

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Направление и направленность (профиль)

38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Год набора на ОПОП
2020

Форма обучения
очная

Владивосток 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Финансовый анализ» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению(ям) подготовки 38.03.01 Экономика (утв. приказом Минобрнауки России от 12.11.2015г. №1327) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

Ослопова М.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Marina.Osloпова@vvsu.ru

Рахманова М.С., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, marina.rakhmanova@vvsu.ru

Шумик Е.Г., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра маркетинга и т.п. Ekaterina.Shumik1@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 12.04.2023 , протокол № 6

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Варкулевич Т.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000000B20885
Владелец	Варкулевич Т.В.

Заведующий кафедрой (выпускающей)

Варкулевич Т.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000000B20888
Владелец	Варкулевич Т.В.

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины «Финансовый анализ» является приобретение практических навыков по анализу финансового состояния организации и результатов ее деятельности.

Основными задачами данной дисциплины являются:

- определение цели, задачи и значение финансового анализа в деятельности предприятия;
- знакомство с логикой проведения финансового анализа;
- изучить возможности применения инструментов финансового анализа в принятии управленческих решений.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемыми результатами обучения по дисциплине являются знания, умения, навыки, соотнесенные с компетенциями, которые формирует дисциплина, и обеспечивающие достижение планируемых результатов по образовательной программе в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины (модуля), приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код компетенции	Формулировка компетенции	Планируемые результаты обучения	
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПК-2	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов,	Знания:	основы формирования и получения основных источников финансовой и управленческой информации для проведения финансового анализа
			Умения:	грамотно составлять аналитические заключения и рекомендации по результатам проведенного финансового анализа
			Навыки:	навыками обработки финансовой отчетности и иной финансовой информации
	ОПК-4	Способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	Знания:	методы расчета финансовых показателей деятельности организации
			Умения:	использовать результаты финансового анализа при принятии управленческих решений

3. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

Данная учебная дисциплина направлена на углубление знаний по профессиональным и общепрофессиональным компетенциям и относится к базовому блоку дисциплин. Изучение данной дисциплины необходимо для подготовки обучающихся к написанию и защите ВКР.

Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин и/или прохождении практик «Бухгалтерский учет модуль 1», «Бухгалтерский учет модуль 2», «Теория экономического анализа», «Экономика организаций (предприятий)». На данную дисциплину опираются «Производственная преддипломная практика», «Расчетно-аналитический практикум».

4. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обуче- ния	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо- емкость	Объем контактной работы (час)						СРС	Форма аттес- тации
				(З.Е.)	Всего	Аудиторная			Внеауди- торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА	КСР		
38.03.01 Экономика	ОФО	Бл1.Б	6	5	37	18	18	0	1	0	143	Э

5. Структура и содержание дисциплины (модуля)

5.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОФО

№	Название темы	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
		Лек	Прак	Лаб	СРС	
1	Бухгалтерская финансовая отчетность как информационная база для финансового анализа.	2	2	0	15	Тест
2	Теоретические аспекты финансового анализа предприятия	2	2	0	16	Тест, защита итоговой работы, контрольная работа.
3	Оценка ликвидности и платежеспособности организации	2	2	0	16	Защита итоговой работы, тест, контрольная работа
4	Анализ финансовой устойчивости организации	2	2	0	16	Защита итоговой работы, тест, контрольная работа
5	Анализ финансовых результатов организации. Анализ деловой активности организации	2	2	0	16	Защита итоговой работы, тест, контрольная работа
6	Анализ денежных потоков организации	2	2	0	16	Защита итоговой работы, тест, контрольная работа
7	Модели оценки финансовой несостоятельности компании.	2	2	0	16	Защита итоговой работы, тест, контрольная работа
8	Оценка надежности дебиторов и кредиторов компании	4	4	0	32	Защита итоговой работы, тест, контрольная работа
Итого по таблице		18	18	0	143	

5.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

Тема 1 Бухгалтерская финансовая отчетность как информационная база для финансового анализа.

Содержание темы: Понятие, содержание бухгалтерской отчетности. Последовательность анализа финансовой отчетности. Требования, предъявляемые к достоверности отчетности. Содержание форм финансовой отчетности, ее пользователи. Последовательность анализа финансовой отчетности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция-дискуссия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение литературы.

Тема 2 Теоретические аспекты финансового анализа предприятия.

Содержание темы: Место и роль финансового анализа в управленческой системе предприятия, проведение экспресс анализа баланса. Оценка выполнения соотношений основных статей баланса.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция- дискуссия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: изучение источников.

Тема 3 Оценка ликвидности и платежеспособности организации.

Содержание темы: Группировка имущества по степени ликвидности активов. Группировка источников по степени срочности погашения обязательств, построение баланса ликвидности. Расчет коэффициентов ликвидности. Общая оценка степени ликвидности баланса и компании.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция- дискуссия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение источников, подготовка к практическим занятиям.

Тема 4 Анализ финансовой устойчивости организации .

Содержание темы: Расчет величины источников финансирования запасов компании. Определение типа финансовой устойчивости компании. Расчет и оценка коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия. Рекомендации по повышению степени финансовой устойчивости.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция- дискуссия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение источников, подготовка к практическим занятиям.

Тема 5 Анализ финансовых результатов организации. Анализ деловой активности организации.

Содержание темы: Анализ структуры и динамики доходов и расходов организации, анализ динамики прибылей (убытков). Расчет показателей рентабельности. Расчет и оценка эффекта финансового рычага.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция- дискуссия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение источников, подготовка к практическим занятиям.

Тема 6 Анализ денежных потоков организации.

Содержание темы: Прямой и косвенный методы анализа. Ликвидный денежный поток. Оптимизация денежных потоков предприятия.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция- дискуссия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение источников, подготовка к практическим занятиям.

Тема 7 Модели оценки финансовой несостоятельности компании.

Содержание темы: Внутренние и внешние факторы банкротства компании. Основные понятия финансовой несостоятельности (банкротства). Модель Альтмана. Модель Таффлера. Модель Бивера. Модель Аргенти. Сравнительная характеристика наиболее распространенных моделей оценки вероятности банкротства. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция- дискуссия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение источников, подготовка к практическим занятиям.

Тема 8 Оценка надежности дебиторов и кредиторов компании.

Содержание темы: Задачи по организации управления дебиторской задолженностью. Состав и оценка дебиторской и кредиторской задолженности. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности. Рациональность размера годового оборота средств в расчетах.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция- дискуссия.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение источников, подготовка к практическим занятиям.

6. Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)

Самостоятельная работа студентов (СРС) — это деятельность учащихся, которую они совершают без непосредственной помощи и указаний преподавателя, руководствуясь сформировавшимися ранее представлениями о порядке и правильности выполнения операций. Цель СРС в процессе обучения заключается, как в усвоении знаний, так и в формировании умений и навыков по их использованию в новых условиях на новом учебном материале. Самостоятельная работа призвана обеспечивать возможность осуществления студентами самостоятельной познавательной деятельности в обучении, и является видом учебного труда, способствующего формированию у студентов самостоятельности.

В данной учебной программе приведен перечень основных и дополнительных источников, которые предлагается изучить в процессе обучения по дисциплине. Кроме того, для расширения и углубления знаний по данной дисциплине целесообразно использовать: научные публикации в тематических журналах; полнотекстовые базы данных библиотеки; имеющиеся в библиотеках вуза и региона публикации на электронных и бумажных носителях.

В течение семестра обучающимся необходимо выполнить финансовый анализ бухгалтерской финансовой отчетности любой организации, на основании лекционного материала. Работа выполняется в группах по 3-5 человека.

Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентационных материалов, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленным в пункте 5 настоящей РПД.

Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

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

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

8.1 Основная литература

1. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 434 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5cfa59205f9890.46595973. - ISBN 978-5-16-016777-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1230420> (дата обращения: 01.03.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Кузнецов, С. И., Анализ финансовой отчетности. : учебное пособие / С. И. Кузнецов, О. В. Кайро, Л. К. Плотникова, ; под общ. ред. В. И. Бариленко. — Москва : КноРус, 2021. — 234 с. — ISBN 978-5-406-07937-9. — URL: <https://book.ru/book/938822> (дата обращения: 08.09.2023). — Текст : электронный.

3. Маркарьян, С. Э., Финансовый анализ : учебное пособие / С. Э. Маркарьян, Г. П. Герасименко, Э. А. Маркарьян. — Москва : КноРус, 2021. — 191 с. — ISBN 978-5-406-05611-0. — URL: <https://book.ru/book/938229> (дата обращения: 08.09.2023). — Текст : электронный.

8.2 Дополнительная литература

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: методические указания / Пятова О.Ф. — Кинель : ИБЦ Самарского ГАУ, 2023. — 61 с. — URL: <https://lib.rucont.ru/efd/839473> (дата обращения: 07.09.2023)

2. Дудник, Д. В. Основы финансового анализа : учебное пособие / Д. В. Дудник, М. Л. Шер. - Москва : РГУП, 2020. - 232 с. - ISBN 978-5-93916-786-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1191363> (дата обращения: 06.09.2023).

8.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет",

включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):

1. Информационно-справочная система "КонсультантПлюс" – <http://www.consultant.ru/>
2. Информационный портал "Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит". Режим доступа: www.audit-it.ru
3. Электронно-библиотечная система "BOOK.ru"
4. Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM"
5. Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM" - Режим доступа: <https://znanium.com/>
6. Электронно-библиотечная система "РУКОНТ"
7. Open Academic Journals Index (ОАИ). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
8. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prilib.ru/>

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

Основное оборудование:

- Доска аудиторная ДА-8МЦ
- Мультимедийная трибуна E-Station S
- Проектор № 1 Epson EB-480

Программное обеспечение:

- Microsoft Office 2010 Standart