

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И.Т. ТРУБИЛИНА»

Учетно-финансовый факультет
Экономического анализа

УТВЕРЖДЕНО:

Декан, Руководитель подразделения
Бондаренко С.В.
(протокол от 20.05.2024 № 8)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ»**

Уровень высшего образования: магистратура

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Анализ и аудит бизнеса

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: заочная

Год набора: 2024

Срок получения образования: 3 года

Объем: в зачетных единицах: 5 з.е.
в академических часах: 180 ак.ч.

2024

Разработчики:

Заведующий кафедрой, кафедра экономического анализа
Васильева Н.К.

Доцент, кафедра экономического анализа Сидорчукова Е.В.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки Направление подготовки: 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 №939, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 25.09.2018 № 592н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Экономическое о анализа	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Васильева Н.К.	Согласовано	29.04.2024, № 11
2	Экономическое о анализа	Руководитель образовательной программы	Сидорчукова Е.В.	Согласовано	29.04.2024, № 11

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование у обучающихся комплекса углубленных знаний, умений и практических навыков в области финансового анализа для обоснования управленческих решений по различным аспектам деятельности коммерческих организаций.

Задачи изучения дисциплины:

- формирование целостной системы знаний, лежащих в основе методологии финансового анализа;;
- выявление дискуссионных аспектов теории финансового анализа и основных направлений дальнейшего их исследования;;
- развитие навыков выбора аналитических инструментов для обоснования решений по основным объектам управления: стратегии развития компании; инвестиционной политике; операционной деятельности; финансированию коммерческой организации; ее деловым, инвестиционным и финансовым рискам;;
- развитие практических навыков организации финансового анализа в рамках взаимодействия предприятий с внешней средой окружения;;
- получение знаний и практических умений по формированию необходимой и достаточной информационной базы различных направлений финансового анализа;;
- формирование навыков аналитического мышления, позволяющих интерпретировать информацию, полученную в результате проведенных исследований, и на ее основе обосновывать оптимальные бизнес-решения..

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П1 Способен анализировать, интерпретировать и оценивать текущее состояние организации для обоснования направлений развития

ПК-П1.1 Анализирует внутренние и внешние факторы (условия), влияющие на деятельность субъектов бизнеса

Знать:

ПК-П1.1/Зн1 Анализ внутренних и внешних факторов (условий), влияющие на деятельность субъектов бизнеса

Уметь:

ПК-П1.1/Ум1 Анализировать факторы среды окружения, решать все основные задачи

Владеть:

ПК-П1.1/Нв1 Обладает навыками оценки факторов, влияющих на деятельность субъектов бизнеса

ПК-П1.2 Проводит анализ текущего состояния организации и дает оценку бизнес-возможностей для определения направлений ее развития

Знать:

ПК-П1.2/Зн1 Теоретических основ анализа текущего состояния организации для оценки ее бизнес-возможностей

ПК-П1.2/Зн2 Знает анализ текущего состояния организации и дает оценку бизнес-возможностей для определения направлений ее развития

Уметь:

ПК-П1.2/Ум1 анализировать текущее состояние организации

Владеть:

ПК-П1.2/Нв1 оценки бизнес-возможностей организации для определения направлений ее развития

ПК-П4 Способен определять направления развития организаций на основе критической оценки их последствий

ПК-П4.3 Выбирает и принимает обоснованные бизнес-решения развития организации

Знать:

ПК-П4.3/Зн1 Теоретические основы функционирования организации для определения пути ее развития

Уметь:

ПК-П4.3/Ум1 Умение адекватно оценивать бизнес-ситуацию и принимать обоснованные решения

Владеть:

ПК-П4.3/Нв1 Владеет навыками определения и быстрой адаптации или трансформации выбранной бизнес-модели.

ПК-П6 Способен разрабатывать варианты управленческих бизнес-решений и обосновывать их выбор на основе критериев финансово-экономической эффективности

ПК-П6.2 Разрабатывает ключевые финансово-экономические показатели развития организации, обосновывает методики их расчета

Знать:

ПК-П6.2/Зн1 ключевые финансово-экономические показатели развития организации, обосновывает методики их расчета

Уметь:

ПК-П6.2/Ум1 разрабатывать ключевые финансово-экономические показатели развития организации, обосновывает методики их расчета

Владеть:

ПК-П6.2/Нв1 навыками разработки ключевых финансово-экономических показателей развития организации, обосновывает методики их расчета

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Финансовый анализ» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): 2. В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)

Второй семестр	180	5	20	6	4	10	151	Курсовой проект Экзамен (9)
Всего	180	5	20	6	4	10	151	9

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

(часы промежуточной аттестации не указываются)

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотношенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Финансовый анализ	171	6	4	10	151	ПК-П1.1
Тема 1.1. Теоретические основы финансового анализа	11,5		0,5	1	10	ПК-П1.2 ПК-П4.3
Тема 1.2. Финансовая диагностика состояния и развития бизнеса	26	2	2	2	20	ПК-П6.2
Тема 1.3. Анализ источников финансирования и развития бизнеса	22,5		0,5	2	20	
Тема 1.4. Анализ устойчивости экономического роста бизнеса	16			1	15	
Тема 1.5. Анализ денежных потоков организации	16			1	15	
Тема 1.6. Финансовое прогнозирование результатов деятельности организации	21,5		0,5	1	20	
Тема 1.7. Анализ и обоснование решений стратегического характера	30,5	4	0,5	2	24	
Тема 1.8. Курсовой проект	27				27	
Итого	171	6	4	10	151	

5. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Финансовый анализ

(Внеаудиторная контактная работа - 6ч.; Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 10ч.; Самостоятельная работа - 151ч.)

Тема 1.1. Теоретические основы финансового анализа

(Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Финансовый анализ в системе управления организацией.
2. Содержание финансового анализа, его цели и задачи.
3. Принципы и этапы организации финансового анализа на предприятии.
4. Основные разделы финансового анализа как учебной дисциплины и вида практической деятельности.
5. Информационное обеспечение финансового анализа
6. Методические подходы финансового анализа.
7. Программное обеспечение финансового анализа.

Тема 1.2. Финансовая диагностика состояния и развития бизнеса

(Внеаудиторная контактная работа - 2ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 20ч.)

1. Экспресс-анализ в финансовой оценке бизнеса.
2. Анализ экономического потенциала организации.
3. Оценка ликвидности баланса с учетом фактора времени.
4. Методические подходы к оценке ликвидности и платежеспособности организации: традиционный и функциональный
5. Неформальные методы уточнения результатов финансовой диагностики состояния бизнеса.

Тема 1.3. Анализ источников финансирования и развития бизнеса

(Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 20ч.)

1. Анализ формирования и использования собственного капитала.
2. Методический инструментарий оценки финансовой устойчивости бизнеса.
3. Анализ кредиторской задолженности
4. Оценка инвестиций в развитие бизнеса.
5. Анализ эффективности финансовых вложений и инвестиционной политики организации.
6. Анализ эффективности лизинга.
7. Методический инструментарий оценки инвестиционной привлекательности бизнеса.

Тема 1.4. Анализ устойчивости экономического роста бизнеса

(Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 15ч.)

1. Экономический рост бизнеса в оценке финансовых показателей.
2. Факторы, определяющие экономический рост бизнеса.
3. Методика комплексной оценки интенсификации производства и развития бизнеса.
4. Многофакторный анализ эффективности функционирования бизнеса.
5. Методический инструментарий оценки устойчивости экономического роста бизнеса.
6. Методический инструментарий оценки деловой активности организации

Тема 1.5. Анализ денежных потоков организации

(Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 15ч.)

1. Информационная база анализа денежных потоков организации.
2. Методы и методика анализа движения денежных потоков, их достоинства и недостатки.
3. Этапы формирования политики управления денежными активами.
4. Меры по увеличению денежного потока и эффективности его использования в условиях допустимого уровня риска.

Тема 1.6. Финансовое прогнозирование результатов деятельности организации

(Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 20ч.)

1. Сущность финансового прогнозирования.
2. Методы и модели, применяемые в финансовом прогнозировании на предприятии.
3. Прогнозирование показателей финансовой отчетности бюджетным методом.
4. Составление прогнозного баланса методом процента от продаж.
5. Целевое прогнозирование показателей финансовой отчетности.

*Тема 1.7. Анализ и обоснование решений стратегического характера
(Внеаудиторная контактная работа - 4ч.; Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 24ч.)*

1. Сущность стратегических аспектов финансового анализа на предприятии.
2. Методы стратегического финансового анализа и область их применения.
3. Анализ факторов внешней финансовой среды организации.
4. Анализ факторов внутренней финансовой среды организации.
5. Комплексная оценка стратегической финансовой позиции организации.

*Тема 1.8. Курсовой проект
(Самостоятельная работа - 27ч.)*

Примеры тем курсовых проектов:

1. Анализ активов и капитала субъектов хозяйствования.
2. Анализ бизнес-рисков субъектов хозяйствования.
3. Анализ и направления повышения деловой активности субъектов хозяйствования.
4. Анализ и пути оптимизации денежных потоков субъектов хозяйствования.
5. Анализ и обоснование программ финансового оздоровления.
6. Анализ и направления повышения кредитоспособности субъектов хозяйствования.
7. Анализ и прогнозирование финансового состояния субъектов хозяйствования.
8. Анализ и рейтинговая оценка финансово-хозяйственной деятельности объектов исследования.
9. Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности и развития бизнеса субъектов хозяйствования.
10. Современные методики анализа инвестиционной привлекательности и направления их совершенствования.
11. Анализ логистических затрат, издержек обращения в процессе движения товарных, информационных и финансовых потоков.
12. Анализ и направления повышения платёжеспособности субъектов хозяйствования.
13. Анализ и направления улучшения финансового состояния субъектов хозяйствования.
14. Анализ и направления повышения финансовой устойчивости субъектов хозяйствования.
15. Анализ и направления повышения финансовых результатов от текущей деятельности субъектов хозяйствования.
16. Анализ и направления повышения эффективности инвестиционных вложений субъектов хозяйствования.
17. Анализ и направления повышения эффективности использования внеоборотного капитала.
18. Анализ и направления повышения эффективности использования оборотного капитала.
19. Анализ и направления повышения финансовой эффективности функционирования субъектов хозяйствования.
20. Институциональный финансовый анализ субъектов хозяйствования.
21. Методика анализа финансовых результатов и налоговых вычетов с учетом отраслевых особенностей и формы собственности субъектов хозяйствования.
22. Применение современных информационных и коммуникационных технологий в области финансового анализа.
23. Современные методики анализа финансовой устойчивости и направления их совершенствования.
24. Финансовый анализ в оценке вероятности банкротства.
25. Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса.
26. Анализ и направления повышения инвестиционной привлекательности субъектов хозяйствования.
27. Анализ и направления повышения рыночной устойчивости субъектов хозяйствования.
28. Анализ и направления повышения устойчивости экономического роста субъектов хозяйствования.
29. Финансовое прогнозирование результатов деятельности субъектов хозяйствования.
30. Современные методики анализа платежеспособности и направления их совершенствования.

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Финансовый анализ

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Выберите из представленного ниже, что является источником данных для проведения анализа структуры собственных источников финансирования бизнеса и причин их изменения бухгалтерского баланса

отчета о движении денежных средств
отчета о финансовых результатах
отчета об изменениях капитала

2. Определите, что из перечисленного ниже при исследовании бухгалтерского баланса коммерческой организации Вами будет отнесено к проблемным статьям:

нематериальные активы
наличие кредиторской задолженности
наличие дебиторской задолженности
*непокрытые убытки

нематериальные активы
наличие кредиторской задолженности
наличие дебиторской задолженности
непокрытые убытки

3. Определите из перечисленного ниже, косвенным признаком чего является снижение доли управленческих расходов

слабой управляемости в организации
растущей организации
стабильности бизнеса
экстенсивного развития организации

4. Определите, что из перечисленного ниже можно проанализировать на основании публичной финансовой отчетности хозяйствующего субъекта

динамику маржинального дохода
финансовую устойчивость
формирование себестоимость
изменение фондоотдачи

5. Рассчитайте величину собственного оборотного капитала

Бухгалтерском балансе Капитал и резервы составляет 1200, Долгосрочные обязательства - 100, Веоборотные активы – 900, Краткосрочные обязательства - 600

6. Выберите, что из перечисленного ниже при проведении анализа собственного капитала коммерческой организации Вы отнесете к факторам первого порядка:

долю собственного капитала более 50%
долю заемного капитала около 10%
долю кредиторской задолженности менее 10%
большую долю заемных средств

7. Для сохранения финансовой устойчивости компания, у которой значительный удельный вес в имуществе занимает недвижимость, должна иметь в источниках финансирования

долю собственного капитала более 50%
долю заемного капитала около 10%
долю кредиторской задолженности менее 10%
большую долю заемных средств

8. Установите последовательность расположения факторов в детерминированной модели при использовании метода цепных подстановок

Включены следующие факторы: 1 – структурный фактор, 2 – количественный фактор, 3 – качественный

9. Определите из перечисленного ниже, что показывает превышение темпов роста внеоборотных активов над темпами роста выручки от продаж

проблемы в организации производственного процесса
признак активной инвестиционной политике
слабые рыночные позиции
высокая конкурентоспособность

10. Определите из перечисленного ниже, что показывает превышение темпов роста выручки от реализации над темпами роста активов

наличие реального роста имущества организации
более эффективном использовании имущества организации
активное привлечение арендованных основных средств
неэффективное использование имущества организации

11. Выберите, что из перечисленного ниже является общими аналитическими показателями эффективности использования профильных активов коммерческих организаций
фондоотдача и фондоемкость
материалоотдача и материалоемкость
стоимость профильных активов и их структура
показатели технической и энергетической вооруженности

12. Рассчитайте эффект финансового рычага в процентах (округлите до сотых)
Собственные средства – 330млн.руб., кредитные средства – 670млн. руб. со средней годовой ставкой 15%, активы – 1млрд. руб., прибыль до налогообложения – 200млн. руб. при налоговой ставке – 20%

13. Выберите, что из перечисленного ниже отражают показатели результативности функционирования коммерческих организаций
финансовую эффективность
рентабельность продаж
производственную эффективность

14. Определите, какое из перечисленных ниже значений обобщающих оценок интенсивности, свидетельствует о сбалансированном и эффективном развитии хозяйствующего субъекта
выше 1
ниже 1
меньше 0
больше 0

15. Определите, что из перечисленного ниже является традиционным подходом проведения анализа финансовой устойчивости организации
изучение структуры себестоимости продукции, работ или услуг
изучение структуры доходов от основной деятельности
изучения структуры источников финансирования бизнеса
изучения структуры доходов от прочей деятельности

16. Укажите соответствие между методом, применяемом в практике финансового анализа, и его характеристикой

Метод, применяемый в практике финансового анализа

1 горизонтальный анализ

2 вертикальный анализ

3 трендовый анализ

4 многомерный анализ

Характеристика метода

А) основан на изучении финансовых показателей за ряд лет и используется для выявления и оценок устойчивых тенденций их изменения

Б) основан на построении широкого спектра финансовых показателей с целью выявления лучших и используется для формирования рейтингов и рэкингов

В) основан на сравнениях долей финансовых показателей в их общей сумме и используется для определения структуры исследуемых явлений (структурных сдвигов)

Г) основан на сравнениях финансовых показателей и используется для оценок их динамики

17. Рассчитайте рентабельность собственного капитала, если валюта баланса составляет 1000тыс. руб., в том числе величина собственного капитала равна 250тыс. руб., а рентабельность активов – 15%

6%

37,5%

60%

18. Рассчитайте плечо финансового рычага, если валюта баланса субъекта бизнеса 257млн. руб., в том числе собственный капитал – 84,69млн. руб.

2,03

0,49

3,03

0,33

19. Рассчитайте коэффициент оборачиваемости сырья и материалов
Величина материальных затрат составляла 10105116млн. руб., а средняя величина запасов сырья и материалов – 360897млн. руб.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Второй семестр, Курсовой проект

Контролируемые ИДК: ПК-П1.1 ПК-П1.2 ПК-П6.2 ПК-П4.3

Вопросы/Задания:

1. Примерная тематика курсовых проектов
Анализ активов и капитала субъектов хозяйствования.
2. Анализ бизнес-рисков субъектов хозяйствования.
3. Анализ и направления повышения деловой активности субъектов хозяйствования.
4. Анализ и пути оптимизации денежных потоков субъектов хозяйствования.
5. Анализ и обоснование программ финансового оздоровления.
6. Анализ и направления повышения кредитоспособности субъектов хозяйствования.
7. Анализ и прогнозирование финансового состояния субъектов хозяйствования.
8. Анализ и рейтинговая оценка финансово-хозяйственной деятельности объектов исследования.
9. Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности и развития бизнеса субъектов хозяйствования.
10. Современные методики анализа инвестиционной привлекательности и направления их совершенствования.
11. Анализ логистических затрат, издержек обращения в процессе движения товарных, информационных и финансовых потоков.
12. Анализ и направления повышения платёжеспособности субъектов хозяйствования.
13. Анализ и направления улучшения финансового состояния субъектов хозяйствования.
14. Анализ и направления повышения финансовой устойчивости субъектов хозяйствования.
15. Анализ и направления повышения финансовых результатов от текущей деятельности субъектов хозяйствования.
16. Анализ и направления повышения эффективности инвестиционных вложений субъектов хозяйствования.
17. Анализ и направления повышения эффективности использования внеоборотного капитала.
18. Анализ и направления повышения эффективности использования оборотного капитала.
19. Анализ и направления повышения финансовой эффективности функционирования субъектов хозяйствования.
20. Институциональный финансовый анализ субъектов хозяйствования.
21. Методика анализа финансовых результатов и налоговых вычетов с учетом отраслевых особенностей и формы собственности субъектов хозяйствования.
22. Применение современных информационных и коммуникационных технологий в области финансового анализа.
23. Современные методики анализа финансовой устойчивости и направления их совершенствования.
24. Финансовый анализ в оценке вероятности банкротства.
25. Финансовый анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса.
26. Анализ и направления повышения инвестиционной привлекательности субъектов

хозяйствования.

27. Анализ и направления повышения рыночной устойчивости субъектов хозяйствования.

28. Анализ и направления повышения устойчивости экономического роста субъектов хозяйствования.

29. Финансовое прогнозирование результатов деятельности субъектов хозяйствования.

30. Современные методики анализа платежеспособности и направления их совершенствования.

Второй семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П1.1 ПК-П1.2 ПК-П6.2 ПК-П4.3

Вопросы/Задания:

1. Информационное обеспечение финансового анализа.

Информационное обеспечение финансового анализа.

2. Подходы, применяемые в финансовом анализе, для оценки устойчивости бизнеса.

Подходы, применяемые в финансовом анализе, для оценки устойчивости бизнеса.

3. Традиционные и современные подходы к оценке деловой активности организации.

Традиционные и современные подходы к оценке деловой активности организации.

4. Матричные модели оценки платежеспособности.

Матричные модели оценки платежеспособности.

5. Традиционные и современные подходы к оценке платежеспособности организации.

Традиционные и современные подходы к оценке платежеспособности организации.

6. Традиционные и современные подходы к оценке финансовой устойчивости организации.

Традиционные и современные подходы к оценке финансовой устойчивости организации.

7. Методы анализа движения денежных потоков: прямой и косвенный методы, их достоинства и недостатки.

Методы анализа движения денежных потоков: прямой и косвенный методы, их достоинства и недостатки.

8. Методы оценки реальных инвестиций.

Методы оценки реальных инвестиций.

9. Система критериев для оценки несостоятельности (банкротства) организации.

Прогнозирование платежных возможностей организации.

Система критериев для оценки несостоятельности (банкротства) организации.

Прогнозирование платежных возможностей организации.

10. Методика финансового анализа.

Методика финансового анализа.

11. Классификация методов финансового анализа.

Классификация методов финансового анализа.

12. Содержание финансового анализа, цели, задачи и последовательность проведения.

Содержание финансового анализа, цели, задачи и последовательность проведения.

13. Предмет и метод финансового анализа.

Предмет и метод финансового анализа.

14. Место финансового анализа в системе экономического анализа. Классификация видов финансового анализа.

Место финансового анализа в системе экономического анализа. Классификация видов финансового анализа.

15. Специфика отечественных методик проведения финансового анализа.

Специфика отечественных методик проведения финансового анализа.

16. Методика анализа и прогнозирования текущих инвестиций организации.

Методика анализа и прогнозирования текущих инвестиций организации.

17. Анализ использования заемных средств, эффект финансового рычага.
Анализ использования заемных средств, эффект финансового рычага.
18. Анализ инвестиционной деятельности организации.
Анализ инвестиционной деятельности организации.
19. Методы расчета эффективности реальных инвестиций, основанные на учетной и дисконтированной величине денежных потоков.
Методы расчета эффективности реальных инвестиций, основанные на учетной и дисконтированной величине денежных потоков.
20. Характеристика вероятностных методов оценки риска инвестиционной деятельности.
Характеристика вероятностных методов оценки риска инвестиционной деятельности.
21. Оценка риска с помощью методов корректировки нормы дисконта.
Оценка риска с помощью методов корректировки нормы дисконта.
22. Анализ эффективности портфеля инвестиций.
Анализ эффективности портфеля инвестиций.
23. Финансовое планирование деятельности организации.
Финансовое планирование деятельности организации.
24. Методы финансового прогнозирования.
Методы финансового прогнозирования.
25. Анализ инвестиционных возможностей лизинга.
Анализ инвестиционных возможностей лизинга.
26. Методы оценки устойчивого роста коммерческой организации.
Методы оценки устойчивого роста коммерческой организации.
27. Показатели анализа и факторы управления денежными потоками организации.
Показатели анализа и факторы управления денежными потоками организации.
28. Методы оценки денежных потоков коммерческой организации во времени и в условиях инфляции.
Методы оценки денежных потоков коммерческой организации во времени и в условиях инфляции.
29. Методы оценки денежных потоков коммерческой организации с учетом ликвидности, равномерности и синхронности.
Методы оценки денежных потоков коммерческой организации с учетом ликвидности, равномерности и синхронности.
30. Методы оценки рисков в условиях активной инвестиционной политики.
Методы оценки рисков в условиях активной инвестиционной политики.
31. Определение типа финансовой устойчивости организации.
Определение типа финансовой устойчивости организации.
32. Система показателей эффективности использования денежных потоков.
Система показателей эффективности использования денежных потоков.
33. Анализ состояния и использования оборотного капитала организации.
Анализ состояния и использования оборотного капитала организации.
34. Система показателей рентабельности, методика из расчета.
Система показателей рентабельности, методика из расчета.
35. Анализ рентабельности продукции по основным видам деятельности.
Анализ рентабельности продукции по основным видам деятельности.
36. Анализ динамики доходов и расходов организации по обычным видам деятельности.
Анализ динамики доходов и расходов организации по обычным видам деятельности.
37. Анализ финансовых результатов организации.
Анализ финансовых результатов организации.

38. Анализ состояния и использования основного капитала организации.
Анализ состояния и использования основного капитала организации.
39. Анализ и оценка обеспеченности собственными средствами оборотных активов.
Анализ и оценка обеспеченности собственными средствами оборотных активов.
40. Методика анализа денежных потоков организации.
Методика анализа денежных потоков организации.
41. Оценка взаимосвязей показателей в модели Дюпон.
Оценка взаимосвязей показателей в модели Дюпон.
42. Анализ интенсификации производственной деятельности организации.
Анализ интенсификации производственной деятельности организации.
43. Анализ финансовой устойчивости организации.
Анализ финансовой устойчивости организации.
44. Анализ уровня финансовой устойчивости организации с помощью относительных показателей
Анализ уровня финансовой устойчивости организации с помощью относительных показателей
45. Анализ ликвидности баланса с помощью финансовых коэффициентов ликвидности.
Анализ ликвидности баланса с помощью финансовых коэффициентов ликвидности.
46. Анализ состояния и использования капитала организации.
Анализ состояния и использования капитала организации.
47. Анализ состояния и структуры источников покрытия имущества организации.
Анализ состояния и структуры источников покрытия имущества организации.
48. Анализ эффективности использования собственного капитала организации.
Анализ эффективности использования собственного капитала организации.
49. Анализ факторов, влияющих на коэффициент устойчивости экономического роста.
Анализ факторов, влияющих на коэффициент устойчивости экономического роста.
50. Оценка ликвидности и платежеспособности организации.
Оценка ликвидности и платежеспособности организации.
51. Анализ показателей оборачиваемости оборотного капитала.
Анализ показателей оборачиваемости оборотного капитала.
52. Анализ показателей состояния и движения основных средств.
Анализ показателей состояния и движения основных средств.
53. Анализ показателей использования производственной мощности.
Анализ показателей использования производственной мощности.
54. Анализ использования основных средств по балансовой отчетности.
Анализ использования основных средств по балансовой отчетности.
55. Расчет и оценка динамики качественных показателей использования ресурсов.
Оценка влияния изменения затрат на прирост выручки от продаж.
Расчет и оценка динамики качественных показателей использования ресурсов. Оценка влияния изменения затрат на прирост выручки от продаж.
56. Анализ влияния использования основных средств на приращение выручки от продаж, прибыли, рентабельности основных средств.
Анализ влияния использования основных средств на приращение выручки от продаж, прибыли, рентабельности основных средств.
57. Факторный анализ уровня затрат производственной деятельности.
Факторный анализ уровня затрат производственной деятельности.
58. Факторный анализ прибыли от продаж: традиционным методом и с использованием маржинальной концепции.
Факторный анализ прибыли от продаж: традиционным методом и с использованием

маржинальной концепции.

59. Факторный анализ рентабельности общих доходов, увеличивающих чистую прибыль организации.

Факторный анализ рентабельности общих доходов, увеличивающих чистую прибыль организации.

60. Факторный анализ использования оборотного капитала.

Факторный анализ использования оборотного капитала.

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Бороненкова, С.А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник.; Уральский государственный экономический университет. - 1 - Москва: Издательство "ФОРУМ", 2021. - 335 с. - 978-5-16-014101-5. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1659/1659990.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Щербакова, Н.А. Управление стоимостью бизнеса: Учебное пособие / Н.А. Щербакова, В. А. Щербаков. - Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет (НГТУ), 2019. - 95 с. - 978-5-7782-4065-0. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1870/1870487.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Лисица, М.И. Модели и алгоритмы финансового инвестирования: Учебное пособие / М.И. Лисица. - 1 - Москва: Вузовский учебник, 2020. - 192 с. - 978-5-16-009234-8. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1082/1082315.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Симоненко, Н. Н. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика фирмы: Учебник / Н. Н. Симоненко, В. Н. Симоненко. - 1 - Москва: Издательство "Магистр", 2022. - 512 с. - 978-5-16-006069-9. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1843/1843596.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

4. Панов, М.М. Оценка деятельности и система управления компанией на основе KPI: Практическое пособие / М.М. Панов. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 255 с. - 978-5-16-100831-7. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1995/1995307.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. www.programs-gov.ru - Информационный сервер по материалам федеральных целевых программ

2. www.elibrary.ru/defaultx.asp - Научная электронная библиотека eLibrary

3. www.consultant.ru/ - Консультант Плюс

4. www.garant.ru/ - Гарант

Ресурсы «Интернет»

1. <http://www.forecast.ru> - Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования
2. <http://znanium.com/> - ЭБС Znanium
3. www.iprbookshop.ru/ - ЭБС IPRbook
4. www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs - Минфин России: Документы МСФО
5. www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1 Microsoft Windows - операционная система
- 2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- 1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>
- 2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>
- 3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Учебная аудитория

302зоо

доска марк. PREMIUM LEGAMASTER 100×150 - 1 шт.

Магнитола CD/MP3,дека, FM тюнер - 1 шт.

парты - 11 шт.

Стол одностумбовый - 1 шт.

Стул жесткий - 1 шт.

Шкаф книжный - 1 шт.

Компьютерный класс

409эл

компьют. Aquarius Pro P30 S46 LG 2042SF - 1 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Практические занятия

Финансовый анализ : методические рекомендации по практическим занятиям [Электронный ресурс] / Н. К. Васильева, Е. В. Сидорчукова. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 56 с.

Самостоятельная работа

Финансовый анализ: методические рекомендации по самостоятельной работе [Электронный ресурс] / сост. Н. К. Васильева, Е. В. Сидорчукова. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 53 с.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением зрения:

– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

– с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;

– при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

– с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;

– при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

– устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

– с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ.

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

– предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;

– возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;

– увеличение продолжительности проведения аттестации;

– возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями зрения:

– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечную информацию в аудиальную или тактильную форму;

– возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;

– использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;

– озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;

– обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;

– наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;

- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей):

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскочечную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая

- артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
 - соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
 - минимизация внешних шумов;
 - предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
 - сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания):

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)

Дисциплина "Финансовый анализ" ведётся в соответствии с календарным учебным планом и расписанием занятий по неделям. Темы проведения занятий определяются тематическим планом рабочей программы дисциплины.