

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет  
Кафедра

*Экономический*  
*Экономической теории и анализа*

**Аннотация рабочей программы дисциплины (модуля)**

дисциплина

*Финансовый анализ*

***Блок Б1, вариативная часть, Б1.В.ДВ.05.01***

цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору)

Направление

***38.03.01***

код

***Экономика***

наименование направления

Программа

***Финансы и кредит***

Форма обучения

***Заочная***

Для поступивших на обучение в  
**2020 г.**

Стерлитамак 2022

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

### 1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа:

Способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3)
Способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)
Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)
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 (ПК-5)

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

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
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 (ПК-5)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: - основные законодательные и нормативные материалы по регулированию бухгалтерского, управленческого, налогового учета и аудита; - возможности современных технических средств сбора, передачи и обработки учетной информации; - методики анализа финансовой отчетности; - принципы и взаимосвязи бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета в процессе подготовки информации как внутренних, так и внешних пользователей и принятия управленческих решений; - основные принципы МСФО и методики анализа финансовой отчетности по российским и зарубежным стандартам (МСФО).
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: - анализировать и интерпретировать финансовую,

		<p>бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать результаты анализа для принятия управленческих решений;</li> <li>- выявлять проблемы финансово-экономического характера при принятии управленческих решений, предлагать способы их устранения и оценивать ожидаемые результаты.</li> </ul>
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	<p>Обучающийся должен владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой проведения анализа финансовой отчетности по российским и международным стандартам;</li> <li>- навыками разработки и принятия управленческих решений, по результатам анализа, с целью укрепления финансового состояния предприятия.</li> </ul>
Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	1 этап: Знания	<p>Обучающийся должен знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- типовые методики анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.</li> </ul>
	2 этап: Умения	<p>Обучающийся должен уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать типовые методики анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</li> </ul>
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	<p>Обучающийся должен владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования типовых методик анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий и действующей нормативно-правовой базы для расчета экономических и социально-экономических показателей,</li> </ul>

		характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
Способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: - возможности средств сбора и обработки исходных данных (учетных и внеучетных источников), необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия; - методику расчета и анализа системы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов.
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: - осуществлять поиск учетной и внеучетной информации, ее сбор и анализ данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия; - осуществлять расчет и анализ системы показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов. - проводить анализ результатов деятельности хозяйствующих субъектов.
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: - современными методами сбора, обработки и анализа социально-экономических данных (учетных и внеучетных источников), характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия; - навыками методов сбора, хранения и обработки аналитической информации, используемой для экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов; - традиционными методами и способами факторного анализа

		экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
Способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: - инструментальные средства для обработки экономических данных; - методику расчета финансовых показателей и их характеристику для формирования обоснованных выводов.
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: - использовать инструментальные средства, для обработки экономических данных; - применять методику анализа финансовых показателей; - формулировать выводы по результатам проведенных расчетов.
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: - современными инструментальными средствами для обработки экономических данных; - навыками проведения анализа и интерпретации полученных результатов; - навыками по формированию выводов по результатам проведенных расчетов.

## 2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовый анализ» реализуется в рамках вариативной части.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: «Эконометрическое моделирование социально-экономических процессов»; «Бухгалтерский учет»; «Экономический анализ»; «Статистика»; «Экономика организации».

Дисциплина изучается на 5 курсе в 9, 10 семестрах

## 3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 144 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Заочная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	8
практических (семинарских)	10
другие формы контактной работы (ФКР)	1,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	7,8
экзамен	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	117

Формы контроля	Семестры
экзамен	10

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

**4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)**

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)				СР
		Контактная работа с преподавателем				
		Лек	Пр/Сем	Лаб		
2.4	Анализ деловой активности и финансовых результатов предприятия.	2	2	0	17	
2.3	Определение характера финансовой устойчивости организации.	1	2	0	18	
2.2	Оценка ликвидности и платежеспособности.	1	2	0	16	
2.1	Анализ имущественного состояния организации и источников его формирования.	1	1	0	16	
<b>2</b>	<b>Оценка финансового состояния предприятия.</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>67</b>	
1.3	Информационное обеспечение финансового анализа.	1	1	0	16	
1.2	Методы финансового анализа.	1	1	0	18	
1.1	Теоретические основы финансового анализа.	1	1	0	16	
<b>1</b>	<b>Теоретико-методические основы финансового анализа.</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	
	<b>Итого</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>117</b>	

**4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)**

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2.4	Анализ деловой активности и финансовых результатов предприятия.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономическое содержание деловой активности.</li> <li>2. Анализ коэффициентов оборачиваемости.</li> <li>3. Операционный и финансовый цикл.</li> <li>4. Анализ состава и динамики показателей прибыли.</li> <li>5. Факторный анализ прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг.</li> <li>6. Анализ затрат предприятия.</li> <li>7. Определение резервов роста прибыли.</li> <li>8. Расчет и оценка показателей рентабельности предприятия.</li> <li>9. Оценка темпов экономического роста.</li> </ol>
2.3	Определение характера финансовой устойчивости организации.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономическое содержание финансовой устойчивости предприятия.</li> <li>2. Экспресс-оценка финансовой устойчивости.</li> <li>3. Расчет и оценка коэффициентов финансовой устойчивости.</li> <li>4. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования.</li> <li>5. Определение типа финансовой устойчивости предприятия.</li> </ol>
2.2	Оценка ликвидности и платежеспособности.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономическое содержание ликвидности и платежеспособности предприятия.</li> <li>2. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса предприятия.</li> <li>3. Расчет и оценка показателей ликвидности.</li> <li>4. Расчет и оценка показателей платежеспособности.</li> </ol>
2.1	Анализ имущественного состояния организации и источников его формирования.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Общая оценка имущественного положения предприятия.</li> <li>2. Анализ внеоборотных активов.</li> <li>3. Анализ оборотных активов.</li> <li>4. Анализ источников финансирования имущества предприятия.</li> </ol>
<b>2</b>	<b>Оценка финансового состояния предприятия.</b>	
1.3	Информационное обеспечение финансового анализа.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Классификация источников информации для проведения анализа.</li> <li>2. Бухгалтерская отчетность – как элемент информационного обеспечения финансового анализа.</li> <li>3. Статистическая отчетность – как элемент информационного обеспечения финансового анализа.</li> </ol>
1.2	Методы финансового анализа.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Классификация методов финансового анализа.</li> <li>2. Стандартные приемы финансового</li> </ol>

		анализа. 3. Способы детерминированного факторного анализа.
1.1	Теоретические основы финансового анализа.	1. Понятие и содержание финансового анализа. 2. Виды финансового анализа. 3. Система показателей, используемых в финансовом анализе. 4. Роль финансового анализа в управлении предприятием.
<b>1</b>	<b>Теоретико-методические основы финансового анализа.</b>	

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2.4	Анализ деловой активности и финансовых результатов предприятия.	В рамках данной темы рассматриваются следующие вопросы: экономическое содержание деловой активности предприятия; методика анализа деловой активности предприятия; анализ финансовый результатов предприятия; расчет и оценка показателей рентабельности. По изученным вопросам проводится тестирование и заполнение IV, V части рабочей тетради «Анализ деловой активности предприятия», «Анализ финансовых результатов предприятия».
2.3	Определение характера финансовой устойчивости организации.	В рамках данной темы рассматриваются следующие вопросы: экономическое содержание финансовой устойчивости предприятия; определение типа финансовой устойчивости; расчет и оценка относительных коэффициентов финансовой устойчивости. По изученным вопросам проводится тестирование и заполнение III части рабочей тетради «Анализ финансовой устойчивости предприятия».
2.2	Оценка ликвидности и платежеспособности.	В рамках данной темы рассматриваются следующие вопросы: экономическое содержание ликвидности активов, предприятия, бухгалтерского баланса; анализ ликвидности бухгалтерского баланса, относительные коэффициенты ликвидности и платежеспособности предприятия. По изученным вопросам проводится тестирование и заполнение II части рабочей тетради «Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия».
2.1	Анализ имущественного состояния организации и источников его формирования.	В рамках данной темы рассматриваются следующие вопросы: экономическое содержание имущества и источников его формирования; анализ имущества предприятия; оценка источников финансирования имущества. Проводится заполнение I части рабочей тетради «анализ имущественного состояния предприятия» по данным отчетности условного предприятия.
<b>2</b>	<b>Оценка финансового состояния предприятия.</b>	
1.3	Информационное обеспечение финансового	В рамках данной темы рассматриваются следующие вопросы: классификация источников информации,

	анализа.	используемых в финансовом анализе; содержание учетных источников информации; содержание нормативно-распорядительных источников; содержание плановых источников информации; бухгалтерский баланс как основной источник информации для проведения финансового анализа; содержание «Отчета о финансовых результатах» и его использование в финансовом анализе. Проводится тестирование и опрос по изученному материалу. Проводится контрольная работа по первому разделу.
1.2	Методы финансового анализа.	В рамках данной темы рассматриваются следующие вопросы: традиционные способы, используемые в финансовом анализе (сравнение, группировка, балансовый метод, графический и табличный метод; использование абсолютных, относительных и средних величин в анализе); способы детерминированного факторного анализа (способ цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, интегральный метод, индексный метод, способ пропорционального деления и долевого участия). Проводится тестирование, опрос и решение задач по изученному материалу.
1.1	Теоретические основы финансового анализа.	В рамках данной темы рассматриваются следующие вопросы: понятие и содержание финансового анализа; роль финансового анализа в управлении предприятием; виды финансового анализа; отличия внутреннего и внешнего финансового анализа; классификация показателей, используемых в финансовом анализе. Проводится тестирование и опрос по изученному материалу.
<b>1</b>	<b>Теоретико-методические основы финансового анализа.</b>	