ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**«ЛЕНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ИМЕНИ А.С. ПУШКИНА»**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Н.Большаков

#### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

##### ФТД.В.02 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) **Финансы и кредит**

(год начала подготовки – 2020)

Санкт-Петербург

2020

**2. Место дисциплины в структуре ОП:**

Цель дисциплины: сформировать у обучающихся в качестве результатов обучения по дисциплине систему знаний, умений и навыков в области проведения анализа финансовой отчетности организаций различных форм собственности.

Задачи дисциплины: формирование необходимых теоретических знаний, умений и практических навыков по оценке показателей производственной, коммерческой и финансовой деятельности; по прогнозированию возможных финансовых результатов; по выбору наиболее эффективного использования финансовых ресурсов организаций как элементов компетенций, формируемых у обучающихся в результате обучения.

**3. Объем дисциплины и виды учебной работы**

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 1 зачетных единицы, 36 академических часа *(1 зачетная единица соответствует 36 академическим часам).*

Очная форма обучения

|  |  |
| --- | --- |
| Вид учебной работы | Трудоемкость в акад.час |
| **Контактная работа (аудиторные занятия) (всего):** | 18 |
| в том числе: |  |
| Лекции | 8 |
| Лабораторные работы / Практические занятия (в т.ч. зачет) | 10 |
| **Самостоятельная работа (всего)** | 18 |
| **Вид промежуточной аттестации (экзамен):** | - |
| контактная работа | - |
| самостоятельная работа по подготовке к экзамену | - |
| **Общая трудоемкость дисциплины (в час. /з.е.)** | 36 / 1 |

**4. Содержание дисциплины**

При проведении учебных занятий обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

 **4.1 Блоки (разделы) дисциплины.**

|  |  |
| --- | --- |
| № | Наименование блока (раздела) дисциплины |
| Тема 1 | Финансовая отчетность предприятия как информационная база финансового анализа |
| Тема 2 | Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей |
| Тема 3 | Анализ отчета о финансовых результатах |
| Тема 4 | Анализ отчета об изменениях капитала |
| Тема 5 | Анализ отчета о движении денежных средств |
| Тема 6 | Анализ прочей информации, относящейся к бухгалтерской отчетности |
| Тема 7 | Роль анализа финансовой отчетности в финансовом менеджменте организации |

**4.2 Примерная тематика курсовых работ (проектов)**

Курсовая работа по дисциплине не предусмотрена учебным планом.

**4.3 Перечень занятий, проводимых в активной и интерактивной формах, обеспечивающих развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств. Практическая подготовка.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование блока (раздела) дисциплины** | **Занятия, проводимые в активной и интерактивной формах** |
| **Наименование видов занятий** | **Форма проведения занятия, в т.ч. практическая подготовка** |
|  | Финансовая отчетность предприятия как информационная база финансового анализа | лекционное занятие | Лекция-диалог |
|  | Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей | практическое занятие | Решение ситуационных задач/кейс-упражнений |
|  | Анализ отчета о финансовых результатах | практическое занятие | Решение ситуационных задач/кейс-упражнений |
|  | Анализ отчета об изменениях капитала | практическое занятие | Решение ситуационных задач/кейс-упражнений |
|  | Анализ отчета о движении денежных средств | практическое занятие | Решение ситуационных задач/кейс-упражнений |
|  | Анализ прочей информации, относящейся к бухгалтерской отчетности | практическое занятие | Решение ситуационных задач/кейс-упражнений |
|  | Роль анализа финансовой отчетности в финансовом менеджменте организации | практическое занятие | Решение ситуационных задач/кейс-упражнений |

**5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**5.1. Темы докладов**

1. Анализ формирования и размещения капитала предприятия.
2. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
3. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.
4. Анализ деловой активности. Финансовых результатов деятельности и рентабельности предприятия.
5. Анализ источников финансирования предприятия.
6. Анализ имущества предприятия.
7. Анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости предприятия.
8. Анализ ликвидности баланса и относительных показателей платежеспособности предприятия.
9. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия.
10. Прогнозирование возможного банкротства предприятия.

**6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости**

**6.1. Текущий контроль**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | № блока (раздела) дисциплины | Форма текущего контроля |
|  | Тема 1-7 | Проверка заданий практикума |
|  | Тема 1-7 | Представление докладов и сообщений (включая презентации) |
|  | Тема 1-7 | Краткие опросы по темам |

|  |
| --- |
| Форма текущего контроля - примеры |
|  |
| ***Опрос***1. Состав годовой финансовой отчетности.
2. Требования, предъявляемые к финансовой отчетности.
3. Группы пользователей финансовой отчетности.
4. Необходимость аудита финансовой отчетности.
5. Основные направления анализа финансовой отчетности.
6. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа.
7. Методы финансового анализа.
8. Горизонтальный и вертикальный анализ.
9. Особенность трендового анализа.
10. Метод финансовых коэффициентов.
11. Назначение факторного анализа.
12. Общая оценка структуры активов.
13. Состав и структура внеоборотных активов.
14. Расчет и оценка показателей использования основных средств.
15. Оборотные активы: структура и скорость оборота.
16. Влияние выбора метода оценки запасов на финансовый результат.
17. Дебиторская задолженность: информация для анализа.
18. Оценка эффективности финансовых вложений.
19. Денежные средства и денежные эквиваленты.
20. Амортизация как оценка обесценивания долгосрочных активов.
21. Критерии признания нематериальных активов.
22. Состав и структура капитала.
23. Резервы, их отражение в балансе.
24. Расчет и оценка собственных оборотных средств.
25. Абсолютно ликвидный баланс.
26. Ликвидность активов и платежеспособности организации.
27. Коэффициенты ликвидности.
28. Показатели и факторы неплатежеспособности.
29. Финансовая устойчивость организации.
30. Коэффициенты автономии и финансовой устойчивости.
31. Коэффициенты оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.
32. Направления анализа отчета о финансовых результатах.
33. Финансовый рычаг (леверидж).
34. Понятие «качества» прибыли.
35. Чистые активы – оценка собственного капитала.
36. Структура отчета от изменений капитала.
37. Денежные потоки в текущей деятельности организации.
38. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты.
39. Финансовый результат от основной деятельности организации.
40. Дивидендный выход – плата за капитал.
41. Функции пояснительной записки.
42. Стоимостные методы оценки активов.
43. Стоимостные методы оценки обязательств.
44. Анализ и оценка резервов.
45. Связь рентабельности активов и продаж. Связь рентабельности собственного капитала и активов.

***Тест***1. Одним из критериев оценки финансовой устойчивости предприятия является:а) излишек плановых источников средств для формирования постоянной части оборотных активов;б) недостаток плановых источников;в) неверно «б»;г) верно «а» и «б».2. Причинами неплатежеспособности предприятия могут быть:а) перевыполнение плана по производству и реализации продукции;б) перевыполнение плана прибыли;в) отвлечение средств в дебиторскую задолженность и сверхплановые запасы;г) невыполнение плана по производству и снижению себестоимости.3. Основным источником пополнения собственного капитала являются:а) амортизационные отчисления;б) фонд переоценки имущества;в) прибыль предприятия;г) выпуск акций.4. Внеоборотные активы (основной капитал) – это вложения средств:а) в недвижимость и нематериальные активы;б) в запасы полученных ископаемых и совместные предприятия;в) в уставный капитал;г) в резервные фонды.5. В состав собственного капитала входят:а) уставный капитал;б) накопленный капитал;в) нераспределенная прибыль;г) благотворительные пожертвования.***Задачи, упражнения*** |

1. Используя данные таблицы, сравните финансовое состояние на краткосрочную перспективу двух предприятий.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | №1 | №2 | Пассив | №1 | №2 |
| Внеоборотные активы, тыс.руб. | 500 | 200 | Собственный капитал, тыс.руб. | 600 | 500 |
| Оборотные активы, тыс.руб. | 300 | 600 | Краткосрочные обязательства, тыс.руб. | 200 | 300 |
| Итого | 800 | 800 | Итого | 800 | 800 |

1. По данным, приведенным в табл. проведите анализ состава и давности дебиторской задолженности. Сделайте выводы.

Анализ состава и давности образования дебиторской задолженности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид дебиторской задолженности | Сумма, тыс.руб. | В том числе |
| до 1 месяца | от 1 до 3 месяцев | от 3 до 6 месяцев | от 6 до 12 месяцев | Свыше года |
| За товары и услуги | 3600 | 2650 | 450 | 280 | 92 | 128 |
| Векселя к получению | 1400 | 400 | 1000 | - | - | - |
| Прочие дебиторы и т.д. | 400 | 220 | 110 | 70 |  |  |
| *Итого*  | 5400 | 3270 | 1560 | 350 | 92 | 128 |
| Удельный вес, % | 100 | 60,5 | 28,9 | 6,5 | 1,7 | 2,4 |

1. По данным, приведенным в табл. проведите анализ объема, динамики и структуры нематериальных активов. Сделайте выводы.

Анализ объема, динамики и структуры нематериальных активов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид нематериальных активов | Сумма, тыс.руб. | Структура, % |
| прошлый год | отчетный год | Изменение  |
| Патенты, лицензии, товарные знаки и др. | 2000 | 2550 |  |
| Организационные расходы | 500 | 450 |  |
| Деловая репутация организации | - | - |  |
| *Итого*  | 2500 | 3000 |  |

**7. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Бадмаева, Д. Г. Бухгалтерская финансовая отчетность : рабочая тетрадь для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» : [16+] / Д. Г. Бадмаева ; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Санкт-Петербургский государственный аграрный университет (СПбГАУ), Кафедра бухгалтерского учета и аудита. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный аграрный университет (СПбГАУ), 2016. – 45 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=457919 – Библиогр. в кн. – Текст : электронный.

2. Радченко, Ю. В. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие : [16+] / Ю. В. Радченко ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020. – 150 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=616895 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7972-2757-1. – Текст : электронный.

3. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ : учебник / Т. У. Турманидзе. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 288 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615937 – Библиогр.: с. 278. – ISBN 978-5-238-02358-8. – Текст : электронный.

**8. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. ЭБС «Юрайт». Режим доступа: http://www.urait.ru/

2. ЭБС «НЭБ». Национальная электронная библиотека. Режим доступа: http://нэб.рф/

3. ЭБС «eLibrary». Научная электронная библиотека. Режим доступа: https://elibrary.ru

4. ЭБС «КиберЛенинка». Научная электронная библиотека. Режим доступа: https://cyberleninka.ru/

5. ЭБС «Университетская библиотека онлайн». Режим доступа: http://www.biblioclub.ru/

6. Российская государственная библиотека. Режим доступа: http://www.rsl.ru/

**9. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ:**

В ходе осуществления образовательного процесса используются следующие информационные технологии:

- средства визуального отображения и представления информации (LibreOffice) для создания визуальных презентаций как преподавателем (при проведении занятий) так и обучаемым при подготовке докладов для семинарского занятия.

- средства телекоммуникационного общения (электронная почта и т.п.) преподавателя и обучаемого.

- использование обучаемым возможностей информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» при осуществлении самостоятельной работы.

**9.1. Требования к программному обеспечению учебного процесса**

Для успешного освоения дисциплины, обучающийся использует следующие программные средства:

* Windows 10 x64
* MicrosoftOffice 2016
* LibreOffice
* Firefox
* GIMP

**9.2. Информационно-справочные системы (при необходимости):**

- ЭБС «Библиоклуб». Режим доступа: <http://www.biblioklub.ru/>;

- Научная электронная библиотека «Киберленинка». Режим доступа: http://cyberleninka.ru/.

**10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Для изучения дисциплины используется следующее оборудование: аудитория, укомплектованная мебелью для обучающихся и преподавателя, доской, ПК с выходом в интернет, мультимедийным проектором и экраном.

Для самостоятельной работы обучающихся используется аудитория, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами (ПК с выходом в интернет и обеспечением доступа в электронно-информационно-образовательную среду организации).