

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр бакалавриата Экономика



УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по образовательной деятельности КФУ  
Проф. Д.А. Гаурский

» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

подписано электронно-цифровой подписью

**Программа дисциплины**  
**Финансовый анализ Б1.В.ОД.25**

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Экономика предприятий и организаций

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Нагуманова Р.В.

**Рецензент(ы):**

Дашин А.К., Нестеров В.Н.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No 950061718

Казань  
2018

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Нагуманова Р.В. кафедра учета, анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , RVNagumanova@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Целью дисциплины является изучение содержания оценки финансовой деятельности организации. Дисциплина направлена на освоение методик финансового анализа, позволяющих диагностировать текущее финансовое состояние, эффективность деятельности организации и определять перспективы финансовой устойчивости экономического субъекта для принятия управленческих решений.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ОД.25 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 4 курсе, 8 семестр.

Данная дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части программы 38.03.01 Экономика. Осваивается на 4 курсе (7 семестр). Изучению дисциплины 'Финансовый анализ' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Микроэкономика', 'Теория экономического анализа', 'Бухгалтерский учет', 'Эконометрика', 'Бухгалтерский финансовый учет'.

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: 'Аудит', 'Контроль и ревизия'.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

1) должен знать:

- закономерности функционирования современной экономики на микроуровне и формирование основных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности организации;
- теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- современные методы и приемы, применяемые в комплексном анализе финансово-хозяйственной деятельности организации для обоснования управленческих решений;

2. должен уметь:

2) должен уметь:

- экономически правильно формулировать постановку задачи, корректно и эффективно пользоваться аналитическим инструментарием комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
- доказательно выражать выводы по результатам выполнения аналитических исследований;
- выявлять проблемы экономического характера, предлагать способы их решения с учетом альтернативных критериев эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации;

3. должен владеть:

3) должен владеть:

- методологическими и методическими положениями комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- аналитическим инструментарием для решения экономических задач в рамках различных этапов и направлений комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации при оценке бизнеса и принятии управленческих решений;
- методами наблюдения, мониторинга и оценки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- навыками формирования выводов и предложений по экономическим результатам финансово-хозяйственной деятельности организации для принятия управленческих решений на альтернативной основе;

4. должен демонстрировать способность и готовность:

4) должен демонстрировать способность и готовность:

- результативного применения навыков практического осуществления аналитических процедур при оценке финансово-хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности;
- формировать информационное обеспечение по результатам комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации для выработки управленческих решений.

#### 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен в 8 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

##### Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Тема 1. Содержание и задачи финансового анализа в современных экономических условиях	7		2	2	0	Устный опрос
2.	Тема 2. Тема 2. Анализ финансовых результатов деятельности организации	7		2	4	0	Устный опрос
3.	Тема 3. Тема 3. Анализ показателей рентабельности	7		4	4	0	Контрольная работа Устный опрос
4.	Тема 4. Тема 4. Анализ динамики, состава и структуры имущества и капитала организации	7		4	4	0	Письменная работа Устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
5.	Тема 5. Тема 5. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности организации	7		4	4	0	Устный опрос
6.	Тема 6. Тема 6. Анализ финансовой устойчивости организации	7		4	4	0	Устный опрос
7.	Тема 7. Тема 7. Анализ денежных средств организации	7		4	4	0	Устный опрос
8.	Тема 8. Тема 8. Анализ деловой активности организации	7		2	2	0	Контрольная работа Устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	8		0	0	0	Экзамен
	Итого			26	28	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

##### Тема 1. Тема 1. Содержание и задачи финансового анализа в современных экономических условиях

###### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Понятие и содержание финансового анализа. Место финансового анализа в системе управления. Задачи, объекты финансового анализа. Основные типы моделей, используемые в финансовом анализе. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности с позиции ее информативности. Организационные аспекты финансового анализа. Программа финансового анализа, предусматривающая этапы проведения аналитической работы по системе взаимосвязанных аналитических показателей. Совокупность принципов, приемов и методик финансового анализа. Информационные технологии аналитической обработки потоков финансовой информации. Периодичность проведения финансового анализа. Круг исполнителей аналитической работы и принимающих решения по результатам финансового анализа.

###### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

Объекты финансового анализа, оценка информативности бухгалтерской (финансовой) отчетности с позиций основных групп ее пользователей. Задачи финансового анализа. Основные типы моделей, используемые в финансовом анализе. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности с позиции ее информативности. Использование результатов финансового анализа для обоснования решений и составления прогнозов деятельности хозяйствующего субъекта. Организация финансового анализа деятельности организации. Элементы организации финансового. Программа финансового анализа, предусматривающая этапы проведения аналитической работы по системе взаимосвязанных аналитических показателей. Совокупность принципов, приемов и методик финансового анализа. Информационные технологии аналитической обработки потоков финансовой информации организации. Периодичность проведения финансового анализа. Круг исполнителей аналитической работы. Пользователи результатами финансово анализа и принимаемые экономические решения.



## **Тема 2. Тема 2. Анализ финансовых результатов деятельности организации**

### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Экономическая сущность и значение показателей финансовых результатов. Информационная роль анализа финансовых результатов в системе управления финансами организации. Влияние отдельных групп факторов на размер прибыли отчетного периода. Анализ состава и структуры прибыли от продаж. Факторный анализ прибыли от продаж по данным Отчета о финансовых результатах. Анализ качества прибыли и факторов используемых для прогнозирования финансовых результатов.

### ***практическое занятие (4 часа(ов)):***

Сущность экономической категории "финансовые результаты". Значение анализа финансовых результатов в системе управления организации. Факторы, влияющие на изменение финансовых результатов отчетного периода. Структурно-динамический анализ прибыли от продаж. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ качества прибыли. Прогнозный анализ финансовых результатов.

## **Тема 3. Тема 3. Анализ показателей рентабельности**

### ***лекционное занятие (4 часа(ов)):***

Экономическое содержание и алгоритмы количественного измерения и качественной оценки показателей рентабельности. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов). Анализ рентабельности продаж. Анализ взаимосвязи рентабельности продаж и рентабельности отдельных видов продукции. Факторный анализ рентабельности активов. Применение модели Дюпона для определения зависимости рентабельности собственного капитала организации от ряда факторов. Факторный анализ рентабельности заемного капитала. Подходы к управлению показателями рентабельности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

### ***практическое занятие (4 часа(ов)):***

Характеристика показателей рентабельности. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов). Анализ рентабельности продаж. Анализ рентабельности активов. Анализ рентабельности собственного капитала. Анализ рентабельности заемного капитала.

## **Тема 4. Тема 4. Анализ динамики, состава и структуры имущества и капитала организации**

### ***лекционное занятие (4 часа(ов)):***

Общая оценка видов хозяйственных средств и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ. Влияние структуры имущества и капитала на финансовое состояние организации. Детализированный анализ состава и структуры активов организации. Анализ динамики состава и структуры внеоборотных активов: оценка состояния и структуры основных средств, иных внеоборотных активов. Анализ состава и структуры оборотных активов. Определение оптимальной структуры оборотных активов организации. Анализ состава и структуры запасов. Анализ дебиторской задолженности: по объему, качественному составу, структуре, срокам ее возникновения и погашения. Анализ состава и структуры источников формирования хозяйственных средств. Анализ состава и структуры собственного капитала организации. Анализ причин изменения структуры собственного капитала. Определение по бухгалтерскому балансу величины собственных оборотных средств. Анализ заемных источников формирования хозяйственных средств. Состав и структура долгосрочных и краткосрочных обязательств организации. Анализ объективности привлечения дополнительных источников средств.

### ***практическое занятие (4 часа(ов)):***

Общая оценка имущества организации. Анализ состояния внеоборотных активов. Анализ состояния запасов. Анализ состояния расчетов с дебиторами. Общая оценка капитала организации. Анализ собственного капитала. Анализ заемных источников средств.

## **Тема 5. Тема 5. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности организации**

### ***лекционное занятие (4 часа(ов)):***

Значение анализа бухгалтерского баланса для характеристики финансового положения организации. Экономическая сущность ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации. Долгосрочная и текущая платежеспособность. Понятие ликвидности бухгалтерского баланса организации. Сущность ?аналитического баланса?. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Классификация активов организации по степени их ликвидности. Группировка статей пассива бухгалтерского баланса по степени срочности их погашения. Относительные показатели платежеспособности организации. Методика расчета и анализа коэффициентов платежеспособности. Критический анализ нормативных значений коэффициентов платежеспособности. Особенности анализа платежеспособности в условиях отечественной экономики. Прогнозный анализ восстановления и утраты платежеспособности организации. Пути укрепления платежеспособности. Методы прогнозирования банкротства экономического субъекта.

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

Экономическая сущность ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации. Значение и задачи анализа ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Значение и задачи анализа платежеспособности организации. Относительные показатели платежеспособности организации и методы их анализа. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации.

**Тема 6. Тема 6. Анализ финансовой устойчивости организации**

**лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Экономическая сущность финансовой устойчивости как базовой категории оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта. Факторы внешней и внутренней среды, влияющие на уровень финансовой устойчивости организации. Цель и задачи анализа финансовой устойчивости организации. Понятие чистых активов организации. Методика их расчета. Анализ наличия и достаточности чистых активов. Пути их увеличения для укрепления финансовой устойчивости экономического субъекта. Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям. Методы расчета и оценки абсолютных показателей финансовой устойчивости. Динамика показателей финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости организации, определяемые в процессе ее оценки по абсолютным показателям. Коэффициенты финансовой устойчивости организации и их анализ. Анализ независимости организации от внешних источников финансирования. Использование показателя эффекта финансового рычага в системе комплексной экономической диагностики и управления финансовой устойчивостью. Пути укрепления финансовой устойчивости.

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

Экономическая сущность финансовой устойчивости. Цель и задачи анализа финансовой устойчивости организации. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации. Относительные показатели финансовой устойчивости организации. Методика их анализа.

**Тема 7. Тема 7. Анализ денежных средств организации**

**лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Значение анализа денежных средств организации в современных условиях. Классификация денежных потоков по видам деятельности. Оценка результативности текущей, финансовой и инвестиционной деятельности. Способы анализа движения денежных средств. Прямой метод анализа движения денежных средств по сферам деятельности. Оценка достаточности денежных средств для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Косвенный метод анализа движения денежных средств. Коэффициентный метод в оценке движения денежных потоков. Анализ коэффициентов эффективности использования денежных средств. Оценка равномерности денежных потоков. Качество управления денежными средствами организации.

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

Цели и задачи анализа денежных средств организации. Прямой метод анализа движения денежных средств организации. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов. Коэффициентный анализ денежных потоков организации.

**Тема 8. Тема 8. Анализ деловой активности организации**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**



Экономическая интерпретация деловой активности как направления оценки для целей финансового управления организацией. Задачи, источники информации, основные критерии анализа деловой активности организации. Качественные и количественные критерии анализа деловой активности экономического субъекта. Анализ эффективности использования ресурсов. Обобщающие и частные показатели оборачиваемости как индикаторы уровня деловой активности организации. Оценка причинно-следственных связей изменения оборачиваемости активов. Факторный анализ оборачиваемости текущих активов. Определение экономического результата от изменения оборачиваемости оборотных активов организации. Пути ускорения оборачиваемости для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. Анализ устойчивости экономического роста организации. Факторный анализ устойчивости экономического роста. Методы поддержания устойчивых темпов роста.

**практическое занятие (2 часа(ов)):**

Задачи и источники информации анализа деловой активности. Основные критерии анализа деловой активности организации. Общая оценка оборачиваемости активов организации. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов. Анализ устойчивости экономического роста.

### 4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Тема 1. Содержание и задачи финансового анализа в современных экономических условиях	7		подготовка к устному опросу	4	Устный опрос
2.	Тема 2. Тема 2. Анализ финансовых результатов деятельности организации	7		подготовка к устному опросу	6	Устный опрос
3.	Тема 3. Тема 3. Анализ показателей рентабельности	7		подготовка к контрольной работе	4	Контрольная работа
				подготовка к устному опросу	4	Устный опрос
4.	Тема 4. Тема 4. Анализ динамики, состава и структуры имущества и капитала организации	7		подготовка к письменной работе	4	Письменная работа
				подготовка к устному опросу	4	Устный опрос
5.	Тема 5. Тема 5. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности организации	7		подготовка к устному опросу	8	Устный опрос
6.	Тема 6. Тема 6. Анализ финансовой устойчивости организации	7		подготовка к устному опросу	8	Устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
7.	Тема 7. Тема 7. Анализ денежных средств организации	7		подготовка к устному опросу	6	Устный опрос
8.	Тема 8. Тема 8. Анализ деловой активности организации	7		подготовка к контрольной работе	3	Контрольная работа
				подготовка к устному опросу	3	Устный опрос
	Итого				54	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Финансовый анализ' предполагает использование: как традиционных образовательных технологий - лекции (информационная лекция, проблемная лекция); практические занятия (выполнение практических заданий с последующим представлением результатов и дискуссией, решение и обсуждение ситуационных заданий); так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий, использование электронного образовательного ресурса на платформе MOODLE.

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

### Тема 1. Тема 1. Содержание и задачи финансового анализа в современных экономических условиях

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Содержание финансового анализа организации 2. Задачи финансового анализа организации 2. Основные модели, используемые в финансовом анализе 3. Организация финансового анализа организации 4. Использование результатов финансового анализа для обоснования экономических решений и составления прогнозов деятельности организации 5. Применение автоматизированных информационных технологий в финансовом анализе

### Тема 2. Тема 2. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Значение анализа финансовых результатов деятельности организации 2. Методы анализа финансовых результатов 3. Анализ динамики, состава и структуры прибыли до налогообложения 4. Факторный анализ прибыли от продаж продукции (работ, услуг)

### Тема 3. Тема 3. Анализ показателей рентабельности

Контрольная работа , примерные вопросы:

Контрольная работа Задание 1. Анализ рентабельности собственного капитала. 1. По нижеприведенным данным ООО «Свет» провести анализ рентабельности собственного капитала организации, определить влияние ближайших факторов на отклонение рентабельности собственного капитала от уровня предыдущего года. 2. По результатам анализа рентабельности собственного капитала составить аналитическую записку. Сделать выводы и сформулировать рекомендации по повышению уровня рентабельности собственного капитала. Исходные данные: Таблица 1 Анализ рентабельности собственного капитала тыс. руб. Показатели пред.год. отч.год. 1. Выручка от продаж 520 250 540 220 2. Чистая прибыль 12 400 13 880 3. Среднегодовая стоимость собственного капитала 22 140 22 540 4.

Среднегодовая стоимость активов 43 550 42 080 Задание 2. Анализ прибыли от продаж. 1. Используя исходные данные ООО «Сирень» провести анализ прибыли от продаж, определить влияние ближайших факторов на ее изменение ? объема продаж, цен продажи продукции, удельного веса себестоимости продаж в объеме продаж, удельного веса коммерческих расходов в объеме продаж и удельного веса управленческих расходов в объеме продаж. 2. По результатам анализа сформулировать выводы и рекомендации по увеличению прибыли от продаж ООО «Сирень» на будущие периоды. Исходные данные: Таблица 2 Анализ прибыли от продаж тыс.руб. Показатели пред.год. отч.год. 1. Выручка от продаж 165 875 171 340 2. Себестоимость продаж 120 765 122 175 3. Коммерческие расходы 5 685 5 850 4. Управленческие расходы 4 900 4 980 Справочная информация: Индекс цен в отчетном году составил 1,066 %.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Характеристика показателей рентабельности 2. Анализ общей рентабельности (производственных фондов) 3. Анализ рентабельности продаж 4. Анализ рентабельности отдельного вида продукта 5. Анализ взаимосвязи рентабельности продаж и рентабельности отдельного вида продукта 6. Анализ рентабельности активов 7. Анализ рентабельности собственного капитала 8. Анализ заемного капитала

#### **Тема 4. Тема 4. Анализ динамики, состава и структуры имущества и капитала организации**

Письменная работа , примерные вопросы:

По данным, представленным в таблице 1: а) выявить и рассчитать недостающую статью бухгалтерского баланса; б) сформировать бухгалтерский баланс; в) провести анализ динамики и структуры активов и пассивов баланса. По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения). Таблица 1 Перечень статей бухгалтерского баланса Статьи бухгалтерского баланса на 31 декабря пред.года на 31 декабря отч.года Добавочный капитал 852 911 Основные средства 156148 192540 Финансовые вложения (долгосрочные) 14 14 Заемные средства (краткосрочные) 25007 24307 Отложенные налоговые активы 125 106 НДС по приобретенным ценностям 454 1303 Дебиторская задолженность 107801 54092 Заемные средства (долгосрочные) 73000 55000 Денежные средства 15867 57118 Прочие оборотные активы 81 7936 Нераспределенная прибыль 40745 55220 Отложенные налоговые обязательства 871 729 Кредиторская задолженность 44778 85240 Оценочные обязательства 916 1477 Запасы 33979 38075

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Структурно-динамический анализ имущества организации 2. Анализ состава и структуры внеоборотных активов 3. Анализ состава и структуры запасов 4. Анализ состояния расчетов с дебиторами. Оценка влияния временного фактора на дебиторскую задолженность 5. Структурно-динамический анализ капитала организации 6. Анализ состава и структуры собственного капитала 7. Анализ состава и структуры заемного капитала

#### **Тема 5. Тема 5. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности организации**

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Задачи анализа платежеспособности организации и ликвидности бухгалтерского баланса 2. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса 3. Анализ платежеспособности организации 4. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации 5. Анализ потенциального банкротства организации

#### **Тема 6. Тема 6. Анализ финансовой устойчивости организации**

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Задачи анализа финансовой устойчивости организации и источники информации
2. Оценка финансовой устойчивости организации по абсолютным показателям
3. Оценка финансовой устойчивости организации на основе коэффициентного анализа

### **Тема 7. Тема 7. Анализ денежных средств организации**

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Методы анализа движения денежных средств организации
2. Коэффициентный анализ денежных средств
2. Методы прогнозирования денежных потоков
4. Оценка платежеспособности предприятия на основании анализа движения денежных средств
6. Составление платежного календаря.

### **Тема 8. Тема 8. Анализ деловой активности организации**

Контрольная работа , примерные вопросы:

1. По данным бухгалтерского баланса ОАО ?ДомСтрой? провести анализ финансовой устойчивости по относительным показателям за отчетный год. Расчеты оформить в табличной форме.
  2. По результатам анализа составить аналитическую записку, где необходимо дать оценку изменению финансовой устойчивости по относительным показателям за предыдущий год. Исходные данные: Таблица 1 Бухгалтерский баланс ОАО ?ДомСтрой? на 31 декабря отчетного года
- | Наименование показателя  | Код  | На 31 декабря отч.г.          | На 31 декабря пред. г. | На 31 декабря пред.предыдущего года |
|--|------|-------------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ   |      |                               |                        |                                     |
| Нематериальные активы  | 1110 | - - -                         |                        |                                     |
| Результаты исследований и разработок                                   | 1120 | - - -                         |                        |                                     |
| Нематериальные поисковые активы  | 1130 | - - -                         |                        |                                     |
| Материальные поисковые активы  | 1140 | - - -                         |                        |                                     |
| Основные средства  | 1150 | 4 419 10 065 11 436           |                        |                                     |
| Доходные вложения в материальные ценности                              | 1160 | - - -                         |                        |                                     |
| Финансовые вложения  | 1170 | 2 574 007 2 266 733 4 491 165 |                        |                                     |
| Отложенные налоговые активы  | 1180 | 398 998 376 871 333 787       |                        |                                     |
| Прочие внеоборотные активы   | 1190 | 319 319 5 207                 |                        |                                     |
| Итого по разделу I   | 1100 | 2 977 742 2 653 987 4 841 595 |                        |                                     |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ   |      |                               |                        |                                     |
| Запасы   | 1210 | 813 441 439 893 1 429 562     |                        |                                     |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям              | 1220 | 30 814 1 713 12 633           |                        |                                     |
| Дебиторская задолженность  | 1230 | 1 797 119 1 910 376 395 077   |                        |                                     |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)             | 1240 | 732 574 557 572 1 289 701     |                        |                                     |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                               | 1250 | 2 325 3 928 81 982            |                        |                                     |
| Прочие оборотные активы  | 1260 | 5 719 6 037 8 689             |                        |                                     |
| Итого по разделу II  | 1200 | 3 381 991 2 919 520 3 217 643 |                        |                                     |
| БАЛАНС   | 1600 | 6 359 734 5 573 507 8 059 238 |                        |                                     |
| Наименование показателя  | Код  | На 31 декабря отч. г.         | На 31 декабря пред. г. | На 31 декабря пред.предыдущего года |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ   |      |                               |                        |                                     |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 40 1 767 110 1 767 110        |                        |                                     |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 | (2 153 710) (2 153 710)       |                        |                                     |
| Переоценка внеоборотных активов  | 1340 | - - -                         |                        |                                     |
| Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 | 4 469 4 469 4 469             |                        |                                     |
| Резервный капитал  | 1360 | - - -                         |                        |                                     |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 428 487 787 747 635 453       |                        |                                     |
| Итого по разделу III   | 1300 | 432 996 405 615 253 321       |                        |                                     |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА   |      |                               |                        |                                     |
| Заемные средства   | 1410 | 4 263 016 3 730 953 3 616 412 |                        |                                     |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | - - -                         |                        |                                     |
| Оценочные обязательства  | 1430 | - - -                         |                        |                                     |
| Прочие обязательства   | 1450 | - - -                         |                        |                                     |
| Итого по разделу IV  | 1400 | 4 263 016 3 730 953 3 616 412 |                        |                                     |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА   |      |                               |                        |                                     |
| Заемные средства   | 1510 | 1 062 477 1 162 181 1 733 325 |                        |                                     |
| Кредиторская задолженность   | 1520 | 594 734 269 992 2 436 170     |                        |                                     |
| Доходы будущих периодов  | 1530 | 6 511 4 766 20 011            |                        |                                     |
| Оценочные обязательства  | 1540 | - - -                         |                        |                                     |
| Прочие обязательства   | 1550 | - - -                         |                        |                                     |
| Итого по разделу V   | 1500 | 1 663 722 1 436 939 4 189 505 |                        |                                     |
| БАЛАНС   | 1700 | 6 359 734 5 573 507 8 059 238 |                        |                                     |

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Задачи и источники информации анализа деловой активности организации
2. Основные критерии оценки деловой активности организации
3. Общая оценка оборачиваемости оборотных активов
4. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов
5. Факторный анализ устойчивости экономического роста

### **Итоговая форма контроля**

экзамен (в 8 семестре)

Примерные вопросы к экзамену:

1. Содержание финансового анализа.

2. Задачи финансового анализа.
3. Основные типы моделей, используемые в финансовом анализе.
4. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности с позиции ее информативности.
5. Организационные аспекты финансового анализа.
6. Значение, задачи и источники анализа финансовых результатов организации.
7. Анализ прибыли до налогообложения.
8. Факторный анализ прибыли от продаж.
9. Характеристика показателей рентабельности. Задачи и источники анализа.912. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов).
10. Анализ рентабельности продаж.
11. Анализ рентабельности отдельного вида продукта
12. Оценка взаимосвязи рентабельности продаж и рентабельности отдельных видов продуктов
13. Анализ рентабельности активов.
14. Анализ рентабельности собственного капитала.
15. Анализ рентабельности заемного капитала.
16. Общая оценка видов хозяйственных средств организации.
17. Общая оценка источников формирования хозяйственных средств организации.
18. Анализ состояния внеоборотных активов организации.
19. Анализ состояния запасов организации.
20. Анализ состояния расчетов с дебиторами организации.
21. Анализ собственного капитала организации.
22. Анализ заемного капитала организации.
23. Задачи анализа ликвидности бухгалтерского баланса организации.
24. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
25. Задачи и источники анализа платежеспособности организации
26. Анализ платежеспособности организации.
27. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации.
28. Задачи и источники анализа финансовой устойчивости организации.
29. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации.
30. Относительные показатели финансовой устойчивости. Методика их анализа.
31. Цели, задачи и источники анализа денежных средств организации.
32. Прямой метод анализа движения денежных средств организации.
33. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов.
34. Коэффициентный анализ денежных потоков организации.
35. Оценка равномерности денежных потоков организации.
36. Задачи, источники информации анализа деловой активности организации.
37. Основные критерии оценки деловой активности.
38. Общая оценка оборачиваемости оборотных активов организации.
39. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов организации.
40. Анализ устойчивости экономического роста организации.

### 7.1. Основная литература:

1. Куприянова Л. М. Финансовый анализ : учеб. пособие / Л.М. Куприянова. ? М. : ИНФРА-М, 2017.? 157 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=766204>)



2. Пласкова Н. С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. ? М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. ? 368 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=809989>)
3. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. ? 2-е изд., доп. ? М. : ИНФРА-М, 2017. ? 374 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=558699>)
4. Абдукаримов И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие / Абдукаримов И. Т., Беспалов М. В. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 214 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=545238>)

## **7.2. Дополнительная литература:**

1. Аскеров П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пос. / П.Ф.Аскеров, И.А.Цветков и др.; Под общ. ред. П.Ф.Аскерова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 176 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=457326>)
2. Чернышева Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. ? М. : ИНФРА-М, 2017. ? 421 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=760797>)
3. Изюмова Е. Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышл. предпр.: Учеб. пособие / Е.Н.Изюмова и др. - 2 изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 313 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=449093>)
4. Чернышева Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. ? М. : ИНФРА-М, 2017. ? 421 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=760797>)

## **7.3. Интернет-ресурсы:**

1. Интернет-проект Энциклопедия экономиста - <http://www.grandars.ru/>
2. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - <http://elibrary.ru/>
3. Официальный сайт интернет-проекта ?Корпоративный менеджмент? - <http://www.cfin.ru/>
4. Российская государственная библиотека - <http://www.rsl.ru/>
5. Электронно-библиотечная система - <http://znanium.com/>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Освоение дисциплины "Финансовый анализ" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:



Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Освоение дисциплины "Финансовый анализ" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Принтер и ксерокс для создания раздаточных материалов.

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС "ZNANIUM.COM" соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по экономическим наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Экономика предприятий и организаций .

Автор(ы):

Нагуманова Р.В. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Дашин А.К. \_\_\_\_\_

Нестеров В.Н. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.