

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр заочного и дистанционного обучения



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

» _____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины
Методы финансового анализа Б1.В.ДВ.17

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: не предусмотрено

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Стрельник Е.Ю. , Хайруллин И.Г.

Рецензент(ы):

Филиппова И.А.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Стрельник Е. Ю.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного и дистанционного обучения):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 95498619

Казань
2019

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) Стрельник Е.Ю. кафедра управления корпоративными финансами Институт управления, экономики и финансов , EJStrelnik@kpfu.ru ; доцент, к.н. (доцент) Хайруллин И.Г. кафедра управления корпоративными финансами Институт управления, экономики и финансов , igx@mail.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью преподавания является освоение базовых понятий. Методов и принципов экономического анализа для дальнейшего изучения его методик и эффективного использования в практической сфере

К основным задачам курса относятся:

- изучение основ методики экономического анализа;
- приобретение студентами и слушателями навыков анализа, являющиеся составной частью их профессиональной подготовки;
- содействие формированию у студентов и слушателей аналитического мышления, необходимых в практической работе экономиста.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел ' БЗ.ДВ.6 Профессиональный' основной образовательной программы 080100.62 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе, 6 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел 'БЗ.ДВ7' профессионального цикла дисциплин и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе (6 семестр).

Изучению дисциплины предшествует освоение следующих дисциплин: 'Микроэкономика' 'Макроэкономика', 'Корпоративные финансы', 'Теория экономического анализа'.

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: 'Основы аудита', 'Финансы организаций'

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
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)	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
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

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- закономерности функционирования современной экономики на микроуровне и формирование основных экономических показателей деятельности;
- теоретические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- современные методы и приемы, применяемые в анализе хозяйственной деятельности;

2. должен уметь:

- экономически правильно формулировать постановку задачи, корректно и эффективно пользоваться аналитическим инструментарием комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований;
- выявлять резервы повышения эффективности и рационализации хозяйственной деятельности, принимать обоснованные решения, направленные на формулирование экономической стратегии и тактики управления предприятием (организации)

3. должен владеть:

- методикой и методологией анализа хозяйственной деятельности;
- аналитическим инструментарием анализа для решения экономических задач на уровне предприятия, при оценке бизнеса и принятии управленческих решений;
- методами мониторинга и оценки деятельности организации;
- навыками прогнозирования экономических результатов при принятии альтернативных управленческих решений

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- анализировать хозяйственную деятельность организаций различных форм собственности;
- формировать информационное обеспечение для принятия управленческих решений

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: отсутствует в 7 семестре; зачет 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. Информационное обеспечение финансового анализа	7		2	2	0	Презентация
2.	Тема 2. Правила чтения (методика анализа) финансовых отчетов	7		2	2	0	Тестирование Презентация
3.	Тема 3. Способы (методы) измерения влияния факторов в детерминированном финансовом анализе	8		1	1	0	Презентация
4.	Тема 4. Методика анализа финансовых результатов и рентабельности организации	8		2	2	0	Презентация
5.	Тема 5. Анализ финансового состояния организации	8		1	1	0	Контрольная работа Деловая игра
	Тема . Итоговая форма контроля	8		0	0	0	Зачет
	Итого			8	8	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Информационное обеспечение финансового анализа

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Понятие информации. Система экономической информации. Принципы информационного обеспечения. Бухгалтерский, статистический и оперативный учет, как информационная база экономического анализа. Содержание финансовой отчетности. Способы проверки достоверности финансовой отчетности. Финансовая отчетность предприятия как информационная база финансового анализа. Система показателей финансового анализа организации. Экономическая информация и информационные потоки. Методы экономических измерений. Шкалы измерений. Методы экспертных оценок. Качество экспертных оценок. Методика организации групповой экспертной оценки.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Семинар в интерактивной форме. Подготовка докладов в форме презентаций и их обсуждение (дискуссия).

Тема 2. Правила чтения (методика анализа) финансовых отчетов

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Горизонтальный анализ. Вертикальный анализ. Трендовый анализ. Метод финансовых коэффициентов. Сравнительный анализ. Факторный анализ. Понятие, типы и задачи факторного анализа. Классификация факторов в аналитических исследованиях. Систематизация факторов в финансовом анализе. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Семинар в интерактивной форме. Подготовка докладов в форме презентаций и их обсуждение (дискуссия). Тестирование

Тема 3. Способы (методы) измерения влияния факторов в детерминированном финансовом анализе

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Способ цепной постановки. Индексный метод. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц. Способ пропорционального деления и долевого участия. Интегральный способ в финансовом анализе. Способ логарифмирования в финансовом анализе.

практическое занятие (1 часа(ов)):

Семинар в интерактивной форме. Подготовка докладов в форме презентаций и их обсуждение (дискуссия).

Тема 4. Методика анализа финансовых результатов и рентабельности организации

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Источники информации и задачи анализа. Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли. Факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Анализ финансовых результатов от прочей реализации, внереализационной деятельности и финансовых вложений. Анализ и оценка использования прибыли. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства (оборота), себестоимости и прибыли. Факторный анализ показателей рентабельности

практическое занятие (2 часа(ов)):

Семинар в интерактивной форме. Подготовка докладов в форме презентаций и их обсуждение (дискуссия).

Тема 5. Анализ финансового состояния организации

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия. Порядок отражения в бухгалтерском балансе хозяйственных операций. Группировка статей в бухгалтерском балансе и их содержание. Анализ структуры пассива баланса. Оценка рыночной устойчивости предприятия. Анализ активов предприятия. Анализ взаимосвязи актива и пассива баланса. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала. Оценка деловой активности предприятия. Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала. Эффект финансового рычага. Оценка производственно-финансового леввериджа. Анализ платежеспособности и кредитоспособности предприятия. Оценка запаса финансовой устойчивости (зоны безопасности) предприятия. Оценка финансового состояния неплатежеспособных субъектов хозяйствования.

практическое занятие (1 часа(ов)):

Семинар в интерактивной форме. Подготовка докладов в форме презентаций и их обсуждение (дискуссия). Тестирование

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. Информационное					
---	------------------------	--	--	--	--	--

обеспечение финансового анализа

7

подготовка к

презентации

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Правила чтения (методика анализа) финансовых отчетов	7		подготовка к презентации	7	Презентация
				подготовка к тестированию	7	Тестирование
3.	Тема 3. Способы (методы) измерения влияния факторов в детерминированном финансовом анализе	8		подготовка к презентации	20	Презентация
4.	Тема 4. Методика анализа финансовых результатов и рентабельности организации	8		подготовка к презентации	20	Презентация
5.	Тема 5. Анализ финансового состояния организации	8		подготовка к деловой игре	10	Деловая игра
				подготовка к контрольной работе	10	Контрольная работа
	Итого				88	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины предполагает использование как традиционных (лекций, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация и обсуждение докладов

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

Тема 1. Информационное обеспечение финансового анализа

Презентация , примерные вопросы:

1. Экономическая информация и информационные потоки. 2. Методы экономических измерений. Шкалы измерений. Методы экспертных оценок. Качество экспертных оценок. 3. Методика организации групповой экспертной оценки. 4. Понятие информации. Система экономической информации. 5. Принципы информационного обеспечения. 6. Бухгалтерский, статистический и оперативный учет, как информационная база экономического анализа. 7. Содержание финансовой отчетности. Способы проверки достоверности финансовой отчетности. Финансовая отчетность предприятия как информационная база финансового анализа. 8. Система показателей финансового анализа организации.

Тема 2. Правила чтения (методика анализа) финансовых отчетов

Презентация , примерные вопросы:

1. Понятие, типы и задачи факторного анализа. 2. Классификация факторов в аналитических исследованиях. 3. Систематизация факторов в финансовом анализе. 4. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем. Горизонтальный анализ. 5. Вертикальный анализ. 6. Трендовый анализ. 7. Метод финансовых коэффициентов. 8. Сравнительный анализ. 9. Факторный анализ.

Тестирование , примерные вопросы:

Анализ на макро уровне использует в основном систему а) общеэкономических показателей б)техноэкономических показателей Предметом экономического анализа как науки является а)себестоимость б) хозяйственная деятельность в) частные показатели оборачиваемости Объектом экономического анализа не является а) объем реализации продукции б)урожайность культур в) порода скота Какой из ниже перечисленного не входит в состав обязательной для характеристики науки элемент а) предмет б) совокупность методических приемов в) корреляционный анализ Какая из дидактических единиц не входит в определение предмета экономического анализа а) хозяйственные процессы б) способ изучения в) система экономической информации

Тема 3. Способы (методы) измерения влияния факторов в детерминированном финансовом анализе

Презентация , примерные вопросы:

1. Индексный метод. 2. Способ пропорционального деления и долевого участия. 3. Интегральный способ в финансовом анализе. 4. Способ логарифмирования в финансовом анализе.

Тема 4. Методика анализа финансовых результатов и рентабельности организации

Презентация , примерные вопросы:

1. Факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг). 2. Анализ финансовых результатов от прочей реализации, внереализационной деятельности и финансовых вложений. 3. Анализ и оценка использования прибыли. 4. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства (оборота), себестоимости и прибыли. 5. Факторный анализ показателей рентабельности. 6. Источники информации и задачи анализа. 7. Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли.

Тема 5. Анализ финансового состояния организации

Деловая игра , примерные вопросы:

По данным финансовой отчетности (раздается на каждую подгруппу преподавателем) провести финансовый анализ, в процессе которого: 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).

Контрольная работа , примерные вопросы:

Примерные вопросы: 1. Используя данные бухгалтерского баланса оценить степень ликвидности баланса. Для этого необходимо сгруппировать статьи актива по степени ликвидности, а статьи пассива по степени срочности их погашения. По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения). 2. Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности провести анализ платежеспособности организации. Рассчитать коэффициенты ликвидности, разработать рекомендации по повышению уровня платежеспособности организации. По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения). 3. По данным бухгалтерского баланса провести анализ платежеспособности по коэффициентам ликвидности. По результатам анализа коэффициентов ликвидности сформулировать выводы об их динамике за анализируемый период, а также соответствии нормативным значениям. Исходя из анализа структуры баланса, определить возможность восстановления (или вероятность утраты) платежеспособности предприятия.

Итоговая форма контроля

зачет (в 8 семестре)

Примерные вопросы к зачету:

Примерные вопросы к зачету: Финансовый анализ и теория познания.

Финансовый анализ и важнейшие категории диалектики.

Партнерские группы коммерческой организации как пользователи информации и субъекты финансового анализа.

Взаимосвязь финансового и производственного анализа.

Место и роль финансового анализа в аудиторской деятельности.

Аналитическое исследование как основа принятия решений в финансовом управлении.

Предмет финансового анализа.

Объекты финансового анализа. Субъекты финансового анализа. Содержание, функции, цели, задачи финансового анализа Система экономической информации

Бухгалтерский, статистический и оперативный учет, как информационная база экономического анализа.

Содержание финансовой отчетности.

Способы проверки достоверности финансовой отчетности.

Финансовая отчетность предприятия как информационная база финансового анализа.

Система показателей финансового анализа организации.

Экономическая информация и информационные потоки. Методы экономических измерений. Шкалы измерений.

Методы экспертных оценок. Качество экспертных оценок. Методика организации групповой экспертной оценки

7.1. Основная литература:

Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д.

Шеремет, Е.В. Негашев. ? 2-е изд., перераб. и доп. ? М. : ИНФРА-М, 2016.

<http://znanium.com/bookread2.php?book=671422>

Финансовый анализ : учеб. пособие / Л.М. Куприянова. ? М. : ИНФРА-М, 2017.? 157 с.

<http://znanium.com/bookread2.php?book=766204>

Финансовый анализ деятельности организации: Учебник / Пласкова Н.С. - М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 368 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=525962>

7.2. Дополнительная литература:

Кузнецов, Б. Т. Математические методы финансового анализа[Электронный ресурс] : учеб.

пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 061800 'Математические методы в экономике', 060400 'Финансы и кредит' / Б. Т. Кузнецов. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 159 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=391873>

Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.

<http://znanium.com/bookread2.php?book=373999>

Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями: Учебное пособие / Е.Б.

Герасимова, Д.В. Редин. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 192 с.

<http://znanium.com/bookread2.php?book=459700>

7.3. Интернет-ресурсы:

Официальный сайт Министерства финансов РФ - - <http://www.minfin.ru>

Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru>

справочно-правовая система - garant.ru

справочно-правовая система - Consultant.ru

справочно-правовая система - garant.ru

справочно-правовая система - Consultant.ru

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Методы финансового анализа" 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 "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и 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 "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 "Консультант студента", доступ к которой предоставлен студентам. Электронная библиотечная система "Консультант студента" предоставляет полнотекстовый доступ к современной учебной литературе по основным дисциплинам, изучаемым в медицинских вузах (представлены издания как чисто медицинского профиля, так и по естественным, точным и общественным наукам). ЭБС предоставляет вузу наиболее полные комплекты необходимой литературы в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов с соблюдением авторских и смежных прав.

Для проведения лекционных занятий требуется компьютер, проектор и экран

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

Автор(ы):

Хайруллин И.Г. _____

Стрельник Е.Ю. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Филиппова И.А. _____

"__" _____ 201__ г.