

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 30.10.2023 11:41:43
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Бухгалтерского учета и аудита

Рабочая программа дисциплины (модуля)

дисциплина

ФТД.ДВ.01.02 Актуальные проблемы финансового анализа

часть, формируемая участниками образовательных отношений

Направление

38.04.01

код

Экономика

наименование направления

Программа

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2023 г.

Разработчик (составитель)

кандидат экономических наук, доцент

Хабибуллина Л. Р.

ученая степень, должность, ФИО

Стерлитамак 2023

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций	3
2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	5
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	5
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	5
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах).....	5
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)	6
5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	7
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	11
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	11
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	11
6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства	12
7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	12

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)
ПК-2. Способен организовать составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами	ПК-2.1. Организует разработку и актуализацию стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; Обеспечивает консультирование работников в процессе применения ими стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Обучающийся должен: -знать федеральные стандарты, регламентирующие процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, основные принципы МСФО и методики анализа финансовой отчетности по российским и зарубежным стандартам; - уметь анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений; - владеть навыками разработки и принятия управленческих решений, по результатам анализа, с целью укрепления финансового состояния предприятия.
	ПК-2.2. Планирует порядок и сроки выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует контроль соблюдения установленных требований; Организует процесс формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений	Обучающийся должен: - знать порядок и сроки выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядок формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений, методику расчета финансовых показателей и их характеристику для формирования обоснованных выводов; - уметь планировать порядок и сроки выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности,

		<p>организовать контроль соблюдения установленных требований, процесс формирования числовых показателей отчетов, использовать инструментальные средства обработки экономических данных;</p> <p>- владеть навыками планирования, организации и контроля соблюдения установленных требований процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, проведения анализа и интерпретации полученных результатов.</p>
	<p>ПК-2.3. Контролирует правильность формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</p>	<p>Обучающийся должен:</p> <p>- знать типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также экономических и показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;</p> <p>- уметь контролировать правильность формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, использовать типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических показателей, характеризующих финансовую деятельность хозяйствующих субъектов;</p> <p>- владеть навыками контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, методикой проведения анализа финансовой</p>

		отчетности по российским и международным стандартам.
--	--	--

2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Цели изучения дисциплины:

Дисциплина «Актуальные проблемы финансового анализа» реализуется как факультативная дисциплина.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин:

- «Методологические основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее аналитические возможности»;
- «Актуальные вопросы применения международных стандартов финансовой отчетности».

Дисциплина изучается на 2 курсе в 3 семестре

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 72 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Очно-заочная обучения
Общая трудоемкость дисциплины	72
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	6
практических (семинарских)	10
другие формы контактной работы (ФКР)	0,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	
зачет	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	55,8

Формы контроля	Семестры
зачет	3

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)	
		Контактная работа с преподавателем	СР

		Лек	Пр/Сем	Лаб	
1	Теоретические и методологические основы финансового анализа	4	2	0	18
1.1	Теоретические основы финансового анализа	2	2	0	9
1.2	Методы финансового анализа	2	0	0	9
2	Оценка финансового состояния предприятия	2	8	0	37,8
2.1	Анализ имущественного состояния организации и источников его формирования	0	2	0	10
2.2	Оценка ликвидности, платежеспособности и деловой активности организации	0	2	0	9
2.3	Определение характера финансовой устойчивости организации	0	2	0	9
2.4	Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия и диагностика вероятности банкротства	2	2	0	9,8
	Итого	6	10	0	55,8

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Теоретические и методологические основы финансового анализа	
1.1	Теоретические основы финансового анализа	Сущность финансового анализа: подходы к классификации. Абсолютные и относительные финансовые показатели, их аналитическая ценность. Возможности применения результатов финансового анализа для оценки и прогнозирования хозяйственных процессов Объекты финансового анализа и сферы применения его результатов.
1.2	Методы финансового анализа	
2	Оценка финансового состояния предприятия	
2.4	Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия и диагностика вероятности банкротства	Методика рейтингового анализа эмитентов. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений. Основы инвестиционного анализа. Отечественные методики определения вероятности банкротства. Система оценочных показателей, критерии, условия применения. Зарубежные модели анализа финансовой отчетности, возможность их использования в российской экономике.

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Теоретические и методологические основы финансового анализа	
1.1	Теоретические основы финансового	

	анализа	
2	Оценка финансового состояния предприятия	
2.1	Анализ имущественного состояния организации и источников его формирования	
2.2	Оценка ликвидности, платежеспособности и деловой активности организации	Устный опрос по следующим вопросам: 1. Экономическое содержание ликвидности и платежеспособности предприятия. 2. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса предприятия. 3. Расчет и оценка показателей ликвидности. 4. Расчет и оценка показателей платежеспособности. 5. Экономическое содержание деловой активности. 6. Анализ коэффициентов оборачиваемости. 7. Анализ состава и динамики показателей прибыли. 8. Определение резервов роста прибыли. 9. Расчет и оценка показателей рентабельности предприятия.
2.3	Определение характера финансовой устойчивости организации	Устный опрос по следующим вопросам: 1. Экономическое содержание финансовой устойчивости предприятия. 2. Расчет и оценка коэффициентов финансовой устойчивости. 3. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования. 4. Определение типа финансовой устойчивости предприятия.
2.4	Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия и диагностика вероятности банкротства	

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа студентов заключается в подготовке к практическим занятиям по вопросам, вынесенным на обсуждение к каждой теме.

Кроме того, в подготовке к тестированию по всем темам, к контрольным работам по итогам каждого раздела (включает все темы), а также решению задач, заданных на дом.

Кроме вышеизложенного студенты письменно выполняют следующие задания в виде решения задач и краткого конспекта вопросов.

Тема: Теоретические основы финансового анализа

1. В чем сущность финансового анализа?
2. В чем основная цель финансового анализа?
3. В чем заключается место финансового анализа в управлении?

Тема: Методы финансового анализа

1. Какие задачи стоят перед аналитиком, осуществляющим оценку финансового состояния организации и прогнозирования ее деятельности в условиях неопределенности и риска?
2. Для решения каких аналитических задач используются качественные методы экономического анализа?
3. Для решения каких аналитических задач используются количественные методы экономического анализа?

Тема: Информационное обеспечение финансового анализа

1. В чем различия между понятиями «информационное обеспечение управления» и «информационное обеспечение анализа»?
2. Перечислите основные этапы обработки экономической информации?
3. Перечислите виды информации используемой в финансовом анализе?
4. Назовите слагаемые учетной информации, используемой при финансовом анализе?

Тема: Анализ имущественного состояния организации и источников его формирования

Оценка имущественного положения и структуры капитала предприятия
Анализ структуры и динамики активов

Показатели	Абсолютные величины		Удельные веса (%) в общей величине активов		Изменение		
	н.г.	к.г.	н.г.	к.г.	в абс. величинах	в уд. весах	темп роста, %
Внеоборотные активы							
Оборотные активы							
Итого активов							
Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов			х	х	х	х	х

Вывод:

Тема: Оценка ликвидности и платежеспособности

Определение ликвидности бухгалтерского баланса

Анализ ликвидности баланса

Актив			Пассив			Платежный излишек/недостаток	
Группы актива	н.г.	к.г.	Группы пассива	н.г.	к.г.	н.г. (2-5)	к.г. (3-6)
1	2	3	4	5	6		
A ₁			П ₁				
A ₂			П ₂				
A ₃			П ₃				
A ₄			П ₄				
Баланс			Баланс				

Вывод:

Расчет коэффициентов ликвидности и платежеспособности

Анализ показателей ликвидности

Показатели	н.г.	к.г.	Изменение (+,-)
1. Коэффициент текущей ликвидности			
2. Коэффициент критической ликвидности			
3. Коэффициент абсолютной ликвидности			
4. Доля оборотных средств в активах			
5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами			

Вывод:

Тема: Определение характера финансовой устойчивости организации

Определение типа финансовой устойчивости предприятия

Показатель	Значение показателя на к.г.
Собственные оборотные средства (СОС)	
Собственные и долгосрочные источники формирования запасов и затрат (СДОС)	
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ИФЗ)	
Запасы и затраты	
Излишек или недостаток СОС	
Излишек или недостаток СДОС	
Излишек или недостаток ИФЗ	
Тип финансовой устойчивости предприятия	

Вывод:

Тема: Анализ деловой активности и финансовых результатов предприятия

Оценка деловой активности предприятия

Показатель	н.г.	к.г.	Изменения
Коэффициент оборачиваемости ликвидных активов			
Коэффициент оборачиваемости товарно-материальных запасов			
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств			
Коэффициент оборачиваемости активов			
Коэффициент оборачиваемости капитала			

Вывод:

Анализ прибыльности и рентабельности

Показатель	н.г.	к.г.	Изменения
Коэффициент прибыльности			
Коэффициент эксплуатационных затрат			
Коэффициент рентабельности			

Вывод:

Оценка показателей отдачи

Показатель	н.г.	к.г.	Изменения
Коэффициент возвратности на активы			
Коэффициент возвратности на капитал			
Стоимость чистых активов			

Вывод:

Тема: Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия и диагностика вероятности банкротства

1. Роль экспресс-диагностики финансового состояния в диагностике кризиса
2. Процесс экспресс-диагностики финансового состояния
3. Диагностика банкротства предприятия
4. Российские и зарубежные методы прогнозирования банкротства
5. Сущность рейтингового анализа
6. Исходные показатели для рейтинговой оценки
7. Методики рейтинговой оценки финансово-экономического состояния

Список литературы.

1. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ : учебник / Т. У. Турманидзе. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 288 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615937> (дата обращения: 22.08.2022). – Библиогр.: с. 278. – ISBN 978-5-238-02358-8. – Текст : электронный.
2. Алексеева Н.Г., Ганюта О.Н., Кагарманова А.И. Актуальные проблемы финансового анализа. Учебное пособие для самостоятельной работы магистрантов направления 38.04.01 «Экономика». Стерлитамак: Стерлитамакский филиал БашГУ, 2016. – 110 с. (26 экз.)

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная учебная литература:

1. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ : учебник / Т. У. Турманидзе. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 288 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615937> (дата обращения: 20.05.2023). – Библиогр.: с. 278. – ISBN 978-5-238-02358-8. – Текст : электронный.
2. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учеб. пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2018. — 335 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/967054> (дата обращения: 20.05.2023)

Дополнительная учебная литература:

1. Алексеева Н.Г., Ганюта О.Н., Кагарманова А.И. Актуальные проблемы финансового анализа. Учебное пособие для самостоятельной работы магистрантов направления 38.04.01 «Экономика». – Стерлитамак: Стерлитамакский филиал БашГУ, 2016.– 110 с. (26 экз.)
2. Финансовый анализ (продвинутый уровень) : практикум / Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет» ; авт.-сост. А.А. Соколова. - Ставрополь : СКФУ, 2016. - 152 с. : табл. - Библиогр. в кн. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=459021> (дата обращения: 20.05.2023)

6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№ п/п	Наименование документа с указанием реквизитов
1	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Знаниум» № 3/22-эбс от 05.07.2022
2	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/22-эбс от 04.03.2022
3	Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между БашГУ и «Нексмедиа» № 223-950 от 05.09.2022
4	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-948 от 05.09.2022
5	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-949 от 05.09.2022
6	Соглашение о сотрудничестве между БашГУ и издательством «Лань» № 5 от 05.09.2022
7	ЭБС «ЭБ БашГУ», бессрочный договор между БашГУ и ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014 г.
8	Договор на БД диссертаций между БашГУ и РГБ № 223-796 от 27.07.2022
9	Договор о подключении к НЭБ и о предоставлении доступа к объектам НЭБ между БашГУ в лице директора СФ БашГУ с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438-П от 11.06.2019
10	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице

	директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/23-эбс от 03.03.2023
--	--

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»)

№ п/п	Адрес (URL)	Описание страницы
1	http://uecs.ru/ekonomicheskiy-analiz	Управление экономическими системами: электронный научный журнал/ Раздел «Экономический анализ».
2	https://www.cfin.ru/finanalysis/	Сайт «Корпоративный менеджмент». Рубрика «Финансовый анализ»

6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

Наименование программного обеспечения
Office Standart 2010 RUS OLP NL Acdmc
Windows 10

7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Тип учебной аудитории	Оснащенность учебной аудитории
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации	учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, учебно-наглядные пособия
Читальный зал: помещение для самостоятельной работы	Учебная мебель, учебно-наглядные пособия, компьютеры с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС Филиала