Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
филиал ФГБОУ ВО «РГГМУ» в г. Туапсе

Кафедра «Метеорологии, экологии и экономического обеспечения деятельности предприятий природопользования»

Рабочая программа по дисциплине

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ПРЕДПРИЯТИЯ

Основная профессиональная образовательная программа
высшего образования программы бакалавриата по направлению подготовки

38.03.02 «Менеджмент»

Направленность (профиль):
Финансовый менеджмент

Квалификация:
Бакалавр

Форма обучения

Заочная

Год поступления 2018-2016

Согласовано
Руководитель ОПОП
«Менеджмент»
_____ **Продолятченко П.А.**

Утверждаю
Директор филиала ФГБОУ
ВО «РГГМУ» в г. Туапсе _____ **Аракелов М.С.**

Рассмотрена и утверждена на заседании кафедры
31 августа 2020 г., протокол № 1

Зав. кафедрой _____ **Цай С.Н.**

Авторы-разработчики:
_____ **Продолятченко П.А.**
_____

Туапсе 2020

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Курс	Всего по ФГОС Час/ ЗЕТ	Аудиторных Час	Лекций, Час	Практич. занятий, Час	Контр. Час	СРС, Час	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
4	180/5	16	10	-	9	155	экзамен
Итого	180/5	16	10	-	9	155	экзамен

Аннотация программы представлена в приложении 1

1.Цель и задачи учебной дисциплины, ее место в учебном процессе.

1.1 Цели и задачи изучения дисциплины предприятия

Целью изучения дисциплины «Финансовый анализ предприятия» - является формирование у студентов, обучающихся по направлению 38.03.02 «Менеджмент», теоретических и практических навыков по методике проведения финансового анализа, методов оценки эффективности деятельности экономических субъектов; обоснования оптимальных управленческих решений на основе проведения финансового анализа. А также оценки результативности деятельности и выявления ключевых факторов ее повышения.

Задачи Дисциплины.

Изучить:

- содержание и последовательность финансового анализа форм
- бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядок формирования финансовых показателей;
- характеристику информационного обеспечения финансового анализа;
- виды, модели финансового анализа;

Иметь:

- системное представление о взаимосвязях между различными аспектами деятельности организаций и их финансовым состоянием;

Изучить:

- система показателей, используемых при проведении финансового анализа;
- оценку финансового состояния организации и обоснования направлений его совершенствования;
- причинно-следственные связи между обобщающими и факторными показателями;
- сферы практического применения результатов анализа.

1.2 Краткая характеристика дисциплин

Дисциплина «Финансовый анализ предприятия» является одной из вариативных дисциплин по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» профиль «Финансовый менеджмент».

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области анализа по вопросам:

1. Комплексного анализа результатов финансово – хозяйственной деятельности предприятия , для принятие управленческих решений.
2. Перечень планируемых результатов обучения , по дисциплине (модульно), соотнесенных с планируемыми результатами освоение образовательные программы

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

2.1. Требования к уровню освоения дисциплины

2.1. Требование к уровню освоение дисциплины является достижение следующих результатов образования (РО).

Знать:

- назначение финансового анализа, его цели и задачи;
- источники информации, законодательные и другие нормативные акты по составлению бухгалтерских отчетов и отражению финансовой информации в них;
- основные методики финансового анализа;
- направления использования результатов финансового анализа в бизнес - планировании и управлении организацией;

Уметь:

- организовать финансовый анализ;
- использовать основные приемы и методы финансового анализа;
- применять методики финансового анализа, для различных видов бухгалтерских отчетов (в том числе для консолидированных и сегментарных);
- сделать конкретные выводы по результатам финансового анализа о реальном финансовом положении организации и о резервах повышения эффективности её финансово – хозяйственной деятельности;

Владеть навыками:

- предметных связей дисциплины «Финансовый анализ» со смежными экономическими дисциплинами: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Бухгалтерский учет и анализ» «Статистика»;
- роли финансового анализа в формировании информационной системы экономической, хозяйственной и иной информации;
- основа прогнозирования экономических результатов деятельности организации;
- использования финансового анализа в процессе принятия управленческих решений.
- выполнения анализа финансовых отчетов, документировать и оформлять результаты анализа и научиться выражать мнение о достоверности аналитической информации.

В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции при освоении ОПОП ВО, реализующей ФГОС ВО по направлению 38.03.02 «Менеджмент» профиль «Финансовый менеджмент»

Общепрофессиональные

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

Профессиональные

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

ПК-5- способностью анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений

ПК-14- умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

2.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Финансовый анализ предприятия» является одной из вариативных по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» профиль «Финансовый менеджмент».

Необходимыми условиями для освоения дисциплины является знание содержание и последовательности финансового анализа форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, умение организовать финансовый анализ, применять методики финансового анализа, владеть направлениями финансового анализа, формировании финансово – хозяйственной деятельности предприятия.

Дисциплина Финансовый анализ предприятия изучается во взаимосвязи со многими другими дисциплинами учебного плана. При её изучении ,студент использует знание и компетентностные характеристики полученные при изучении следующих дисциплин:

Микроэкономика, бухгалтерский учет и анализ, финансы, бухгалтерский финансовый учет.

Профессиональные компетенции, сформированные при изучении дисциплин «Финансовый анализ предприятия в свою очередь являются основой для дальнейшего формирования интегрального мышления при изучении следующих профилирующих дисциплин: Финансовый менеджмент комплексный экономический анализ

3. Объем дисциплин (модуля) в зачетных единицах с указанием качества академических часов, выделенных нам контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетные единицы, 180 часа. Контактная работа составляет 16 часов: 6 – лекции, 10 – практические. Самостоятельная работа студента – 155 часов. Контроль 9 часов

№ модуля образовательный программы	№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, часы				
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	СРС/Контроль	Всего часов
	1	Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная база финансового анализа	1	1		20	22
	2	Анализ активов организации и источников их формирования	1	1		15	17
	3	Анализ показателей деловой активности. Расчет и оценке финансового цикла	1	1		15	17
	4	Анализ финансовых результатов. Виды и структура расходов и доходов организации. Факторный анализ прибыли и показателей рентабельности	1	1		16	18
	5	Анализ состава и движения капитала организации	1	2		16	18
	6	Анализ движения денежных средств		2		16	

			1				
	7	Финансовый анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах	1	1		16	18
	8	Использование выводов финансового анализа при разработке бизнес – плана организации и предприятии	1	1		16	18
		Экзамен				25/9	34
		Итого	**6**	**10**		**155/9**	**180**

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированной по темам (разделом), с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

4.1 Теоретический курс и практические занятия (ОПК-5, ПК-4, ПК-5, ПК-14)

n/n	№ раздела, тема	Лекции	СРС/контроль	
		1	10	**Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информационная база финансового анализа** Основные определения, понятия и показатели финансового анализа. Цели, объекты и задачи финансового анализа. Финансовая модель хозяйственной деятельности организации. Характеристика состава бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок заполнения и объем форм отчетности России. РСБУ и МСФО. Характеристика индивидуальной, управленческой, консолидированной, налоговой, интегрированной отчетности. Законодательная и нормативная база составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Круг пользователей содержащейся в финансовых документах информации. Роль пояснительной записки в раскрытии информации. Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудит финансовой отчетности. Сопоставимость данных финансовых отчетов. Инфляция и данные финансового анализа. Способы корректировки данных финансовых отчетов, подверженных влиянию инфляции.
		1	5	**Тема 2. Анализ активов организации и источников их формирования** Методологическая основа финансового анализа. Качественные (неформализованные) и количественные (формализованные) методы анализа. Характеристика стандартных методов финансового анализа (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ). Схема построения сравнительного аналитического баланса. Общая оценка структуры активов организации и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности баланса. Анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации. Диагностика финансового кризиса организации. Система показателей - индикаторов финансового кризиса. Виды банкротств, процедура банкротства. Формы финансового оздоровления организации.

				Характеристика зарубежных и российских методик оценки вероятности! банкротства организации. Способы оценки финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка).
		1	5	**Тема 3. Анализ показателей деловой активности, расчет и оценка финансового цикла** Общая оценка деловой активности организации. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации. Методы оценки скорости оборачиваемости средств, погашения задолженности. В Характеристика показателей управления активами организации. Расчет и анализ финансового цикла.
		1	5	**Тема 4. Анализ финансовых результатов.** **Виды и структура расходов и доходов организации.** **Факторный анализ прибыли и показателей рентабельности** Задачи анализа финансовых результатов. Модель формирования и использования показателей прибыли (убытка). Сущность анализа соотношения выручки, расходов и прибыли организации. Анализ структуры расходов организации, факторы, формирующие расходы. Виды доходов организации, оценка факторов, влияющих на доходы организации. Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли (убытка) организации. Расчет и анализ влияния факторов на величину прибыли (убытка) от продаж, чистой прибыли (убытка) организации. Система показателей рентабельности организации, методы её определения и пути повышения. Факторный анализ показателей рентабельности. Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, факторы увеличения рентабельности активов.
		1	5	**Тема 5. Анализ состава и движения капитала организации** Оценка состава и структуры собственного капитала организации. Анализ оптимального соотношения источников финансирования деятельности организации. Анализ движения собственного капитала организации. Характеристика состава уставного, добавочного, резервного капитала. Направления распределения прибыли, их анализ. Методика расчета и оценка чистых активов организации. Анализ дивидендной политики организации. Понятия «цена капитала» и «цена организации», их взаимосвязь. Расчет и оценка цены источника финансирования и средневзвешенной цены капитала организации
		1	5	**Тема 6. Анализ движения денежных средств** Анализ движения денежных средств, анализ источников поступивших денежных средств и направлений их использования. Анализ достаточности собственных средств организации для инвестиционной деятельности, текущей деятельности, финансовой деятельности. Характеристика текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации. Способ оценки достаточности денежных средств. Методика анализа движения денежных средств прямым и косвенным способами.
		1	5	**Тема 7. Финансовый анализ информации, содержащейся в Пояснениях бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах** Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество. Анализ показателей состояния и движения дебиторской и кредиторской задолженности организации. Анализ амортизируемого имущества организации. Анализ состава и движения нематериальных активов, основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности. Оценка показателей эффективности

				использования нематериальных активов и основных средств организации. Анализ структуры, динамики и эффективности использования финансовых вложений организации. Сущность и отличия понятий «инвестиции» и «финансовые вложения». Задачи анализа инвестиций. Основные показатели анализа доходности ценных бумаг.
		1	6	**Тема 8. Использование выводов финансового анализа при разработке бизнес-плана организации и принятии 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 управленческих решений. Разработка программы финансового оздоровления организации.
	Итого	**6**	**46**	

4.2. Практические и семинарские занятия (ОПК-5, ПК-4, ПК-5, ПК-14)

Объем часов	**СРС**	**Темы практических и/или семинарских занятий**
1	13	Семинар 1: Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информационная база финансового анализа
1	13	Практическое занятие 1: Анализ активов организации и источников их формирования
1	13	Семинар 2: Анализ вероятности банкротства организации
1	13	Практическое занятие 2: Анализ показателей деловой активности организации. Расчет и оценка финансового цикла
1	13	Практическое занятие 3: Анализ финансовых результатов. Виды и структура расходов и доходов организации. Факторный анализ прибыли и показателей рентабельности
1	13	Семинар 3 (круглый стол):
1	13	Комплексная оценка финансового состояния организации по данным Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах
1	13	Практическое занятие 4: Анализ состава и движения капитала организации
1	13	Практическое занятие 5: Анализ движения денежных средств
1	13	Практическое занятие 6: Финансовый анализ информации, содержащейся в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
10	130	Итого

4.3. Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

4.4 Самостоятельная работа студентов (ОПК-5, ПК-4, ПК-5, ПК-14)

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Раздел темы дисциплины	№ n/n	Вид СРС	Форма контроля	
1		Подготовка к выступлению, решение задач, разбор ситуаций.	Самотестирование	20

		подготовка к устному опросу		
2		Подготовка к семинарскому занятию. Сбор необходимой информации и статистики. подготовка к устному опросу	Практическая работа № 1	15
3		Подготовка к выступлению, решение задач, разбор ситуаций. подготовка к устному опросу	Семинар (круглый стол)	15
4		Подготовка к семинарскому занятию. Сбор необходимой информации и статистики. подготовка к устному опросу	Практическая работа № 2	16
5		Подготовка к выступлению, решение задач, разбор ситуаций. подготовка к устному опросу	Практическая работа № 3,4	16
6		Подготовка к выступлению, решение задач, разбор ситуаций. подготовка к устному опросу	Самостоятельная работа	16
7		Подготовка к семинарскому занятию. Сбор необходимой информации и статистики	Практическая работа № 5,6	16
8		Подготовка к устному опросу	Самотестирование	16
		Подготовка к экзамену		25
			Итого	155
			Контроль	9

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов включают:

- Методические рекомендации по получению, обработке и хранению приобретенной» информации
- Методические рекомендации по написанию и проработке конспекта
- Методические рекомендации по написанию реферата
- Методические рекомендации по подготовке к тестам
- Методические рекомендации по подготовке к практическим работам (решение задач)

- Методические рекомендации по подготовке доклада
- Методические рекомендации по подготовке к экзамену

4.6. Рефераты

1. Сущность и значение финансового анализа.
2. Виды финансового анализа
3. Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния
4. Информационное обеспечение финансового анализа
5. Анализ ликвидности баланса
6. Анализ платежеспособности баланса
7. Анализ состава и структуры капитала
8. Факторный анализ рентабельности
9. Анализ финансовых ресурсов
10. Анализ финансовой устойчивости предприятия
11. Анализ показателей деловой активности
12. Анализ финансового состояния предприятия
13. Анализ движения денежных средств
14. Финансового анализа информации
15. Финансового анализа в бизнес-плане предприятия
16. Оценка финансового состояния предприятия
17. Анализ дебиторской задолженности
18. Анализ кредиторской задолженности
19. Анализ оборотных средств
20. Анализ основных средств
21. Анализ нематериальных активов
22. Анализ эффективности хозяйственной деятельности

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих **видов организации учебного процесса:**

1. **Лекции** - передача учебной информации от преподавателя к студентам, как правило с использованием компьютерных и технических средств, направленная в основном на приобретение студентами новых теоретических и фактических знаний (пункт 4.1. настоящей РПД).
2. **Практические занятия** - решение конкретных задач на основании теоретических и фактических знаний (пункт 4.2 настоящей РПД)
3. **Самостоятельная работа** - изучение студентами теоретического материала, подготовка к лекциям, лабораторным работам, практическим и семинарским занятиям, оформление конспектов лекций, написание рефератов, отчетов, курсовых работ, проектов, работа в электронной образовательной среде и др. (пункт 4.4 настоящей РПД)
4. **Консультация** - индивидуальное общение преподавателя со студентом, руководство его деятельностью с целью передачи опыта, углубления теоретических и фактических знаний, приобретенных студентом на лекциях, практических занятиях и в результате самостоятельной работы.

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих **видов образовательных технологий:**

1. **Информационные технологии** - обучение в электронной образовательной среде с целью расширения доступа к образовательным ресурсам (теоретически к неограниченному объему и скорости доступа), увеличения контактного взаимодействия с преподавателем, построения индивидуальных траекторий подготовки и объективного контроля и мониторинга знаний студентов.
2. **Работа в команде** - совместная деятельность студентов в группе под

руководством лидера, направленная на решение общей задачи путем творческого сложения результатов индивидуальной работы членов команды с делением полномочий и ответственности.

3. **Case-study** - анализ реальных проблемных ситуаций, имевших место в соответствующей области профессиональной деятельности, и поиск вариантов лучших решений.

4. **Игра** - ролевая имитация студентами реальной профессиональной деятельности с выполнением функций специалистов на различных рабочих местах.

5. **Проблемное обучение** - стимулирование студентов к самостоятельному приобретению знаний, необходимых для решения конкретной проблемы.

6. Фонды оценочных средств: оценочные и методические материалы

6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Перечень компетенций е указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы (представлен в матрице компетенции ниже)

Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины/модуля и формируемых в них общепрофессиональных и профессиональных компетенций как механизм выбора образовательных технологий и оценочных средств

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Темы, разделы дисциплины	Кол-во часов Л/ПР/СРС	Компетенции					
		ОПК-5	ПК-4	ПК-5	ПК-14	Общее кол-во компетенций	$t_{ср}$
Тема 1 бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная база финансового анализа	1/1/20	+	+	+		3	7,33
Тема 2 Анализ активов организации и источники их финансирования	1/1/15		+	+	+	3	5,67
Тема 3 Анализ показателей деловой активности, расчет и оценка финансового анализа	1/1/15	+	+	+	+	4	4,25
Тема 4 Анализ финансовых результатов, виды и структуры расходов и доходов организации, факторный анализ прибыли и рентабельности	1/1/16	+	+		+	3	6
Тема 5 Анализ состава и движение капитала организации	1/2/16	+	+	+	+	4	6,33
Тема 6 Анализ движения денежных средств	1/2/16	+	+	+	+	4	6,33
Тема 7 Финансовый анализ информации содержащийся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатов	1/1/16	+	+	+	+	4	6
Тема 8 Использование видов финансового анализа при разработке бизнес- плана организации и принятие управленческих решений	1/1/16	+	+	+	+	4	6
Экзамен	-/-/25/9	+	+	+	+	4	8,5
Итого	6/10/117/9						
Трудоемкость формирования компетенций	6/10/117/9	46,41	46,41	40,41	46,77		**180**

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервал преподавателем по дисциплине в следующих формах:

- Тестирование;
- Практических работ
- отдельно оцениваются личностные качества студента (аккуратность, исполнительность, инициативность) - работа у доски, своевременная сдача

Критерии пересчета результатов теста в баллы

Для всех тестов происходит пересчет рейтинга теста, в баллы по следующим критериям:

- рейтинг теста меньше 61 %-0 баллов,
- рейтинг теста 61-72 % -минимальный балл,
- рейтинг теста 73-85 %- средний балл
- рейтинг теста - 86-100% - максимальный балл

Промежуточный контроль по результатам семестров по дисциплине Финансовый анализ предприятия» проходит в форме экзамена.

Критерии оценки уровня сформированности компетенций

Показатели	61-72 % «удовлетворительно»	73-85% «хорошо»	86-100% «отлично»

6.2.Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Примерные контрольные вопросы и задания для текущей аттестации
Примерные варианты практических заданий (ОПК-5, ПК-4, ПК-5,ПК-14)
Тренинг умений

Деятельность предприятий А, В, и С в базисном и отчетном году характеризуются следующими показателями:

	Базисный год			Отчетный год		
	А	В	С	А	В	С
Выручка от реализации продукции фактич.	158017	71520	110670	243853	85670	198650
Выручка от реализации продукции по плану	155000	85500	105400	240000	85500	195000
Среднегодовая стоимость основных средств фактических	18448	12200	12620	615663	14400	21860
Среднее остатки	10884	7300	8600	11410	7000	9800

нормируемых оборотных средств фактич.						
Средние остатки нормируемых оборотных средств по плану	10325	7000	8700	10725	6800	9700
Себестоимость прод к-ций фактич.	124754	68000	90100	171326	81000	153396
Прибыль от реализации прод. ктич.	33263	3520	201570	72527	4670	45254

Проанализируйте эффективность использован производственных ресурсов предприятия в базисном и отчетном годах с применением умений 8, 10, 11, 12,15.

1.Пример выполнения упражнения тренинга умение №1

Задание

1.Используя данные таблицы, рассчитайте рентабельность продаж предприятия А в базисном году.

Решение

Предварительно заполните таблицу, подобрав каждому алгоритму ____ соответствие из данной ситуации.

Задание 1.1

2. Используя данные таблицы, рассчитайте рентабельность продаж предприятия А в отчетном году.

Задание 1.2

3. Используя данные таблицы, рассчитайте рентабельность продаж предприятий В в базисном году

Вопросы к экзамену (ОПК-5, ПК-4, ПК-5, ПК-14)

1. Предмет, цели, задачи финансового анализа.
2. Методы финансового анализа.
3. Виды финансового анализа, исходя из источников информации (обязательная статистическая отчетность)
4. Роль пояснительной записки в раскрытии информации.
5. Публичность бухгалтерской, финансовой отчетностей. Аудит финансовой отчетности
6. Законодательная и нормативная база составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
7. Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния. Задачи анализа баланса. Разделы.
8. Актив баланса. Статьи актива баланса.
9. Статьи пассива баланса.
10. Формы представленные в составе годового бухгалтерского отчета предприятия (форма N21, №2, №3, N24, N25) и пояснительная записка.
11. Характеристика состава бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок заполнения и объем форм отчетности России. РСБУ и МСФО стандарты.
12. Группы и классификации факторов, используемых в хозяйственной деятельности.

13. Информационное обеспечение финансового анализа.
14. Характеристика стандартных методов финансового анализа (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый) анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ.
15. Схема построения сравнительно-аналитического баланса.
16.Анализ ликвидности баланса.
17. Анализ платежеспособности.
18. Анализ состава и структуры капитала.
19. Управление оборотными средствами (текущие активы). Анализ оборотных средств.
20. Анализ оборачиваемости и эффективности исследования нематериальных активов.
21. Анализ оборачиваемости и эффективности использования основных средств.
22. Анализ собственных оборотных средств
23. Анализ рентабельности продаж, факторы, влияющее на рентабельность продаж.
24. Показатели, характеризующие стоимость и доходность акций предприятия.
25. Факторный анализ рентабельности активов и рентабельности собственного капитала.
26. Комплексный анализ эффективности хозяйственной деятельности предприятия.
27. Классификация факторов эффективности хозяйственной деятельности.
28. Классификация факторов и резервов экстенсивного и интенсивного развития производства.
29. Система показателей финансового анализа.
30. Анализ финансовых результатов.
31. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.
32. Способы оценки финансовой устойчивости предприятия по данным бухгалтерского баланса.
33. Анализ показателей деловой активности, расчеты и оценка финансового цикла.
34. Анализ финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости. Финансовые коэффициенты.
35. Анализ кредитоспособности.
36. Анализ финансовых коэффициентов. Показатели ликвидности, коэффициент текущей ликвидности , коэффициент промежуточной ликвидности , коэффициент абсолютной ликвидности.
37. Коэффициент финансовой устойчивости, эффективность использования капитала.
38. Анализ и оценка эффективности деятельности предприятия. Основные задача, цели. Субъекты и объекты анализа.
39. Анализ объема, структуры и качества продукции.
40. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции.
41. Анализ влияния факторов и показатели прибыли.
42. Анализ деловой активности и рентабельности. Коэффициенты рентабельности и деловой активности.
43. Факторный анализ по группам показателей рентабельности.
44. Анализ уровня рентабельности и использования факторных моделей.
45.Оценка финансового состояния предприятия и обоснование направлений его совершенствования.
46. Сферы практического применения результатов финансового анализа.
47. Анализ движения денежных средств.
48. Финансовый анализ информации , содержащейся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

49. Использование выводов финансового анализа при разработке бизнес плана предприятия.
50. Роль финансового анализа в формировании информационной системы, экологической, хозяйственной и иной информации.
51. Критерий оценки несостоятельности (банкротства) предприятия. Диагностика финансового кризиса предприятия. Системы и формы финансового оздоровления

6.3.Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Критерии оценки знаний студентов на экзамене.

Критерии оценки знаний студентов на экзамене

Оценки **«отлично»** заслуживает студент, *за реализацию всех необходимых компетенций* при ответах на вопросы экзаменационного билета: студент показал всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правила, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала. Правильно решена задача. Соблюдаются нормы литературной и профессиональной речи, *подтвердив своими ответами сформированность компетенций, предусмотренных ФГОС (высокий уровень).*

Оценки **«хорошо»** заслуживает студент обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности. Задача решена с несущественными ошибками в— расчетах. Студент *подтвердил своими ответами сформированностъ компетенций, предусмотренных ФГОС, на достаточном уровне.*

Оценка «**удовлетворительно**». Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между государственными, политическими и экономическими явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, а имеющиеся практические навыки с трудом позволяют решать конкретные задачи с существенными ошибками в расчетах. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной и профессиональной речи, демонстрируя тем самым *частичную (на среднем уровне) сформированностъ компетенций, предусмотренных ФГОС.*

Оценка «**неудовлетворительно**». Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по программному материалу. Не раскрываются приченно-следственные связи между государственными политическими и экономическими явлениями и событиями. Задача решена неверно. Имеются заметные нарушения норм литературной и профессиональной речи не понимания сущности излагаемых вопросах, не уверенные и не точные ответы на дополнительные вопросы, что демонстрирует не информированность (низкий уровень) у выпускника соответствующий компетенции ФГОС.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

По дисциплине «Финансовый анализ предприятия» рабочим учебным планом предусмотрены следующие виды учебных занятий: лекции, практические, самостоятельная работа студентов.

Непременным условием успешной учебной деятельности студентов заочной формы обучения является не только активная работа в аудитории, но и целенаправленная **самостоятельная работа,** предусмотренная учебным планом. Она призвана способствовать более глубокому усвоению изучаемой дисциплины, формировать навыки информационно-эвристической и аналитической работы, а также ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике. В ходе самостоятельной работы студентам важно выработать навыки самостоятельного поиска источников информации, умелого их использования при доработке конспектов лекций, подготовке к семинарским и практическим занятиям и постепенно перейти от деятельности, выполняемой под руководством преподавателя, к деятельности, организуемой самостоятельно, к полной замене контроля со стороны преподавателя самоконтролем.

Самостоятельная работа студентов должна носить систематический характер.

Проработка учебного материала после проведенных лекционных занятий осуществляется по конспектам лекций с привлечением учебной и научной литературы, нормативных документов в соответствии со списком рекомендованной литературы к каждой изучаемой теме.

Первый шаг в самостоятельной работе студентов: после лекционного занятия в этот же день изучить конспект лекции и осмыслить прочитанное, выделить места, вызывающие дополнительные вопросы. Затем, обратившись к перечню рекомендованной, основной и дополнительной литературы по данной теме, дополнить конспект лекции, сделать необходимые выписки из нормативных документов; с помощью опорных конспектов разобраться в примерах, приведенных в учебниках. В результате такой работы должно сложиться понимание основных вопросов темы.

Правильно и своевременно выполненная самостоятельная работа способствует развитию рациональных приемов познавательной деятельности в процессе изучения дисциплины «Финансовый анализ предприятия». В последующем, на практических занятиях, происходит углубление и расширение знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы, выясняются и все неясные вопросы. Самостоятельная работа не ограничивается только подготовкой к практическим занятиям. Она может продолжаться и в после их проведения. В этом случае она нацелена на более глубокое освоение учебной дисциплины «Финансовый анализ предприятия» сверх учебной программы.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

7.1. Перечень рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. **Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием**: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.: 60x90 1/16. -[Электронный ресурс; Режим доступа http://www.znanium.com]. (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-00091-127-3 Режим доступа: http://www.znanium.com
2. **Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия**: Учебное пособие / Ерина Е.С., - 2-е изд., (эл.) - М.:МИСИ-МГСУ, 2017. - 97 [Электронный ресурс; Режим доступа http://www.znanium.com]. с.: ISBN 978-5-7264-1714-1

Дополнительная литература:

1. **Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия**: Учебное пособие / Канке А.А., Кошевая И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 288 с.: [Электронный ресурс; Режим доступа http://www.znanium.com]. 60x90 1/16. - (Профессиональное образование) ISBN 978-5-8199-0614-9

7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Интернет-ресурсы:

1. http://www.sifbd.ru/fdo/budget;
2. http://www.bujet.ru/projects/budget_account/archive/02_2005/9.htm;
3. http://www.glavbukh.ru;
4. Налоговый навигатор: www.nalog.ru;
5. http://www.Клерк.Ру;
6. http:// «www.r23.nalog.ru»;
7. http:// «www.buhqod.ru.
8. http://www. rbk.ru
9. Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации — http://www.economy.gov.ru/
10. Министерство финансов Российской Федерации — http://www1.minfin.ru/
11. Федеральная служба государственной статистики — http://www. gks.ru/
12. Электронный портал по бизнесу, финансам, экономике и смежным темам — http://www.finboo.biz/

Электронные библиотечные ресурсы:

1. Электронно-библиотечная система ГидроМетеоОнлайн- http://elib.rshu.ru/
2. Информация электронной библиотечной системы http://znanium.com/
3. Научная электронная библиотека http://elibrary.ru
4. Издательство ЮРАЙТ https://biblio-online.ru/

7.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Программное обеспечение:

1. Операционная система Windows XP, Microsoft Office 2007
2. Программы электронных таблиц Excel
3. Текстовый редактор Word
4. Программа для создания презентаций Power Point
5. Программа распознавания текста FineReader

Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс.

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Лекционные аудитории оборудованы видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, персональным компьютером с выходом в сеть Интернет; помещения для проведения семинарских и практических занятий оборудованы учебной мебелью; библиотека имеет рабочие места для студентов; компьютерные классы оснащены видеопроекционным оборудованием, средствами звуковоспроизведения, экраном, персональными компьютерами с выходом в сеть Интернет.

9.Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

При определении формы проведения занятий с обучающимся-инвалидом учитываются рекомендации, содержащиеся в индивидуальной программе реабилитации инвалида, относительно рекомендованных условий и видов труда.

При необходимости для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья создаются специальные рабочие места с учетом нарушенных функций и ограничений жизнедеятельности.

Приложение 1

Аннотация рабочей программы
«Финансовый анализ предприятия»

«Финансовый анализ предприятия» является одной из вариативных дисциплин подготовки бакалавров по направлению 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент».

Дисциплина реализуется в филиале ФГБОУ ВО «РГГМУ» в г. Туапсе.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций:

Общепрофессиональные

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

Профессиональные

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

ПК-5- способностью анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений

ПК-14- умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

Содержание дисциплины.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная база финансового анализа

Анализ активов организации и источников их формирования

Анализ показателей деловой активности. Расчет и оценке финансового цикла

Анализ финансовых результатов. Виды и структура расходов и доходов организации. Факторный анализ прибыли и показателей рентабельности

Анализ состава и движения капитала организации

Анализ движения денежных средств

Финансовый анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Использование выводов финансового анализа при разработке бизнес – плана организации и предприятии

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента, консультации.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости в форме тестирования промежуточный контроль в форме экзамена.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетные единицы, 180 часа.

Заочная форма обучения. Контактная работа составляет 16 часов: 6 – лекции, 10 – практические. Самостоятельная работа студента –155 часов, контроль 9 часов