

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

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.10

Методология и методика финансового анализа

Учебный план: 2026-2027 38.04.01 ИЭСТ Управл учет и внутр аудит ОО №2-1-110.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки: Управленческий учет и внутренний 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	16	16	49	27	3	Экзамен
	РПД	16	16	49	27	3	
Итого	УП	16	16	49	27	3	
	РПД	16	16	49	27	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России 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 аметодологии, принципов и приемов финансового анализа организации для принятия соответствующих управленческих решений, направленных на повышение эффективности хозяйствования субъекта

1.2 Задачи дисциплины:

- уяснить сущность методологии финансового анализа;
- изучить методы финансового анализа;
- изучить методику анализа имущественного и производственного потенциала организации;
- изучить методику оценки финансового состояния организации;
- изучить методы анализа эффективности деятельности организации по данным отчетности, оценки результативность основной и прочей деятельности;
- изучить методы прогнозирования и стратегического анализа

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

Международный учет и отчетность

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)						
Знать: методы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности						
Уметь: детализировать показатели по статьям форм отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; включать в числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы						
Владеть: методами организации процесса формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, пояснительной записки и пояснений, а также контроля за правильностью их формирования; обеспечения представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации						

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. Понятие и значение методологии и методики финансового анализа	3					Т
Тема 1. Научные основы финансового анализа. Понятие и содержание методологии и методики финансового анализа. Предмет, цель, задачи, субъекты и объекты финансового анализа. Виды анализа Информационная база анализа. Принципы и методика анализа финансовой отчетности. Организация аналитической работы на крупных предприятиях. Пользователи результатов анализа. Практическое занятие. Анализ структуры и динамики баланса		1	1	8		

Тема 2. Этапы проведения финансового анализа Характеристика этапов финансового анализа. Источники информации для проведения финансового анализа. Роль бухгалтерской (финансовой) отчетности как информационной базы для проведения анализа. Сбалансированная система ключевых показателей финансово-хозяйственной деятельности. Принятие управленческих решений по результатам анализа. Практическое занятие. Анализ ликвидности и платежеспособности		2	2	6	AC	
Раздел 2. Методические основы анализа бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах						
Тема 3. Финансовый анализ по данным бухгалтерского баланса Значение и возможности баланса как источника информации для финансового анализа. Структурно-динамический анализ баланса. Оценка платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Особенности анализа в различных отраслях Практическое занятие. Анализ структуры и динамики баланса. Оценка финансовой устойчивости		3	3	9		T
Тема 4. Финансовый анализ по данным отчета о финансовых результатах Анализ показателей прибыли. Факторы формирования показателей прибыли. Вертикальный и горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах. Факторный анализ прибыли от продаж. Показатели прибыли, их динамика и факторы формирования. Особенности анализа отчета о финансовых результатах в различных отраслях. Практическое занятие. Анализ прибыли		3	3	8	AC	
Раздел 3. Методические основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в различных отраслях						
Тема 5. Расчет и анализ показателей оборачиваемости. Производственный цикл, операционный цикл, финансовый цикл. Анализ рентабельности. Выявление и количественная оценка влияния факторов на результативность бизнеса. Практическое занятие. Анализ показателей деловой активности компании и рентабельности		3	3	6		T
Тема 6. Отчет о движении денежных средств (прямой и косвенный метод составления). Структурно-динамический анализ отчета о движении денежных средств. Коэффициентный анализ отчета о движении денежных средств. Практическое занятие. Анализ отчета о движении денежных средств		2	2	6		

Тема 7. Финансовый анализ в системе диагностики потенциального финансового кризиса и определения путей финансового оздоровления . Прогноз и оценка вероятности банкротства организации. Использование выводов финансового анализа при разработке бизнес-плана организации и принятии стратегических управленческих решений. Информация финансового анализа, используемая для составления бизнес-плана. Расчет потребности в собственных оборотных средствах. Меры по увеличению потока денежных средств. Методика составления прогнозного бухгалтерского баланса. Варианты принятия стратегических управленческих решений. Разработка программы финансового оздоровления организации. Практическое занятие. Прогноз и оценка вероятности банкротства организации. Использование результатов финансового анализа для принятия управленческих решений		2	2	6		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		16	16	49		
Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)		2,5		24,5		
Всего контактная работа и СР по дисциплине		34,5		73,5		

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	Характеризует методы и методологию финансового анализа. Раскрывает возможности использования финансовой отчетности для целей финансового анализа. Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в формах финансовой организаций, в т.ч. имеющих обособленные подразделения Определяет и планирует объем и содержание работ по финансовому анализу; предлагает решения по результатам анализа	Вопросы для устного опроса 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
Семестр 3	
1	Понятие, содержание и задачи методологии и методики финансового анализа.
2	Предмет, цель, задачи, субъекты и объекты финансового анализа
3	Информационная база финансового анализа.
4	Финансовый анализ как база принятия управленческих решений
5	Стандартные методы финансового анализа
6	Экспресс-анализ финансового состояния организации: этапы и процедуры
7	Содержание методики анализа имущественного потенциала организации
8	Структурно-динамический анализ имущества.
9	Анализ состава и структуры основного и оборотного капитала
10	Расчет показателей, характеризующих эффективность использования основного и оборотного капитала.
11	Структурно-динамический анализ источников формирования имущества
12	Ликвидность и платёжеспособность организации. Ликвидность актива. Ликвидность баланса.
13	Анализ показателей платёжеспособности.
14	Оценка структуры баланса неплатёжеспособных организаций
15	Анализ финансовой устойчивости с помощью трехкомпонентного показателя
16	Анализ финансовой устойчивости с помощью коэффициентов
17	Анализ кредитоспособности организации.
18	Расчет и анализ показателя чистых активов.
19	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
20	Факторный анализ прибыли от продаж.
21	Анализ прибыли
22	Анализ рентабельности
23	Расчет и анализ коэффициентов оборачиваемости
24	Расчет и анализ длительности оборота
25	Анализ отчета о движении денежных средств
26	Коэффициентный анализ отчета о движении денежных средств
27	Прогноз вероятности банкротства
28	Принятие управленческих решений на основе анализа отчетности

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Тема 4. Анализ платежеспособности организации

Определить коэффициент абсолютной ликвидности.

Остаток денежных средств 300 000 р. Финансовые вложения 10 000 р. Дебиторская задолженность 400 000 р. Кредиторская задолженность 200 000 р. Краткосрочные кредиты банка 500 000 р.

Тема 5. Анализ финансовой устойчивости.

Определить коэффициент автономии

Собственный капитал 600 Заемный капитал 1200

Тема Анализ деловой активности

Имеются следующие данные: объем продаж в отчетном – 7000 тыс. руб., остатки оборотных средств на начало года – 3100 тыс. руб., на конец года – 3550 тыс. руб. Определить оборачиваемость оборотных средств

Тема 9 Анализ собственного капитала

Имеются следующие данные: прибыль в предыдущем году – 500 тыс. руб., в отчетном – 700 тыс. руб., среднегодовые остатки собственного капитала в предыдущем году – 310 тыс. руб., в отчетном – 550 тыс. руб.

Оценить рентабельность эффективность использования собственного капитала.

Тема 10. Анализ отчета о движении денежных средств

Оценить эффективность чистого денежного потока.

Приток денежных средств 2000 р.

отток денежных средств 1400 р.

Тема 11. Анализ информации, содержащейся в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах

Первоначальная стоимость основных средств 4 800 000 р. Амортизация 1 600 000 р. Остаточная стоимость 3 200 000 р. Определить коэффициент износа

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.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Ершова, Н. А., Миронова, О. В., Павлова, Е. Ю.	Бухгалтерский учет	Москва: Российский государственный университет правосудия	2024	https://www.iprbooks.hop.ru/138160.html
Кириченко, Д. А., Симионова, Н. Е.	Финансовый анализ	Москва: Ай Пи Ар Медиа	2022	https://www.iprbooks.hop.ru/123545.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Абрамова С. В., Хиневи́ч М. А.	Анализ финансовой отчетности	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2024	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=202437
Фрадина Т.И., Шегал С.Э., Хиневи́ч М.А.	Бухгалтерский финансовый учет и отчетность	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2023	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=202325
Ершова, В. Ю.	Анализ финансовой отчетности: примеры и решения	Москва: Издательский Дом МИСиС	2022	https://www.iprbooks.hop.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