

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр заочного обучения и профессиональной переподготовки кадров с высшим  
образованием



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.



\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

**Программа дисциплины**  
Основы финансового анализа БЗ.Б.2.3

Направление подготовки: 080200.62 - Менеджмент

Профиль подготовки: Финансовый менеджмент

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Бикчантаева Д.К.

**Рецензент(ы):**

Киршин И.А.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Киршин И. А.

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

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного обучения и профессиональной переподготовки кадров с высшим образованием):

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

Регистрационный No 95495016

Казань

2016

## 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) Бикчантаева Д.К. кафедра финансового менеджмента Отделение менеджмента , Daniya.Bikchantaeva@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

- определение цели, задачи и значение финансового анализа в деятельности предприятия;
- изучение теоретических основ финансового анализа;
- знакомство с логикой проведения финансового анализа;
- рассмотрение основных методов и приёмов финансового анализа на основе отчетности предприятия.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б3.Б.2 Профессиональный" основной образовательной программы 080200.62 Менеджмент и относится к базовой (общепрофессиональной) части. Осваивается на 3 курсе, 5, 6 семестры.

Дисциплина "Финансовый анализ" изучается на третьем году обучения в пятом семестре. Данная дисциплина является логическим продолжением ряда курсов, изученных студентами ранее, таких как "Финансовый учет", "Теория статистики". Данная дисциплина изучается одновременно с курсом "Управленческий учет".

В результате освоения дисциплины " Финансовый анализ" студенты смогут применить полученные теоретические и практические знания при прохождении производственной практики и подготовке отчета по практике, а также при написании дипломной работы.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-26 (профессиональные компетенции)	способность к экономическому образу мышления
ПК-31 (профессиональные компетенции)	умение применять количественные и качественные методы анализа при принятии управленческих решений
ПК-40 (профессиональные компетенции)	способность анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения
ПК-44 (профессиональные компетенции)	способность обосновывать решения в сфере управления оборотным капиталом и выбора источников финансирования

В результате освоения дисциплины студент:

Знать:

- основные подходы, приемы и методы финансового анализа;
- основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности;

- формирование и получение основных источников финансовой и управленческой информации для проведения финансового анализа.

Уметь:

- ставить цели и формулировать задачи, связанные с анализом финансового состояния организации;
- анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития организации;
- применять и анализировать управленческую информацию в целях проведения финансового анализа.

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 5 семестре; зачет в 6 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. Сущность и особенности финансового анализа. Понятие финансового состояния предприятия. Основные подходы к пониманию сущности финансового анализа. Цель и задачи финансового анализа. Направления финансового анализа. Факторы, определяющие финансовое состояние. Информационная основа финансового анализа, его пользователи	5	1-2	1	1	0	реферат
2.	Тема 2. Особенности и схема проведения финансового анализа. Условия, определяющие алгоритм проведения анализа. Порядок и последовательность проведения анализа. Основные подходы к финансовому анализу. Экспресс-анализ и углубленный анализ. Общая характеристика методов финансового анализа.	5	2-3	1	1	0	научный доклад

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
3.	Тема 3. Понятие бухгалтерской отчетности, ее структура. Анализ бухгалтерского баланса. Понятие горизонтальный и вертикальный баланс, алгоритм их составления и проведения анализа. Понятие ликвидности баланса. Финансовая устойчивость предприятия. Деловая активность. Анализ отчета о прибылях и убытках. Понятие финансового результата и порядок его формирования.	5	4-5	1	1	0	реферат
4.	Тема 4. Оборачиваемость оборотных активов. Понятие и оценка операционного цикла. Анализ дебиторской задолженности: общий анализ, структурный анализ. Анализ динамики. ABC-метод при анализе дебиторской задолженности. Анализ запасов. Цель и задачи анализа. ABC-метод анализа. Показатели объема и состава запасов, оборачиваемости. Анализ денежных средств. Показатели и расчет планируемого поступления средств от операционной деятельности и выплат поставщикам. Составление отчета о движении денежных средств.	5	6-7	1	1	0	письменная работа

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. Понятие финансовых ресурсов, их группировка. Источники финансирования и их виды. Привлеченные средства. Заемные средства. Смешанное (комплексное, комбинированное) финансирование. Собственный капитал, его значение и функции в деятельности предприятия. Анализ собственного капитала и его составляющих. Показатели. Анализ заемного капитала. Анализ динамики составляющих заемного капитала. Показатели. Понятие финансовых результатов. Система показателей, используемых для анализа. Внешний и внутренний анализ финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж и его факторный анализ.	6	8-9	1	1	0	письменная работа
6.	Тема 6. Потоксовая консультация	6	9	0	0	0	отчет
7.	Тема 7. Текущий контроль	6	6	0	0	0	тестирование
8.	Тема 8. Итоговая аттестация	6	10	1	1	0	тестирование
	Тема . Итоговая форма контроля	6		0	0	0	зачет
	Итого			6	6	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

**Тема 1. Сущность и особенности финансового анализа. Понятие финансового состояния предприятия. Основные подходы к пониманию сущности финансового анализа. Цель и задачи финансового анализа. Направления финансового анализа. Факторы, определяющие финансовое состояние. Информационная основа финансового анализа, его пользователи**

***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Сущность и особенности финансового анализа. Понятие финансового состояния предприятия. Устойчивое и неустойчивое финансовое состояние. Значение и актуальность проведения финансового анализа деятельности предприятия. Финансовый анализ ? инструмент принятия управленческих решений. Основные подходы к пониманию сущности финансового анализа. Финансовый анализ в широком понимании, охватывающий все стороны аналитической работы. Финансовый анализ - метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия на основе его бухгалтерской отчетности. Особенности финансового анализа. Внешний и внутренний анализ, понятие и особенности. Цель финансового анализа ? определить качество финансового состояния предприятия и эффективность использования финансовых ресурсов. Задачи финансового анализа: определение финансового состояния предприятия на текущий момент; выявление обеспеченности деятельности предприятия собственными финансовыми ресурсами и степень зависимости от заемных финансовых ресурсов; выявление закономерностей в развитии предприятия за исследуемый период; определение факторов, влияющих на финансовое состояние, выработка рекомендаций направленных на улучшение финансового состояния предприятия. Направления финансового анализа: анализ структуры баланса, финансовой устойчивости, анализ прибыльности деятельности предприятия и структуры производственных затрат, анализ платежеспособности (ликвидности) и финансовой устойчивости предприятия, анализ оборачиваемости капитала, анализ рентабельности капитала. Факторы, определяющие финансовое состояние. Признаки классификации факторов. Внутренние и внешние факторы. Информационная основа финансового анализа, его пользователи. Бухгалтерская отчетность, Учетная политика предприятия, управленческая информация, информация о состоянии рынка.

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Направления финансового анализа: анализ структуры баланса, финансовой устойчивости, анализ прибыльности деятельности предприятия и структуры производственных затрат, анализ платежеспособности (ликвидности) и финансовой устойчивости предприятия, анализ оборачиваемости капитала, анализ рентабельности капитала. Факторы, определяющие финансовое состояние. Признаки классификации факторов. Внутренние и внешние факторы. Информационная основа финансового анализа, его пользователи. Бухгалтерская отчетность, Учетная политика предприятия, управленческая информация, информация о состоянии рынка.

**Тема 2. Особенности и схема проведения финансового анализа. Условия, определяющие алгоритм проведения анализа. Порядок и последовательность проведения анализа. Основные подходы к финансовому анализу. Экспресс-анализ и углубленный анализ. Общая характеристика методов финансового анализа.**

***лекционное занятие (1 часа(ов)):***



Особенности и схема проведения финансового анализа. Условия, определяющие алгоритм проведения анализа: цели анализа, постановка задач проведения анализа, объекты анализа. Особенности управленческого и финансового анализа. Порядок и последовательность проведения анализа. Подготовка исходной информации для проведения анализа. Обработка полученной информации, расчет коэффициентов и их характеристика. Подготовка и составление аналитического заключения по результатам анализа. Значение SWOT-анализа для проведения и составления заключения по результатам финансового анализа. Основные подходы к финансовому анализу. Экспресс-анализ финансового состояния: цели, этапы и значение для принятия управленческих решений. Углубленный анализ: цели и значение для принятия управленческих решений. Последовательность углубленного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Общая характеристика методов финансового анализа. Чтение бухгалтерской отчетности. Горизонтальный анализ. Вертикальный анализ. Трендовый анализ. Сравнительный (пространственный) анализ. Факторный анализ. Метод финансовых коэффициентов. Значение коэффициентного анализа.

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Основные подходы к финансовому анализу. Экспресс-анализ финансового состояния: цели, этапы и значение для принятия управленческих решений. Углубленный анализ: цели и значение для принятия управленческих решений. Последовательность углубленного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Общая характеристика методов финансового анализа. Чтение бухгалтерской отчетности. Горизонтальный анализ. Вертикальный анализ. Трендовый анализ. Сравнительный (пространственный) анализ. Факторный анализ. Метод финансовых коэффициентов. Значение коэффициентного анализа.

**Тема 3. Понятие бухгалтерской отчетности, ее структура. Анализ бухгалтерского баланса. Понятие горизонтальный и вертикальный баланс, алгоритм их составления и проведения анализа. Понятие ликвидности баланса. Финансовая устойчивость предприятия. Деловая активность. Анализ отчета о прибылях и убытках. Понятие финансового результата и порядок его формирования.**

***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Понятие бухгалтерской отчетности, ее значение для финансового анализа. Структура бухгалтерской отчетности. Анализ бухгалтерского баланса. Понятие горизонтальный и вертикальный баланс, алгоритм их составления и проведения анализа. Понятие ликвидности баланса. Группировка активов по степени ликвидности. Группировка пассивов по степени срочности погашения обязательств. Порядок анализа ликвидности баланса. Характеристика показателей платежеспособности предприятия. Коэффициент абсолютной ликвидности. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности. Коэффициент текущей (общей) ликвидности. Чистые оборотные активы. Проведение анализа ликвидности с помощью данных коэффициентов. Понятие финансовой устойчивости предприятия. Задачи анализа финансовой устойчивости предприятия. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость. Характеристика показателей финансовой устойчивости. Коэффициент капитализации. Коэффициент финансовой независимости. Коэффициент финансирования. Коэффициент финансовой устойчивости. Схема взаимосвязи показателей финансовой устойчивости предприятия. Деловая активность: понятие, значение для деятельности предприятия. Факторы, влияющие на деловую активность. Показатели оборачиваемости средств и ее показатели. Анализ отчета о прибылях и убытках. Понятие финансового результата и порядок его формирования. Понятие маржинальной прибыли и ее роль в принятии управленческих решений. Понятие доходность деятельности предприятия. Группировка показателей рентабельности. Расчет и значение показателей доходности продукции, доходности имущества и его частей, доходности используемого капитала.

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Понятие финансовой устойчивости предприятия. Задачи анализа финансовой устойчивости предприятия. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость. Характеристика показателей финансовой устойчивости. Коэффициент капитализации. Коэффициент финансовой независимости. Коэффициент финансирования. Коэффициент финансовой устойчивости. Схема взаимосвязи показателей финансовой устойчивости предприятия. Деловая активность: понятие, значение для деятельности предприятия. Факторы, влияющие на деловую активность. Показатели оборачиваемости средств и ее показатели. Анализ отчета о прибылях и убытках. Понятие финансового результата и порядок его формирования. Понятие маржинальной прибыли и ее роль в принятии управленческих решений. Понятие доходности деятельности предприятия. Группировка показателей рентабельности. Расчет и значение показателей доходности продукции, доходности имущества и его частей, доходности используемого капитала.

**Тема 4. Оборачиваемость оборотных активов. Понятие и оценка операционного цикла. Анализ дебиторской задолженности: общий анализ, структурный анализ. Анализ динамики. ABC-метод при анализе дебиторской задолженности. Анализ запасов. Цель и задачи анализа. ABC-метод анализа. Показатели объема и состава запасов, оборачиваемости. Анализ денежных средств. Показатели и расчет планируемого поступления средств от операционной деятельности и выплат поставщикам. Составление отчета о движении денежных средств.**

**лекционное занятие (1 часа(ов)):**

Оборачиваемость оборотных активов. Понятие и оценка операционного цикла. Внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на скорость оборота средств. Сравнительная характеристика показателей оборачиваемости. Общие и частные показатели оборачиваемости. Анализ дебиторской задолженности: общий анализ, структурный анализ. Анализ динамики. ABC-метод при анализе дебиторской задолженности. Анализ запасов. Цель и задачи анализа. ABC-метод анализа. Показатели объема и состава запасов, оборачиваемости. Анализ денежных средств. Показатели и расчет планируемого поступления средств от операционной деятельности и выплат поставщикам. Понятие платежный календарь и его структура. Составление отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методами. Сравнительная их характеристика.

**практическое занятие (1 часа(ов)):**

Анализ запасов. Цель и задачи анализа. ABC-метод анализа. Показатели объема и состава запасов, оборачиваемости. Анализ денежных средств. Показатели и расчет планируемого поступления средств от операционной деятельности и выплат поставщикам. Понятие платежный календарь и его структура. Составление отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методами. Сравнительная их характеристика.

**Тема 5. Понятие финансовых ресурсов, их группировка. Источники финансирования и их виды. Привлеченные средства. Заемные средства. Смешанное (комплексное, комбинированное) финансирование. Собственный капитал, его значение и функции в деятельности предприятия. Анализ собственного капитала и его составляющих. Показатели. Анализ заемного капитала. Анализ динамики составляющих заемного капитала. Показатели. Понятие финансовых результатов. Система показателей, используемых для анализа. Внешний и внутренний анализ финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж и его факторный анализ.**

**лекционное занятие (1 часа(ов)):**

Понятие финансовых ресурсов, их группировка. Источники финансирования и их виды. Внутренние источники предприятия. Привлеченные средства. Заемные средства. Смешанное (комплексное, комбинированное) финансирование. Собственный капитал, его значение и функции в деятельности предприятия. Анализ собственного капитала и его составляющих. Показатели. Анализ заемного капитала. Анализ динамики составляющих заемного капитала. Показатели. Понятие финансовых результатов. Система показателей, используемых для анализа. Внешний и внутренний анализ финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж и его факторный анализ.

**практическое занятие (1 часа(ов)):**

Собственный капитал, его значение и функции в деятельности предприятия. Анализ собственного капитала и его составляющих. Показатели. Анализ заемного капитала. Анализ динамики составляющих заемного капитала. Показатели. Понятие финансовых результатов. Система показателей, используемых для анализа. Внешний и внутренний анализ финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж и его факторный анализ.

#### Тема 6. Поточковая консультация

#### Тема 7. Текущий контроль

#### Тема 8. Итоговая аттестация

##### *лекционное занятие (1 часа(ов)):*

Углубленное рассмотрение теоретического и практического материала для итоговой аттестации. Лекция в форме диалога преподаватель - студент.

##### *практическое занятие (1 часа(ов)):*

Задания для зачета 1 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку имущественному положению предприятия за период и охарактеризовать динамику показателей. 2 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку финансовой устойчивости предприятия и охарактеризовать факторы, повлиявшие на динамику. 3 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку деловой активности предприятия и охарактеризовать отрицательные факторы. 4 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку финансовому результату предприятия. 5 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку оборачиваемости запасов за период. 6 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку источникам хозяйственной деятельности предприятия за период

### 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. Сущность и особенности финансового анализа. Понятие финансового состояния предприятия. Основные подходы к пониманию сущности финансового анализа. Цель и задачи финансового анализа. Направления финансового анализа. Факторы, определяющие финансовое состояние. Информационная основа финансового анализа, его пользователи	5	1-2	подготовка к реферату	7	реферат

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Особенности и схема проведения финансового анализа. Условия, определяющие алгоритм проведения анализа. Порядок и последовательность проведения анализа. Основные подходы к финансовому анализу. Экспресс-анализ и углубленный анализ. Общая характеристика методов финансового анализа.	5	2-3	Подготовка к докладам	7	научный доклад
3.	Тема 3. Понятие бухгалтерской отчетности, ее структура. Анализ бухгалтерского баланса. Понятие горизонтальный и вертикальный баланс, алгоритм их составления и проведения анализа. Понятие ликвидности баланса. Финансовая устойчивость предприятия. Деловая активность. Анализ отчета о прибылях и убытках. Понятие финансового результата и порядок его формирования.	5	4-5	подготовка к реферату	7	реферат

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
4.	<p>Тема 4. Оборачиваемость оборотных активов. Понятие и оценка операционного цикла. Анализ дебиторской задолженности: общий анализ, структурный анализ. Анализ динамики. ABC-метод при анализе дебиторской задолженности. Анализ запасов. Цель и задачи анализа. ABC-метод анализа. Показатели объема и состава запасов, оборачиваемости. Анализ денежных средств. Показатели и расчет планируемого поступления средств от операционной деятельности и выплат поставщикам. Составление отчета о движении денежных средств.</p>	5	6-7	подготовка к письменной работе	7	письменная работа

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
5.	Тема 5. Понятие финансовых ресурсов, их группировка. Источники финансирования и их виды. Привлеченные средства. Заемные средства. Смешанное (комплексное, комбинированное) финансирование. Собственный капитал, его значение и функции в деятельности предприятия. Анализ собственного капитала и его составляющих. Показатели. Анализ заемного капитала. Анализ динамики составляющих заемного капитала. Показатели. Понятие финансовых результатов. Система показателей, используемых для анализа. Внешний и внутренний анализ финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж и его факторный анализ.	6	8-9	подготовка к письменной работе	7	письменная работа
6.	Тема 6. Поточковая консультация	6	9	подготовка к отчету	7	отчет
7.	Тема 7. Текущий контроль	6	6	подготовка к тестированию	7	тестирование
8.	Тема 8. Итоговая аттестация	6	10	подготовка к тестированию	7	тестирование
	Итого				56	

### 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

В соответствии с требованиями ФГОС удельный вес занятий, проводимых в активных и интерактивных формах, составляет не менее 40% аудиторных занятий. Так, в процессе изучения дисциплины "Финансовый анализ" студенты проводят аналитические расчеты и делают аналитические заключения на примере конкретных предприятий, выступают со стендовыми докладами. До 50% лекционных и практических занятий проходят с использованием компьютерной техники

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

**Тема 1. Сущность и особенности финансового анализа. Понятие финансового состояния предприятия. Основные подходы к пониманию сущности финансового анализа. Цель и задачи финансового анализа. Направления финансового анализа. Факторы, определяющие финансовое состояние. Информационная основа финансового анализа, его пользователи**

реферат , примерные темы:

Цели и задачи финансового анализа. Почему финансовый анализ является основным инструментом, позволяющим принимать грамотные управленческие решения. Определение финансового анализа. Особенности финансового анализа. Внешний и внутренний анализ: характеристика и отличительные особенности. Основные направления финансового анализа. Факторы, определяющие финансовое состояние. Информационная база финансового анализа.

**Тема 2. Особенности и схема проведения финансового анализа. Условия, определяющие алгоритм проведения анализа. Порядок и последовательность проведения анализа. Основные подходы к финансовому анализу. Экспресс-анализ и углубленный анализ. Общая характеристика методов финансового анализа.**

научный доклад , примерные вопросы:

В чем заключается общая оценка финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланс. Экспресс-анализ: цели, задачи, этапы.

**Тема 3. Понятие бухгалтерской отчетности, ее структура. Анализ бухгалтерского баланса. Понятие горизонтальный и вертикальный баланс, алгоритм их составления и проведения анализа. Понятие ликвидности баланса. Финансовая устойчивость предприятия. Деловая активность. Анализ отчета о прибылях и убытках. Понятие финансового результата и порядок его формирования.**

реферат , примерные темы:

Углубленный анализ: цели, задачи, этапы. Горизонтальный анализ: значение, алгоритм проведения. Вертикальный анализ: значение, алгоритм проведения Понятие ликвидности баланса и порядок его оценки. Показатели платежеспособности предприятия и их значения. Понятие финансовой устойчивости предприятия, факторы, влияющие на финансовую устойчивость.

**Тема 4. Оборачиваемость оборотных активов. Понятие и оценка операционного цикла. Анализ дебиторской задолженности: общий анализ, структурный анализ. Анализ динамики. ABC-метод при анализе дебиторской задолженности. Анализ запасов. Цель и задачи анализа. ABC-метод анализа. Показатели объема и состава запасов, оборачиваемости. Анализ денежных средств. Показатели и расчет планируемого поступления средств от операционной деятельности и выплат поставщикам. Составление отчета о движении денежных средств.**

письменная работа , примерные вопросы:

По приведенному балансу (баланс прилагается) дать оценку деловой активности предприятия, ее динамики и факторам, повлиявшим на нее.

**Тема 5. Понятие финансовых ресурсов, их группировка. Источники финансирования и их виды. Привлеченные средства. Заемные средства. Смешанное (комплексное, комбинированное) финансирование. Собственный капитал, его значение и функции в деятельности предприятия. Анализ собственного капитала и его составляющих. Показатели. Анализ заемного капитала. Анализ динамики составляющих заемного капитала. Показатели. Понятие финансовых результатов. Система показателей, используемых для анализа. Внешний и внутренний анализ финансовых результатов. Анализ рентабельности продаж и его факторный анализ.**

письменная работа , примерные вопросы:

Задание: дать оценку коэффициентам финансовой устойчивости по приведенному балансу (баланс прилагается к заданию). Охарактеризовать источники финансирования деятельности предприятия.

### **Тема 6. Потоксовая консультация**

отчет , примерные вопросы:

презентация самостоятельных работ.

### **Тема 7. Текущий контроль**

тестирование , примерные вопросы:

1. В чем заключается общая оценка финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса. 2. Экспресс-анализ: цели, задачи, этапы. 3. Углубленный анализ: цели, задачи, этапы. 4. Горизонтальный анализ: значение, алгоритм проведения. 5. Вертикальный анализ: значение, алгоритм проведения. 6. Понятие ликвидности баланса и порядок его оценки. 7. Показатели платежеспособности предприятия и их значения. 8. Понятие финансовой устойчивости предприятия, факторы, влияющие на финансовую устойчивость. 9. Коэффициенты финансовой устойчивости 10. Коэффициенты деловой активности. 11. Порядок формирования финансового результата деятельности предприятия. 12. Понятие рентабельности и показатели рентабельности. 13. Группировка активов предприятия по степени ликвидности. 14. Группировка источников (пассивов) по степени срочности погашения обязательств

### **Тема 8. Итоговая аттестация**

тестирование , примерные вопросы:

1. Определение финансового анализа. 2. Факторы, определяющие финансовое состояние. 3. Экспресс-анализ: цели, задачи, этапы. 4. Понятие ликвидности баланса и порядок его оценки. 5. Почему финансовый анализ является основным инструментом, позволяющим принимать грамотные управленческие решения 6. Основные направления финансового анализа 7. В чем заключается общая оценка финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса 8. Вертикальный анализ: значение, алгоритм проведения 9. Коэффициенты финансовой устойчивости. 10. Группировка активов предприятия по степени ликвидности. 5. Коэффициенты деловой активности. 6. Группировка источников (пассивов) по степени срочности погашения обязательств.

### **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к зачету:

Практическая часть контрольной точки:

Задание 1: по данным бухгалтерского баланса (Ф♦1 прилагается к заданию) составить вертикальный баланс и дать общую оценку динамики показателей.

Задание 2: по данным бухгалтерского баланса (Ф♦1 прилагается к заданию) составить горизонтальный баланс и дать общую оценку динамики показателей.

Задание 3: дать оценку ликвидности баланса (Ф♦1 прилагается к заданию)

Задание 4: рассчитать коэффициенты платежеспособности за анализируемый период, дать оценку изменениям (баланс прилагается к заданию).

Задание 5: дать оценку коэффициентам финансовой устойчивости по приведенному балансу (баланс прилагается к заданию).

Задание 6: рассчитать коэффициенты оборачиваемости за анализируемый период, дать оценку изменениям (баланс прилагается к заданию).

Задание 7: рассчитать показатели рентабельности и определить факторы, повлиявшие на их изменение (отчет о прибылях и убытках прилагается к заданию).

Зачет состоит из расчетной работы (4-6 вариантов).

1 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку имущественному положению предприятия за период и охарактеризовать динамику показателей.



2 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку финансовой устойчивости предприятия и охарактеризовать факторы, повлиявшие на динамику.

3 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку деловой активности предприятия и охарактеризовать отрицательные факторы.

4 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку финансовому результату предприятия.

5 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку оборачиваемости запасов за период.

6 вариант: по данным бухгалтерской отчетности (приложена к заданию) дать оценку источникам хозяйственной деятельности предприятия за период.

### 7.1. Основная литература:

1. Копнова, Е. Д. Основы финансовой математики [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. Д. Копнова. - М.: Московский финансово-промышленный университет "Синергия", 2012. - (Университетская серия). - ISBN 978-5-4257-0053-7.

<http://www.znaniyum.com/bookread.php?book=451174>

2. Финансовый менеджмент-1: Учебное пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс / В.В. Ковалев; ИПБ и аудиторов России. - М.: ИД Бинфа, 2007. - 232 с.: 60x88 1/16. (обложка) ISBN 978-5-91430-001-9, 5000 экз.

<http://www.znaniyum.com/bookread.php?book=128961>

3. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: Учебник / А.Н. Жилкина. - М.: ИНФРА-М, 2005. - 332 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 5-16-002351-8, 3000 экз. <http://www.znaniyum.com/bookread.php?book=94472>

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Международный финансовый менеджмент: Учебное пособие / С.В. Котелкин. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. - 605 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0137-5, 1000 экз.

<http://www.znaniyum.com/bookread.php?book=191275>

2. Экономический анализ: Учебное пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 288 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-16-003936-7, 500 экз. <http://www.znaniyum.com/bookread.php?book=203453>

3. Теория экономического анализа: Учебное пособие / Е.Б. Герасимова, В.И. Бариленко, Т.В. Петрусевич. - М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2012. - 368 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-91134-671-3, 500 экз.

<http://www.znaniyum.com/bookread.php?book=328189>

### 7.3. Интернет-ресурсы:

1 - <http://znaniyum.com/>

2 - <http://znaniyum.com/>

3 - <http://znaniyum.com/>

4 - <http://znaniyum.com/>

5 - <http://books.efaculty.kiev.ua/fnmen/2>

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

Освоение дисциплины "Основы 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.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

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.

Проекторное оборудование, используемое для проведения презентаций.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и с учетом рекомендаций ПрООП ВПО по направлению и профилю подготовки Бизнес-информатика Информационно-аналитические системы в бизнесе.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080200.62 "Менеджмент" и профилю подготовки Финансовый менеджмент .

Автор(ы):

Бикчантаева Д.К. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Киршин И.А. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.