

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Забайкальский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «ЗабГУ»)

Факультет экономики и управления

Кафедра Экономики и бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

Лавров А.Ю.

« ____ » _____ 20 ____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.Б.16. Финансовый анализ

на 144 часа(ов), 4 зачетных(ые) единиц(ы)

для направления подготовки (специальности) 38.03.02 – Менеджмент

составлена в соответствии с ФГОС ВО, утвержденным приказом
Министерства образования и науки Российской Федерации от
« ____ » _____ 20 ____ г. № _____

Профиль – Финансовый менеджмент (для набора 2014)

Форма обучения очная

1. Организационно-методический раздел

1.1 Цель и задачи дисциплины (модуля)

Цель изучения дисциплины:

формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению финансового анализа организации

Задачи изучения дисциплины:

- ~ Рассмотреть теоретические основы организации и проведения финансового анализа;
- ~ Рассмотреть теоретические основы и практические навыки проведения анализа имущественного положения;
- ~ Рассмотреть теоретические основы и практические навыки проведения анализа финансовой устойчивости;
- ~ Рассмотреть теоретические основы и практические навыки проведения анализа платежеспособности и ликвидности;
- ~ Рассмотреть теоретические основы и практические навыки проведения анализа деловой активности;
- ~ Рассмотреть теоретические основы и практические навыки проведения анализа финансовых результатов организации.

1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОП

одна из дисциплин базовой части, направленная на формирования у студентов теоретических знаний и практических навыков проведения финансового анализа

1.3. Объем дисциплины (модуля) с указанием трудоемкости всех видов учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы), 144 часов.

Очная форма

Виды занятий	Распределение по семестрам	Всего часов
	7 семестр	
Общая трудоемкость		144
Аудиторные занятия, в т.ч.	54	54
лекционные (ЛК)	36	36
практические (семинарские) (ПЗ, СЗ)	18	18
лабораторные (ЛР)	0	0
Самостоятельная работа студентов (СРС)	54	54
Форма промежуточной аттестации в семестре	Экзамен	36
Курсовая работа (курсовой проект) (КР, КП)		

2. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Индекс компетенции	Содержание компетенции
ОПК 5	владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем
ПК 4	умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации

Планируемые результаты обучения по дисциплине для последовательного достижения уровней сформированности компетенций

Результат обучения	
Знать	Пороговый: 1) основные понятия и инструменты теории финансового анализа 2) Теоретические основы финансового анализа
	Стандартный: 1) основные понятия и инструменты теории финансового анализа; содержание и аналитическую ценность основных финансовых отчетов 2) Теоретические основы финансового анализа, методы и приемы, применяемые в финансовом анализе
	Эталонный: 1) основные понятия и инструменты теории финансового анализа; содержание и аналитическую ценность основных финансовых отчетов; методы построения финансовых моделей; основы расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих финансовое состояние компании. 2) Теоретические основы финансового анализа, методы и приемы, применяемые в финансовом анализе, порядок организации и проведения финансового анализа

Уметь	Пороговый: 1) использовать и анализировать информацию, содержащуюся в финансовых и управленческих отчетах 2) Интерпретировать результаты финансового анализа
	Стандартный: 1) использовать и анализировать информацию, содержащуюся в финансовых и управленческих отчетах; рассчитать на основе типовых методик и действующих рекомендаций базовые показатели, характеризующие ликвидность 2) Интерпретировать результаты финансового анализа; оценивать последствия отсутствия финансового анализа и игнорирования его результатов при формировании управленческих решений
	Эталонный: 1) использовать и анализировать информацию, содержащуюся в финансовых и управленческих отчетах; рассчитать на основе типовых методик и действующих рекомендаций базовые показатели, характеризующие ликвидность, финансовую устойчивость и деловую активность компании 2) Интерпретировать результаты финансового анализа; оценивать последствия отсутствия финансового анализа и игнорирования его результатов при формировании управленческих решений; использовать результаты финансового анализа при разработке и принятии стратегических и управленческих решений
Владеть	Пороговый: 1) Навыками сбора и обработки минимальной исходной информации необходимой для проведения финансового анализа 2) навыками применения основных методов финансового анализа для оценки активов и пассивов организации
	Стандартный: 1) Навыками сбора и обработки исходной информации; использования современных методик выбора и расчета ключевых показателей эффективности 2) навыками применения основных методов финансового анализа для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений

	Эталонный: 1) Навыками сбора и обработки исходной информации; использования современных методик выбора и расчета ключевых показателей эффективности и оценки полученных результатов; навыками разработки управленческих решений на основе результатов финансового анализа 2) навыками применения основных методов финансового анализа для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала
--	---

3. Содержание дисциплины

3.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Очная форма

Модуль	Номер раздела	Наименование раздела	Всего часов	Аудиторные занятия			СРС
				ЛК	ПЗ(СЗ)	ЛР	
1	1	Финансовый анализ: определение, объект, виды, этапы проведения	7	2	1	0	4
	2	Анализ имущественного положения	16	4	3	0	9
	3	Анализ финансовой устойчивости	26	9	4	0	13
	4	Анализ платежеспособности и ликвидности	18	6	3	0	9
	5	Анализ деловой активности	26	9	4	0	13
	6	Анализ финансовых результатов организации	15	6	3	0	6
Итого			108	36	18	0	54

3.2. Лекционные занятия

Очная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание лекционных занятий
	1	Финансовый анализ: определение, объект, виды, этапы проведения. Внутренний и внешний финансовый анализ. Этапы проведения финансового анализа. Предварительный финансовый анализ. Углубленный финансовый анализ. Специальные разделы финансового анализа.

1	2	Анализ имущественного положения. Порядок проведения анализа имущественного положения. Понятие реальных активов. Финансовые коэффициенты, характеризующие имущественное положение организации.
	3	Анализ финансовой устойчивости. Понятие финансовой устойчивости. Понятие собственного оборотного капитала, методы его расчета. Типы финансовой устойчивости организации. относительные коэффициенты финансовой устойчивости: определение, формулы расчета.
	4	Анализ платежеспособности и ликвидности. Понятие платежеспособности. Коэффициенты платежеспособности: определение и методы расчета. Понятие ликвидности организации и бухгалтерского баланса. Понятие чистых оборотных активов. Относительные коэффициенты ликвидности: определение и формулы расчета. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
	5	Анализ деловой активности. Этапы проведения анализа деловой активности. Коэффициенты оборачиваемости: понятия и формулы расчетов. Операционный цикл: определение и метод определения. Финансовый цикл: определение и метод определения. Показатели рентабельности: понятия и формулы расчетов. Показатели рыночной активности: понятия и формулы расчетов.
	6	Анализ финансовых результатов организации. Порядок проведения анализа финансовых результатов организации.

3.3. Практические (семинарские) занятия

Очная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание практических(семинарских) занятий
	1	Финансовый анализ: определение, объект, виды, этапы проведения. Внутренний и внешний финансовый анализ. Этапы проведения финансового анализа. Предварительный финансовый анализ. Углубленный финансовый анализ. Специальные разделы финансового анализа.

1	2	Анализ имущественного положения. Порядок проведения анализа имущественного положения. Определение и анализ реальных активов. Расчет и оценка финансовых коэффициентов, характеризующих имущественное положение организации.
	3	Анализ финансовой устойчивости. Расчет и оценка собственного оборотного капитала. Определение типа финансовой устойчивости организации. Расчет и оценка относительных коэффициентов финансовой устойчивости.
	4	Анализ платежеспособности и ликвидности. Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности. Определение и анализ чистых оборотных активов. Расчет и оценка относительных коэффициентов ликвидности. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
	5	Анализ деловой активности. Расчет и оценка коэффициентов оборачиваемости. Определение операционного цикла. Определение финансового цикла. Расчет и оценка показателей рентабельности. Расчет и оценка показателей рыночной активности.
	6	Анализ финансовых результатов организации. Анализ структуры прибыли (убытка) до налогообложения. Анализ структуры и динамики прибыли (убытка) от продаж. Анализ прибыли (убытка) от прочих видов деятельности. Анализ структуры и динамики себестоимости продаж. Анализ структуры и динамики прочих доходов и расходов.

3.4. Лабораторные занятия

3.5. Организация самостоятельной работы

Очная форма

Модуль	Номер раздела	Содержание материала выносимого на самостоятельное изучение	Виды самостоятельной работы
1	2	Анализ имущественного положения ООО «Молочный комбинат»	выполнение домашней контрольной работы
1	3	Анализ финансовой устойчивости ООО «Молочный комбинат»	выполнение домашней контрольной работы
1	4	Анализ платежеспособности и ликвидности ООО «Молочный комбинат»	выполнение домашней контрольной работы

1	5	Анализ деловой активности ООО «Молочный комбинат»	выполнение домашней контрольной работы
1	6	Анализ финансовых результатов организации ООО «Молочный комбинат»	выполнение домашней контрольной работы

4. Интерактивные формы образовательных технологий

Модуль	Номер раздела	Вид учебных занятий	Образовательные технологии	Количество часов
1	3	практические занятия	решение ситуационных задач	2
1	5	практические занятия	Решение ситуационных задач	2

5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

[Фонд оценочных средств](#)

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Основная литература

6.1.1. Печатные издания

1. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах) : учеб. пособие / Скляренко Вячеслав Константинович [и др.]; под ред. В.К. Скляренко, В.М. Прудникова. - Москва : Инфра-М, 2010. - 256 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-003753-0 : 520-00
2. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Пожидаева Татьяна Алексеевна. - 2-е изд., стер. - Москва : Кнорус, 2010. - 320 с. - ISBN 978-5-390-00586-6 : 160-00.

6.1.2. Издания из ЭБС

1. Кулагина Н.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : Учебное пособие / Кулагина Наталья Александровна; Кулагина Н.А. - 2-е изд. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 135. - (Бакалавр. Академический курс). - ISBN 978-5-534-03564-3 : 1000.00. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/E68D2AD9-FEB3-441B-86F3-E4C3C21D8584>
2. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ : Учебник и практикум / Шадрина Галина Владимировна; Шадрина Г.В., Егорова Л.И. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 429. - (Бакалавр. Прикладной курс). - ISBN 978-5-534-03787-6 : 128.58. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/8BF06045-3DB4-44B9-8468-0A022B2DEFDF>

6.2. Дополнительная литература

6.2.1. Печатные издания

1. Налетова И.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учеб.-метод. пособие / Налетова Ирина Анатольевна. - Москва : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2006. - 128с. - (Профессиональное образование). - ISBN 5-8199-0121-5(Форум). - ISBN 5-16-001895-

6.2.2. Издания из ЭБС

1. Кулагина Н.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : Учебное пособие / Кулагина Наталья Александровна; Кулагина Н.А. - 2-е изд. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 135. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-04923-7 : 1000.00. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/A0148182-B1AD-4B49-BA07-FF7961C25006>
2. Шадрина Г.А. Бухгалтерский учет и анализ : Учебник и практикум / Шадрина Галина Владимировна; Шадрина Г.В., Егорова Л.И. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 429. - (Бакалавр. Прикладной курс). - ISBN 978-5-534-03787-6 : 128.58. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/8BF06045-3DB4-44B9-8468-0A022B2DEFDF>

6.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

ЭВМ используется студентами при выполнении контрольных работ, решению экономических вопросов в рамках дипломного проектирования с использованием программы «Консультант+», «ГАРАНТ», сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/>, Центр раскрытия корпоративной информации <https://www.e-disclosure.ru/>, РБК.ru <https://quote.rbc.ru/search/news/>, сайт ЦБ РФ <http://www.cbr.ru/finmarkets/> и др.

7. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение общего назначения: ОС Microsoft Windows, Microsoft Office, ABBYY FineReader, ESET NOD32 Smart Security Business Edition, Foxit Reader, АИБС "МераПро".

Программное обеспечение специального назначения:

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

- 1) 672039, Забайкальский край, Ингодинский административный район, г. Чита, ул. Баргузинская, 49 а, ауд. 02-014

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Комплект специальной учебной мебели. Доска маркерная, доска меловая.

Материально техническое оснащение аудитории (не закрепленное за конкретной учебной аудиторией) - комплект мобильного оборудования, который организован в виде мобильного передвижного многофункционального комплекса (устанавливается в аудитории по заявке преподавателя): ноутбук, переносной мультимедийный проектор, переносной экран и др.

- 2) 672039, Забайкальский край, Ингодинский административный район, г. Чита, ул. Баргузинская, 49 а, ауд. 02-308

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Комплект специальной учебной мебели. Доска маркерная, доска меловая.

Материально техническое оснащение аудитории (не закрепленное за конкретной учебной аудиторией) - комплект мобильного оборудования, который организован в виде мобильного передвижного многофункционального комплекса (устанавливается в аудитории по заявке преподавателя): ноутбук, переносной мультимедийный проектор, переносной экран и др.

- 3) 672039, Забайкальский край, Ингодинский административный район, г. Чита, ул. Баргузинская, 49 а, ауд. 02-211

Компьютерный класс. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы. Комплект специальной учебной мебели. Доска

магнитно-маркерная, доска меловая. Жалюзи, решетка, вешалка. Кондиционер (2шт). ПК – 24 шт (в т.ч. преподавательский)
Доступ к сети Интернет и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.
4) 672000, г. Чита, ул. Бабушкина, 129,
Читальный зал научной библиотеки.
Аудитория для самостоятельной работы. Комплект специальной учебной мебели (130 посадочных мест).
ПК – 19 шт.

Доступ к сети Интернет и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.
5) 672039, Забайкальский край, Ингодинский административный район, г. Чита, ул. Баргузинская, 49 а, ауд. 02-212
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Комплект специальной учебной мебели. Жалюзи. Шкаф книжный, шкаф платяной. ПК, принтер, холодильник.
Доступ к сети Интернет и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду организации

9. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (раздела) включает самостоятельную работу обучающегося.

Для организации самостоятельной работы студентов используются «Методические рекомендации по разработке методического обеспечения самостоятельной работы студентов» МР 7.3.03-01-2014.

Организация самостоятельной работы студентов в разрезе читаемой дисциплины осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями по разработке методического обеспечения самостоятельной работы студентов МР 7.3.03-01-2014.

В состав самостоятельной работы по изучению дисциплины «Финансовый анализ» включается следующий вид самостоятельной работы - выполнение домашних контрольных работ.

Домашняя контрольная работа представляет собой совокупность практических заданий ориентированных на информацию, предоставленной в финансовой отчетности предприятия, выбранного в качестве исследования в самостоятельной работе студентов. Объектом исследования в домашней контрольной работе выступает ООО «Молочный завод», основной вид деятельности которого – производство кисломолочных продуктов (молоко, кефир, сметана, йогурт, творог, творожная масса). Адрес предприятия: Забайкальский край, г.Чита, ул. Бaleyская, 4.

Финансовая отчетность ООО «Молочный комбинат» представлена в ФОС

Разработчик/группа разработчиков: Устюгова Юлия Владимировна, старший преподаватель

**Рассмотрена на заседании кафедры
(протокол от 01.09.2017 г. № 1)**