

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)

## ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Направление и направленность (профиль)

38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Год набора на ОПОП  
2020

Форма обучения  
заочная

Владивосток 2023

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

Составитель(и):

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

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

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

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

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Варкулевич Т.В.

<b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b>	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000000B20885
Владелец	Варкулевич Т.В.

Заведующий кафедрой (выпускающей)

Варкулевич Т.В.

<b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b>	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000000B20888
Владелец	Варкулевич Т.В.

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

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

Основными задачами данной дисциплины являются:

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4. Объем дисциплины (модуля)

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

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обучения	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо-емкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма аттес-тации	
					Всего	Аудиторная			Внеауди-торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА			КСР
38.03.01 Экономика	ЗФО	Бл1.Б	3	5	17	8	8	0	1	0	163	Э

#### 5. Структура и содержание дисциплины (модуля)

##### 5.1 Структура дисциплины (модуля) для ЗФО

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

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

№	Название темы	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
		Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Бухгалтерская финансовая отчетность как информационная база для финансового анализа	1	1	0	23	тест
2	Теоретические аспекты финансового анализа предприятия	1	1	0	20	Тест, контрольная работа.
3	Оценка ликвидности и платежеспособности организации	1	1	0	20	Тест, защита итоговой работы
4	Анализ финансовой устойчивости организации	1	1	0	20	Тест, защита итоговой работы
5	Анализ финансовых результатов организации, анализ деловой активности организации	1	1	0	20	Тест, защита итоговой работы
6	Анализ денежных потоков организации	1	1	0	20	Защита итоговой работы, тест
7	Модели оценки финансовой несостоятельности компании.	1	1	0	20	Защита итоговой работы, тест
8	Оценка надежности дебиторов и кредиторов компании	1	1	0	20	Защита итоговой работы, тест
<b>Итого по таблице</b>		<b>8</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>163</b>	

## **5.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ЗФО**

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

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

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

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение источников.

### ***Тема 2 Теоретические аспекты финансового анализа предприятия.***

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

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

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение литературы.

### ***Тема 3 Оценка ликвидности и платежеспособности организации.***

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

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

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

### ***Тема 4 Анализ финансовой устойчивости организации.***

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

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

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

### ***Тема 5 Анализ финансовых результатов организации, анализ деловой активности организации.***

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

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

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

### *Тема 6 Анализ денежных потоков организации.*

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

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

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

### *Тема 7 Модели оценки финансовой несостоятельности компании.*

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

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

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

### *Тема 8 Оценка надежности дебиторов и кредиторов компании.*

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

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

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

## **6. Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **8.1 Основная литература**

1. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 434 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5cfa59205f9890.46595973. - ISBN 978-5-16-016777-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1230420> (дата обращения: 01.03.2023). – Режим доступа: по подписке.

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

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

### **8.2 Дополнительная литература**

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

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

### **8.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет",**

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

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

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

Основное оборудование:

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

Программное обеспечение:

- Microsoft Office 2010 Standart