Spēj aprēķināt un interpretēt finanšu rādītājus un koeficientus, izskaidro to piemērošanas ierobežojumus dažādos uzņēmumu tipos, tostarp bezpeļņas un publiskajā sektorā.	Pārbaudes darbs 1, Grupu darbs, eksāmens
Prot analizēt ieguldījumu un starptautisko darījumu ietekmi uz finanšu pārskatiem un rezultātiem.	Eksāmens
Spēj kritiski novērtēt finanšu pārskatu kvalitāti un izmantoto datu atbilstību lēmumu pieņemšanai.	Pārbaudes darbs 2, Eksāmens

Studiju rezultātu vērtēšanas kritēriji

Kritērijs	% no kopējā vērtējuma
Pārbaudes darbs Nr.1 – zināšanu pārbaude par finanšu pārskatu konceptuālo un normatīvo ietvaru, par darījumu klasifikāciju un uzskaiti, ka arī par finanšu rādītājiem	25
Grupu darbs - sagatavota prezentācija par izvēlēta uzņēmuma finanšu stāvokli, iekļaujot uzņēmuma finanšu pārskatu analīzi un finanšu datu rādītājiem.	20
Pārbaudes darbs Nr. 2 – sagatavota prezentācija par uzņēmuma finanšu pārskatu datu kvalitāti un ticamību, pamatojoties uz finanšu datu analīzi un interpretāciju	5
Eksāmens - testa jautājumi, uzdevumi, finanšu pārskata sadaļas sagatavošana	50
Kopā:	100

Studiju kursa plānojums

Daļa	KP	Stundas			Pārbaudījumi		
		Lekcijas	Prakt d.	Laborat	Ieskaite	Eksām.	Darbs
1.	6.0	24.0	24.0	0.0		*	