|  |
| --- |
| Ассоциация «Некоммерческое партнерство высшего образования  «Санкт-Петербургский Национальный открытый Университет»  **(АНП ВО «СПбНОУ»)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | УТВЕРЖДАЮ  Ректор АНП ВО «СПбНОУ»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Гетманская  «18» января 2019г. |

**Рабочая программа по дисциплине**

**"АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ"**

Дополнительная профессиональная программа

«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»»

Санкт-Петербург

2019

Разработчик:

Белякова Елена Ивановна, кандидат экономических наук, доцент

Обсуждена и рекомендована к утверждению

На заседании Ученого Совета

Прот№ 1 от 15 января 2019г.

**1. Цель и задачи дисциплины**

**Цель дисциплины:**формирование у слушателей основополагающих знаний, необходимых для осуществления нового вида профессиональной деятельности, связанной с ведением бухгалтерского учета, о методологических основах анализа финансовой отчётности.

**Задачи:**

сформировать теоретические знания и практические навыки, необходимые для:

- проведения анализа финансовой отчётности;

- расчёта основных показателей, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта, эффективность деятельности;

- использования полученных результатов для оценки финансового состояния и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, выявления признаков банкротства.

-использования информационных технологий при проведении анализа.

**2. Требования к результатам освоения дисциплины**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Общекультурные компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Профессиональные компетенции:

ПК 4.2.Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.3.Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам, отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4.Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.6.Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

Ожидаемые результаты**:** в результате изучения дисциплины слушатели должны*:*

***Знать:***

|  |
| --- |
| -законодательство Российской Федерации бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; |
| -внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта |
| -финансовый менеджмент;  -методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками; |
| -методы финансового анализа и финансовых вычислений;  - |
|  |
|  |
|  |

***Уметь***

-применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем;

|  |
| --- |
| -применять методы финансовых вычислений. |
| Определять финансовые цели экономического субъекта, степень их соответствия текущему финансовому состоянию экономического субъекта, способы достижения целей в долгосрочной и краткосрочной перспективе; |
|  |
| |  | | --- | | -определять общую потребность экономического субъекта в финансовых ресурсах | | Прогнозировать структуру источников финансирования; | |
|  |
|  |
| -применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; |
|  |
| |  | | --- | | -проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению | | Формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям | |

***Владеть навыками***

|  |
| --- |
| -определения источников информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; |
| -планирования программы и сроков проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществления контроля их соблюдения, определения состава и формата аналитических отчетов; |
|  |
| -оценки и анализа финансового потенциала, ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости, прибыльности и рентабельности, инвестиционной привлекательности экономического субъекта; |
| -Формулирования обоснованных выводов по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта |

**3. Структура и содержание дисциплины**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 18 часов.

Вид аттестации – экзамен

Таблица 1

**Структура дисциплины**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  П/п | **Темы** | **Всего часов** | **В том числе** | |
| **Аудиторные лекции**  **(час.)** | **СР**  **с элементами дистанц. обучения**  **(час**.) |
| 1. | Цель анализа финансовой отчётности. Методы анализа | 2 |  | 2 |
| 2. | Состав и структура активов, динамика их изменения | 2 |  | 2 |
| 3. | Анализ обеспеченности организации собственными оборотными средствами | 2 | 1 | 1 |
| 4. | Состав и структура источников формирования активов | 2 |  | 2 |
| 5. | Чистые активы организации | 2 | 1 | 1 |
| 6. | Анализ платежеспособности организации | 2 | 1 | 1 |
| 7. | Анализ показателей финансовой устойчивости | 2 |  | 2 |
| 8. | Анализ прибыли и её использования | 2 | 1 | 1 |
| 9. | Анализ показателей рентабельности | 2 |  | 2 |
|  | | **18** | **4** | **14** |

Таблица 2

Содержание дисциплины

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование  раздела  дисциплины | Содержание раздела дисциплины |
|  | Цель анализа финансовой отчётности. Методы анализа | Задача обеспечения заинтересованных лиц достоверной информацией и финансовом состоянии организации. Показатели, характеризующие финансовое состояние хозяйствующего субъекта и эффективность его деятельности. Методы и порядок расчёта показателей. Информационная база для расчёта показателей. Исследование полученных результатов, использование их для оценки финансового состояния и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, выявления признаков банкротства. Внешние и внутренние пользователи полученных результатов.  Основные методы анализа бухгалтерской отчётности. Анализ абсолютных данных. Горизонтальный анализ. Вертикальный анализ. Трендовый анализ. Сравнительный анализ. Расчёт и анализ финансовых коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации (показатели финансовой независимости, финансовой устойчивости, платёжности и ликвидности). Факторный анализ финансового результата, себестоимости продукции, общехозяйственных расходов и иных показателей. |
|  | Состав и структура активов, динамика их изменения | Использование приёмов горизонтального и вертикального анализа для установления изменений в составе и структуре активов. Исследование динамики изменения валюты баланса, оборотных и внеоборотных активов, соотношения удельного веса оборотных и внеоборотных активов. Анализ динамики изменения отдельных статей актива баланса и их влияние на финансовое состояние организации. Сопоставление динамики изменения валюты баланса с динамикой изменения выручки от продаж. Оценка эффективности использования активов. |
|  | Анализ обеспеченности организации собственными оборотными средствами | Расчёт наличия собственных оборотных средств и удельного веса собственных оборотных средств в общей сумме оборотных средств на начало и конец отчётного периода. Сравнение показателей с установленным нормативом. Оценка финансового состояния на основании данного показателя. |
|  | Состав и структура источников формирования активов | Использование приёмов горизонтального и вертикального анализа для установления изменений в составе и структуре источников активов. Расчёт темпов роста собственного и заёмного капитала. Исследование динамики изменения структуры источников. Расчёт соотношения собственного и заёмного капитала на начало и на конец отчётного периода. Анализ устойчивости финансового состояния организации. |
|  | Чистые активы организации | Порядок расчёта показателя чистых активов. Основания для ликвидации предприятия. Способы улучшения показателей чистых активов. Предоставление информации о чистых активах заинтересованным лицам. Применение показателя чистых активов при определении действительной доли, причитающейся лицу, выходящему из состава участков общества с ограниченной ответственностью. Контроль за чистыми активами. |
|  | Анализ платежеспособности организации | Понятие ликвидности актива. Классификация активов по степени их ликвидности. Краткосрочные долговые обязательства. Ликвидность и платежеспособность организации. Расчёт и анализ показателей ликвидности. Оценка платежеспособности организации. Методика проведения анализа финансового состояния организации в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этой организацией налогов. |
|  | Анализ показателей финансовой устойчивости | Понятие финансовой устойчивости предприятия. Показатели финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости. Оценка финансовой устойчивости на основании показателей финансовой устойчивости и платежеспособности. |
|  | Анализ прибыли и её использования | Анализ показателей формы бухгалтерской отчётности «Отчёт о финансовых результатах». Горизонтальный и вертикальный анализ. Выявление факторов, влияющих на финансовый результат. Выбор показателей, подлежащих факторному анализу.  Анализ себестоимости по элементам затрат. Факторы, влияющие на себестоимость. Темпы роста затрат. Сравнение показателей, характеризующих темпы роста затрат, с показателями темпа роста доходов. Выявление факторов, существенно влияющих на динамику изменения отдельных статей затрат.  Анализ состава общехозяйственных расходов. Динамика изменения состава и суммы отдельных статей общехозяйственных расходов. Соотношение производственной себестоимости и общехозяйственных расходов.  Анализ использования прибыли. Состав расходов, списанных за счёт чистой прибыли, основания для списания, оценка правомерности списания расходов за счёт чистой прибыли. |
|  | Анализ показателей рентабельности | Расчёт показателей рентабельности продаж и рентабельности активов, сравнение показателей со средними показателями по отрасли, по виду деятельности. способы повышения рентабельности продаж. Рентабельность производственных фондов, рентабельность собственного капитала. |