

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор
по УР

_____ А.Е. Рудин

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.17

Анализ финансовой отчетности и финансовый консалтинг

Учебный план: 2025-2026 38.03.01 ИЭСТ Бух учет, аудит и фин конс ОЗО №1-3-151.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки:
(специализация) Бухгалтерский учет, аудит и финансовый консалтинг

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очно-заочная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации	
	Лекции	Практ. занятия					
4	УП	8	8	155	9	5	Экзамен
	РПД	8	8	155	9	5	
Итого	УП	8	8	155	9	5	
	РПД	8	8	155	9	5	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954

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 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 учет

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками
Знать: методы финансового анализа и финансовых вычислений, передовой отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа
Уметь: применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; определять объем работ по финансовому анализу
Владеть: методами организации и планирования работ по финансовому анализу экономического субъекта. 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	4					
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. Информационная база анализа финансовой отчетности		0,5	0,5	12		
Тема 2. Методологические основы и сущность финансового консалтинга Цель и задачи финансового консалтинга. Субъекты и объекты консультирования. Обзор консалтингового процесса. Практическое занятие по теме: Функциональные проблемы современного бизнеса и финансовый консалтинг.		0,5	0,5	12		
Раздел 2. Анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах						
Тема 3. Общая оценка структуры и динамики хозяйственных средств и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса. Анализ структуры и динамики статей актива бухгалтерского баланса. Анализ структуры и динамики статей пассива бухгалтерского баланса. Применение методов вертикального и горизонтального анализа. Практическое занятие. Анализ структуры и динамики баланса		0,5	0,5	14		3

<p>Тема 4. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации Ликвидность и платёжеспособность организации. Анализ ликвидности баланса. Сравнение активов, сгруппированных по степени ликвидности и пассивов, сгруппированных по степени срочности погашения обязательств. Оценка платежеспособности организации с помощью коэффициентов. Определение и анализ типа финансовой устойчивости. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости. Методы анализа финансовой устойчивости. Практическое занятие. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости по данным баланса</p>		1	1	16	AC	
<p>Тема 5. Анализ показателей финансовых результатов, эффективности деятельности и деловой активности Факторы, влияющие на формирования показателей прибыли. Вертикальный и горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах. Факторный анализ прибыли от продаж. Показатели рентабельности. Анализ показателей рентабельности Практическое занятие. Анализ показателей прибыли и рентабельности.</p>		1	1	16		
<p>Тема 6. Оценка уровня и динамики показателей деловой активности Показатели деловой активности, их динамика. Оценка уровня показателей деловой активности. Оборачиваемость . Длительность одного оборота. Производственный , финансовый цикл. Практическое занятие. Анализ оборачиваемости</p>		1	1	15		
<p>Раздел 3. Анализ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</p>						
<p>Тема 7. Анализ отчёта об изменениях капитала. Вертикальный и горизонтальный анализ собственного капитала. Анализ движения собственного капитала. Расчет и анализ показателя чистых активов Практическое занятие. Анализ отчёта об изменениях капитала.</p>		0,5	0,5	14		3
<p>Тема 8. 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 отчёта о движении денежных средств.</p>		1	1	14	AC	

<p>Тема 9. Анализ информации, содержащийся в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах. Анализ состава, структуры, износа и движения основных средств. Анализ состава, структуры и динамики нематериальных активов, анализ запасов, дебиторской задолженности, затрат и финансовых вложений.</p> <p>Практическое занятие. Анализ информации из пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах. Анализ основных средств, нематериальных активов, запасов, сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, анализ затрат и финансовых вложений</p>		1	1	10		
<p>Раздел 4. Методологические основы финансового консалтинга</p>						3
<p>Тема 10. Методы аналитического моделирования в финансовой консалтинге.</p> <p>Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка). Концепция аналитического моделирования в финансовом анализе. Моделирование взаимосвязи коэффициентов, отражающих финансовое состояние. Моделирование тенденций изменения устойчивости финансового состояния. Имитационная модель финансового состояния. Формирование системы ключевых финансовых показателей, отражающих стратегию развития коммерческой организации</p> <p>Практическое занятие. Методы аналитического моделирования в финансовой консалтинге.</p>		0,5	0,5	16		
<p>Тема 11. Формирование финансовой стратегии выхода предприятия из кризиса</p> <p>Общая оценка результативности деятельности организации. Факторы и направления устойчивого развития. Анализ влияния факторов на результативность деятельности организации. Методы диагностики финансового кризиса организации. Система показателей-индикаторов финансового кризиса. Формы финансового оздоровления организации.</p> <p>Характеристика зарубежных и российских методик оценки развития кризиса организации. Задачи и факторы формирования финансовой стратегии развития коммерческой организации. Обеспечение сбалансированности финансовых и нефинансовых показателей.</p> <p>Практическое занятие. Анализ влияния факторов на результативность деятельности организации. Формирование финансовой стратегии выхода предприятия из кризиса</p>		0,5	0,5	16		
<p>Итого в семестре (на курсе для ЗАО)</p>		8	8	155		

Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)		2,5	6,5		
Всего контактная работа и СР по дисциплине		18,5	161,5		

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-5	Излагает методику анализа финансового состояния Формирует аналитические отчеты и представляет их	Вопросы для устного опроса
	заинтересованным пользователям, строит аналитические таблицы, вносит исходные данные Предлагает управленческое решение финансового характера по результатам анализа, характеризует последствия его принятия и реализации	Практико-ориентированное задание Практико-ориентированное задание

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
5 (отлично)	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
4 (хорошо)	Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
3 (удовлетворительно)	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. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
2 (неудовлетворительно)	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
Курс 4	
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 запасов
8	Ликвидность и платёжеспособность организации. Ликвидность актива. Ликвидность баланса.
9	Анализ ликвидности баланса
10	Анализ показателей платёжеспособности.
11	Вертикальный и горизонтальный анализ источников средств организации.
12	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
13	Вертикальный и горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах.
14	Факторный анализ прибыли от продаж.
15	Анализ показателей рентабельности
16	Оценка уровня и динамики показателей деловой активности
17	Расчет и анализ коэффициентов оборачиваемости
18	Расчет и анализ показателей периода оборачиваемости
19	Факторы формирования собственного капитала
20	Вертикальный и горизонтальный анализ собственного капитала
21	Анализ движения собственного капитала
22	Расчет и анализ показателя чистых активов.
23	Движение денежных средств в организации
24	Показатели денежного потока
25	Анализ отчета о движении денежных средств прямым методом
26	Анализ отчета о движении денежных средств косвенным методом
27	Анализ финансовой устойчивости с помощью трехкомпонентного показателя
28	Движение денежных средств в организации.
29	Анализ основных средств
30	Анализ нематериальных активов
31	Анализ затрат
32	Анализ финансовых вложений
33	Цель и задачи финансового консалтинга
34	Субъекты и объекты финансового консультирования.
35	Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка).
36	Методы аналитического моделирования в финансовой консалтинге
37	Формирование финансовой стратегии выхода предприятия из кризиса

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Определите коэффициент абсолютной ликвидности, если организация имеет задолженность перед поставщиками 400 тыс. руб., непогашенный долгосрочный кредит 200 тыс. руб., денежных средств на эту дату в кассе и на расчетном счете организации было 52 тыс. руб., краткосрочных финансовых вложений — 35 тыс. руб.:

2. Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности, если размер внеоборотных активов 1300 тыс.р. Собственный капитал 700 т.р. Краткосрочные кредиты 200 тыс. руб., долгосрочные кредиты 280 тыс. руб., кредиторская задолженность 600 тыс. руб.:

3. Собственный капитал 8 000 тыс. руб., краткосрочные кредиты 2 000 тыс. руб., кредиторская задолженность 12 000 тыс. руб.; оборотные активы 15 000 тыс. руб. Определить коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

4. Стоимость основных средств на начало года 570 000 р. Стоимость поступивших основных средств 270 000 р. Стоимость выбывших основных средств 150 000 р. Стоимость основных средств на конец года 690 000 р. Определить коэффициент обновления .

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

В течение семестра выполняются контрольные работы

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Семина, И. В., Аристова, Д. А., Гаврилюк, Т. М.	Бухгалтерский учет и анализ	Москва: Российский университет транспорта (МИИТ)	2020	https://www.iprbookshop.ru/115924.html
Ершова, В. Ю.	Бухгалтерский учет и анализ	Москва: Издательский Дом МИСиС	2021	https://www.iprbookshop.ru/116927.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Абрамова С. В., Хиневич М. А.	Анализ финансовой отчетности	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2024	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=202437
Ершова, В. Ю.	Анализ финансовой отчетности: примеры и решения	Москва: Издательский Дом МИСиС	2022	https://www.iprbookshop.ru/129726.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