

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«28» 06 2022 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.10 Анализ финансовой отчетности

Учебный план: 2022-2023 38.04.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ОО №2-1-109.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный учет и аудит
(специализация)

Уровень образования: магистратура

Форма обучения: очная

План учебного процесса

| Семестр (курс для ЗАО) | Контактная работа обучающихся | | Сам. работа | Контроль, час. | Трудоёмкость, ЗЕТ | Форма промежуточной аттестации | |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------------|--------------------------------------|---------|
| | Лекции | Практ. занятия | | | | | |
| 3 | УП | 17 | 17 | 47 | 27 | 3 | Экзамен |
| | РПД | 17 | 17 | 47 | 27 | 3 | |
| Итого | УП | 17 | 17 | 47 | 27 | 3 | |
| | РПД | 17 | 17 | 47 | 27 | 3 | |

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939

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

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области анализа финансовой отчетности, составленной в том числе в соответствии с МСФО, для получения ключевых характеристик финансового состояния и финансовых результатов компании.

1.2 Задачи дисциплины:

- изучить состав, структуру и динамики имущества, оценить качество активов;
- всесторонне исследовать источники капитала и обязательств организации;
- провести объективную оценку финансового состояния;
- оценить эффективность управления денежными потоками;
- оценить уровень и динамику показателей платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности и деловой активности;
- обосновать инвестиционную политику и использование чистой прибыли;
- выявить и дать количественную оценку влияния факторов на результативность бизнеса

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

Современные проблемы финансового учета

Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-10: Способен осуществлять текущее управление и контроль оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций

Знать: - методы формирования консолидированной финансовой информации;
- методы финансового анализа и финансовых вычислений

Уметь: – оценивать деятельность группы по данным консолидированной и индивидуальной отчетности

Владеть: – методами комплексного анализа консолидированной отчетности

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. Анализ финансового состояния компании. | 3 | | | | | Т |
| Тема 1. Цель и задачи анализа финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Отличия анализа финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО с анализом финансовой отчетности по РСБУ. Цели, задачи, виды и методы анализа. Практическое занятие. Раскрытие основных компонентов учетной стратегии компании | | 1 | 2 | 2 | | |
| Тема 2. Методика анализа финансовой отчетности компании, составленной в соответствии с МСФО. Анализ финансовых источников капитала компании. Анализ имущества компании. Анализ ликвидности и платежеспособности. Анализ финансовой устойчивости Практическое занятие. Анализ источников капитала компании, имущества компании, ликвидности и платежеспособности | | 2 | 2 | 5 | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|----|---|
| <p>Тема 3. Особенности анализа отчетности банков и страховых организаций Состав и характеристика отчетности банка. Состав и характеристика отчетности страховой организации. Особенности анализа отчетности банка. Особенности анализа отчетности страховой организации Практическое занятие. Анализ отчетности страховой организации . Анализ отчетности банка</p> | 2 | 2 | 5 | АС | |
| <p>Раздел 2. Оценка эффективности деятельности компании</p> | | | | | |
| <p>Тема 4. Оценка эффективности управления денежными потоками Сравнительная характеристика отечественного и зарубежного опыта составления отчета. Прямой и косвенный методы анализа. Финансовые показатели, рассчитанные на базе денежных потоков Практическое занятие. Оценка эффективности управления денежными</p> | 2 | 2 | 6 | АС | Т |

| | | | | | |
|--|---|---|---|----|--|
| <p>Тема 5. Оценка уровня и динамики показателей деловой активности Расчет и анализ динамики показателей оборачиваемости. «Золотое правило экономики». Расчет и анализ коэффициента устойчивости экономического роста. Практическое занятие. Анализ показателей деловой активности компании</p> | 2 | 2 | 5 | | |
| <p>Тема 6. Анализ прибыли и рентабельности. Показатели прибыли, их динамика и факторы формирования. Факторный анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. Практическое занятие. Анализ прибыли и рентабельности. Факторный анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли</p> | 2 | 2 | 6 | | |
| <p>Тема 7. Комплексная оценка финансового положения предприятия по данным финансовой отчетности Показатели комплексной оценки, их нормативные значения. Расчет и анализ динамики комплексной оценки. Рейтинговая оценка финансового состояния организаций по данным бухгалтерской отчетности. Практическое занятие. Комплексная оценка финансового положения предприятия</p> | 2 | 2 | 7 | АС | |
| <p>Тема 8. Выявление и количественная оценка влияния факторов на результативность бизнеса Факторный анализ. Факторные модели, применяемые в экономическом анализе. Способы и приемы детерминированного факторного анализа Практическое занятие. Оценка влияния факторов на результативность бизнеса</p> | 2 | 2 | 6 | | |

| | | | | | | |
|--|--|------|----|------|--|--|
| Тема 9. Прогнозирование финансовой отчетности Составление прогнозного баланса. Составление прогнозного отчета о финансовых результатах. Практическое занятие. Прогнозирование финансовой отчетности | | 2 | 1 | 5 | | |
| Итого в семестре (на курсе для ЗАО) | | 17 | 17 | 47 | | |
| Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен) | | 2,5 | | 24,5 | | |
| Всего контактная работа и СР по дисциплине | | 36,5 | | 71,5 | | |

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-10 | <p>Воспроизводит показатели финансового состояния организации; понимает экономический смысл применяемых показателей, формулы расчета, единицы измерения, желаемую динамику, диапазон рекомендуемых значений при наличии, характеризует состав и методику анализа отчетности, составленной по МСФО</p> <p>Анализирует отчетность, составленную по МСФО, в т.ч. консолидированную. Строит аналитические таблицы; выполняет необходимые расчеты, строит графики; анализирует финансовое состояние организации, выявляет причины динамики и возможные последствия в будущем</p> <p>Использует методы выбора и расчета показателей финансового состояния организации, строит аналитические таблицы, оценивает динамику показателей, проводит факторный анализ</p> | <p>Вопросы для устного опроса</p> <p>Практико-ориентированное задание</p> <p>Практико-ориентированное задание</p> |

5.1.2 Система и критерии оценивания

| Шкала оценивания | Критерии оценивания сформированности компетенций | |
|------------------|---|-------------------|
| | Устное собеседование | Письменная работа |
| 5 (отлично) | <p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Умение использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения всех элементов практического задания полностью соответствует всем требованиям.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра</p> | |

| | | |
|-------------------------|--|--|
| 4 (хорошо) | <p>Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. Имеются отдельные несущественные ошибки при выполнении практического задания. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p> | |
| 3 (удовлетворительно) | <p>Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой. Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам. Есть отдельные существенные ошибки при выполнении практического задания. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p> | |
| 2 (неудовлетворительно) | <p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки или отсутствие одного или нескольких обязательных элементов практического задания. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p> | |

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 3 | |
| 1 | Составление и анализ прогнозного отчета о финансовых результатах |
| 2 | Составление и анализ прогнозного баланса |
| 3 | Факторный анализ собственного капитала |
| 4 | Факторный анализ рентабельности имущества |
| 5 | Выявление и количественная оценка влияния факторов на результативность бизнеса |
| 6 | Обоснование использования чистой прибыли |
| 7 | Обоснование инвестиционной политики |
| 8 | Рейтинговая оценка финансового положения предприятия по данным финансовой отчетности |
| 9 | Комплексная оценка финансового положения предприятия по данным финансовой отчетности |
| 10 | Анализ показателей рентабельности |
| 11 | Факторный анализ чистой прибыли |
| 12 | Факторный анализ прибыли до налогообложения. |
| 13 | Факторный анализ прибыли от продаж. |
| 14 | Анализ прибыли: вертикальный и горизонтальный анализ. |
| 15 | Оценка роста экономического потенциала компании |
| 16 | Оценка темпов экономического роста. |
| 17 | Прогнозирование финансовой отчетности |
| 18 | Оценка уровня и динамики показателей деловой активности |
| 19 | Анализ отчета о движении денежных средств косвенным методом |
| 20 | Анализ отчета о движении денежных средств прямым методом |
| 21 | Оценка эффективности управления денежными потоками |
| 22 | Особенности анализа отчетности банка |

| | |
|----|---|
| 23 | Методы стохастического факторного анализа |
| 24 | Методы детерминированного факторного анализа |
| 25 | Особенности анализа отчетности страховщика |
| 26 | Анализ финансовой устойчивости. |
| 27 | Анализ ликвидности и платежеспособности. |
| 28 | Анализ имущества компании. |
| 29 | Анализ финансовых источников капитала компании. |
| 30 | Методика анализа финансовой отчетности компании, составленной в соответствии с МСФО. |
| 31 | Отличия анализа финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО с анализом финансовой отчетности по РСБУ. |
| 32 | Цель и задачи анализа финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. |

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Факторный анализ имущественного положения:
2. Факторный анализ источников средств
3. Анализ показателей денежных потоков
4. Анализ рентабельности имущества

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

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу. Во время экзамена 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 | | | | |
| Ильшева, 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 | | | | |
| Науменко, Т. С. | Анализ финансовой отчетности | Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа | 2018 | http://www.iprbookshop.ru/74234.html |
| Науменко, 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

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 |