

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.12 Анализ финансовой отчетности

Учебный план: 2023-2024 09.03.03 ИИТА ЦТвФ ОО №1-1-144.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 09.03.03 Прикладная информатика

Профиль подготовки: Цифровые технологии в финансах
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
7	УП	17	34	56,75	0,25	3	Зачет
	РПД	17	34	56,75	0,25	3	
Итого	УП	17	34	56,75	0,25	3	
	РПД	17	34	56,75	0,25	3	

Санкт-Петербург
2023

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 19.09.2017 г. № 922

Составитель (и):

доктор технических наук, Доцент

Абрамова Светлана
Владимировна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Сошников Антон
Владимирович

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области анализа финансового состояния и результативности деятельности компании по данным бухгалтерской финансовой отчетности.

1.2 Задачи дисциплины:

- изучить состав, структуру и динамику имущества, оценить качество (степень мобильности) активов;
- исследовать источники капитала и обязательств организации;
- провести объективную оценку финансового состояния;
- оценить уровень и динамику показателей платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности и деловой активности;
- оценить результативность основной и прочей деятельности.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Бухгалтерский управленческий учет

Бухгалтерский финансовый учет

Теория бухгалтерского учета

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: Способен согласовывать запросы на изменения с заказчиком.						
Знать: основные подходы к оценке рисков в отчетности организации						
Уметь: планировать и организовывать работы по финансовому анализу экономического субъекта, осуществлять контроль и координацию работ по анализу финансового состояния.						
Владеть: - навыками проведения анализа и оценки финансовых рисков, разработки мер по их минимизации; организации работ по финансовому анализу.						
ПК-6: Способен организовывать регистрацию запросов заказчика.						
Знать: технические способы аналитического исследования						
Уметь: выбирать и применять методы и модели для исследования финансовой отчетности						
Владеть: – навыками прогнозирования основных форм финансовой отчетности на основе использования разных методов						
ПК-2: Способен документировать существующие бизнес-процессы организации заказчика (реверс-инжиниринг бизнес-процессов организации).						
Знать: элементы финансовой отчетности организации и их содержание						
Уметь: определять финансовые цели экономического субъекта, степень их соответствия текущему финансовому состоянию организации.						
Владеть: - навыками выработки сбалансированных решений по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики организации.						
ПК-3: Способен адаптировать бизнес-процессы заказчика к возможностям информационных систем.						
Знать: методы анализ информационных источников финансового состояния организации.						
Уметь: определять объем работ по финансовому анализу.						
Владеть: навыками разработки и организации хранения документов по финансовому анализу.						

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Методология анализа финансовой отчетности	7					З,Т
Тема 1. Введение в анализ финансовой отчетности. Предмет, цель, задачи, субъекты и объекты анализа финансовой отчетности организации. Информационная база анализа. Этапы проведения. Принципы и методика анализа финансовой отчетности. Практическое занятие. Анализ актива баланса		1	8	4		

Тема 2. Методы анализа финансовой отчетности компании Методы абсолютных и средних величин. Вертикальный анализ. Горизонтальный анализ. Трендовый анализ. Сравнительный (пространственный) анализ. Коэффициентный анализ. Факторный анализ. Практическое занятие. Анализ пассива баланса	1	2	4	AC	
Раздел 2. Анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах					
Тема 3. Анализ имущественного положения Вертикальный и горизонтальный анализ актива баланса, внеоборотных и оборотных активов. Анализ реального имущества. Анализ мобильности имущества. Анализ запасов. Анализ дебиторской задолженности Практическое занятие. Анализ имущественного положения	2	4	6		3,Т
Тема 4. Анализ платежеспособности организации Ликвидность и платёжеспособность организации. Анализ ликвидности баланса. Анализ показателей платежеспособности. Практическое занятие. Анализ ликвидности и платежеспособности	2	4	5	AC	
Тема 5. Анализ финансовой устойчивости. Вертикальный и горизонтальный анализ источников средств организации. Определение и анализ типа финансовой устойчивости. Анализ показателей финансовой устойчивости. Практическое занятие. Анализ	2	4	6		
Тема 6. Анализ показателей прибыли. Факторы формирования показателей прибыли. Вертикальный и горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах.	2	2	5		

Тема 7. Факторный анализ прибыли от продаж. Показатели прибыли, их динамика и факторы формирования. Факторный анализ прибыли от продаж Практическое занятие. Факторный анализ прибыли от продаж.	1	2	5		
Тема 8. Анализ показателей рентабельности. Показатели рентабельности. Анализ показателей рентабельности Практическое занятие. Анализ рентабельности	1	2	5,75	AC	
Тема 9. Оценка уровня и динамики показателей деловой активности Показатели деловой активности, их динамика. Оценка уровня показателей деловой активности Практическое занятие. Анализ показателей деловой активности компании	1	2	5		

Раздел 3. Анализ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах					
Тема 10. Анализ отчёта об изменениях капитала. Вертикальный и горизонтальный анализ собственного капитала. Анализ движения собственного капитала. Расчет и анализ показателя чистых активов. Практическое занятие. Анализ собственного капитала		2	2	5	AC
Тема 11. Анализ отчёта о движении денежных средств. Движение денежных средств в организации. Показатели денежного потока. Анализ отчёта о движении денежных средств прямым методом. Анализ отчёта о движении денежных средств косвенным методом. Практическое занятие. Анализ движения денежных средств		2	2	6	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		17	34	56,75	
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25			
Всего контактная работа и СР по дисциплине		51,25		56,75	

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-2	Называет состав годовой бухгалтерской финансовой отчетности, структуру форм, разделов и статей бухгалтерской финансовой отчетности Формирует аналитические отчеты и представляет их заинтересованным пользователям, строит аналитические таблицы,	Вопросы для устного собеседования практико- ориентированные задания
	вносит исходные данные Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения работ по финансовому анализу	
ПК-3	Перечисляет программные продукты, используемые для учета и анализа финансовой бухгалтерской информации; излагает методику анализа финансового состояния экономического субъекта Использует информационные справочники и компьютерные программы для финансового анализа Использует методы и методики проведения экономического анализа и оценки хозяйственных ситуаций	Вопросы для устного собеседования практико- ориентированные задания

ПК-5	<p>Формулирует основные положения по организации формирования и использования информации для выполнения запросов заказчика</p> <p>Собирает необходимую информацию и согласовывает изменения при формировании информации для выполнения запросов заказчика</p> <p>Формирует обоснованную отчетную информацию в соответствии с законодательно установленными требованиями, использует методы своевременного изменения информации в отчетных формах</p>	Вопросы для устного собеседования практико-ориентированные задания
ПК-6	<p>Перечисляет существующие методики анализа различных аспектов деятельности организации</p> <p>Проводит оценку финансового состояния предприятия, различных аспектов деятельности организации в зависимости от запросов заказчика</p> <p>Использует методы анализа отчетности предприятия для решения задач, поставленных заказчиком</p>	Вопросы для устного собеседования практико-ориентированные задания

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 7	
1	Предмет, цель, задачи, субъекты и объекты анализа финансовой отчетности организации. Информационная база анализа.
2	Этапы проведения. Принципы и методика анализа финансовой отчетности.
3	Методы абсолютных и средних величин. Вертикальный анализ. Горизонтальный анализ. Трендовый анализ
4	Сравнительный (пространственный) анализ. Коэффициентный анализ. Факторный анализ.
5	Вертикальный и горизонтальный анализ актива баланса, внеоборотных и оборотных активов.
6	Анализ мобильности имущества.
7	Анализ реального имущества.
8	Анализ запасов
9	Анализ дебиторской задолженности
10	Ликвидность и платёжеспособность организации. Ликвидность актива. Ликвидность баланса.
11	Анализ ликвидности баланса
12	Анализ показателей платёжеспособности.
13	Вертикальный и горизонтальный анализ источников средств организации.

14	Определение и анализ типа финансовой устойчивости
15	Анализ показателей финансовой устойчивости.
16	Факторы формирования показателей прибыли.
17	Вертикальный и горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах.
18	Факторный анализ прибыли от продаж.
19	Анализ показателей рентабельности
20	Оценка уровня и динамики показателей деловой активности
21	Расчет и анализ коэффициентов оборачиваемости
22	Расчет и анализ показателей периода оборачиваемости
23	Факторы формирования собственного капитала
24	Вертикальный и горизонтальный анализ собственного капитала
25	Анализ движения собственного капитала
26	Расчет и анализ показателя чистых активов.
27	Движение денежных средств в организации
28	Показатели денежного потока
29	Анализ отчета о движении денежных средств прямым методом
30	Анализ отчета о движении денежных средств косвенным методом

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы) находятся в Приложении к данной РПД

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная

☐ +

Письменная

☐

Компьютерное тестирование

☐

Иная

☐

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Зачет проводится в устной форме. На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу. Во время зачета студент может пользоваться калькулятором

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
-------	----------	--------------	-------------	--------

6.1.1 Основная учебная литература

Илышева, Н. Н., Крылов, С. И.	Анализ финансовой отчетности	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/71208.html
Абрамова С. В.	Анализ финансовой отчетности	СПб.: СПбГУПТД	2017	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017174

6.1.2 Дополнительная учебная литература

Наumenко, Т. С.	Анализ финансовой отчетности	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/74234.html
Наumenко, Т. С.	Анализ финансовой отчетности	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/78031.html
Селезнева, Н. Н., Ионова, А. Ф.	Анализ финансовой отчетности организации	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/71187.html

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

MicrosoftOfficeProfessional

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Компьютерный класс	Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду

Приложение
рабочей программы дисциплины АФО

наименование дисциплины

по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика в экономике

наименование ОП (профиля): ИТ-решения и обеспечение аналитических бизнес-процессов

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

№ п/п	Условия типовых практико-ориентированных заданий (задач, кейсов)
Семестр 7	
1	Определите остаток денежных средств на конец отчётного периода, если известно, что чистый денежный поток за отчетный период составил: от финансовой деятельности (-2,98) млн р., от инвестиционной деятельности (-13,05) млн р. Величина притоков и оттоков по текущей деятельности составила соответственно 164,74 млн р. и (-147,95) млн р. Остаток денежных средств на начало отчётного периода 4,68 млн р.
2	Определите коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности: запасы – 6000 т.р., собственный капитал – 12500 т.р., внеоборотные активы – 10500 т.р., оборотные активы – 13400 т.р.:
3	По итогам отчетного года выручка от продаж составила 6000 тыс. р., рентабельность продаж – 22%. Определить расходы на производство и реализацию :
4	Темпы прироста выручки от продажи - 8 %, средней величины оборотных активов - 18 %; Как это повлияет на оборачиваемость оборотных активов
5	Определите остаток денежных средств на конец отчётного периода, если известно, что чистый денежный поток за отчетный период составил: от финансовой деятельности (-2,98) млн р., от инвестиционной деятельности (-13,05) млн р. Величина притоков и оттоков по текущей деятельности составила соответственно 164,74 млн р. и (-147,95) млн р. Остаток денежных средств на начало отчётного периода 4,68 млн р.
6	По данным отчётности выручка от продаж составила 2500 тыс. р. Затраты, связанные с производством продукции, управлением и сбытом, составили 1800 тыс. р., в том числе производственная себестоимость реализованной продукции - 1700 тыс. р. Определить рентабельность продаж
7	Определить величины собственного и заемного капитала организации при условии, что имеются следующие данные: уставный капитал - 1000 тыс.руб., резервный капитал - 600 тыс.руб., нераспределенная прибыль прошлых лет - 150 тыс.руб., непокрытый убыток отчётного года - 340 тыс.руб., краткосрочные кредиты и займы - 580 тыс.руб., кредиторская задолженность - 940 тыс.руб.
8	Определить коэффициент текущей ликвидности по следующим данным: внеоборотные активы - 25400 тыс .руб., оборотные активы - 21700 тыс.руб., долгосрочные обязательства - 5000 тыс.руб., краткосрочные обязательства - 14600 тыс.руб., составляет:
9	Определить рентабельность продаж, если объем продаж 6000, переменные расходы 3500, постоянные расходы 1300