

Компонент ОПОП 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) Финансы и кредит

наименование ОПОП

Б1.В.14

шифр дисциплины

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплины  
(модуля)

Анализ финансовой отчетности

---

Разработчик (и):

Беспалова С.В.

ФИО

доцент кафедры

экономики и управления

должность

канд.экон.наук, доцент

ученая степень,

звание

Утверждено на заседании кафедры  
экономики и управления

наименование кафедры

протокол № 8 от 21.03.2024

Заведующий кафедрой ЭиУ, д-р экон. наук,  
профессор

  
\_\_\_\_\_

подпись

Щебарова Н.Н.

ФИО

Мурманск  
2024

## Пояснительная записка

Объем дисциплины 4 з.е.

### 1. Результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с индикаторами достижения компетенций, установленными образовательной программой

Компетенции	Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения по дисциплине (модулю)
<p>ПК-3 - Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИПК 3.1. Демонстрирует знание методик по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками</p> <p>ИПК 3.2. Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономического субъекта</p> <p>ИПК 3.3. Владеет навыками использования результатов проведенного финансового анализа для принятия управленческих решений и разработки программ развития экономического субъекта</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— теоретические и организационные основы проведения анализа финансовой отчетности;</li> <li>— типовые способы финансового анализа предприятия для решения конкретных задач;</li> <li>— состав имущества источников предприятия по экономическим группам;</li> <li>— определения ликвидности и кредитоспособности;</li> <li>— понятие финансовой устойчивости;</li> <li>— определение банкротства (несостоятельности);</li> <li>— понятие и состав финансовых результатов деятельности предприятия;</li> <li>— понятие и экономическую сущность рентабельности;</li> <li>— понятие и экономическую сущность деловой активности;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— готовить исходные данные для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятий;</li> <li>— использовать типовые способы анализа финансовой отчетности;</li> <li>— распределять активы по степени ликвидности, пассивы – по сроку наступления обязательств;</li> <li>— рассчитывать коэффициенты ликвидности;</li> <li>— определять кредитоспособность заемщика;</li> <li>— оценивать финансовую устойчивость;</li> <li>— оценивать вероятность банкротства;</li> <li>— выделять факторы, влияющие на финансовые результаты;</li> <li>— применять методы расчета показателей рентабельности;</li> <li>— рассчитывать коэффициенты деловой активности;</li> <li>— использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;</li> <li>— использовать факторные показатели для улучшения (оптимизации) финансового состояния предприятия;</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p>

		<p>— навыками поиска информации по полученному заданию, сбора, анализа данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;</p> <p>— навыками применения способов анализа финансовой отчетности;</p> <p>— навыками анализа и оценки имущества и капитала предприятия;</p> <p>— навыками анализа и оценки ликвидности и кредитоспособности предприятия;</p> <p>— навыками анализа и оценки финансовой устойчивости предприятия;</p> <p>— навыками анализа и оценки вероятности банкротства предприятия;</p> <p>— навыками анализа и оценки финансовых результатов;</p> <p>— навыками анализа и оценки показателей рентабельности;</p> <p>навыками анализа и оценки показателей деловой активности.</p>
--	--	--

## 2. Содержание дисциплины (модуля)

### **Тема 1. Сущность и содержание анализа финансовой отчетности**

Сущность анализа финансовой отчетности. Принципы, цели и задачи анализа финансовой отчетности. Функции финансового анализа. Информационная база анализа финансовой отчетности.

### **Тема 2. Способы анализа финансовой отчетности**

Способы финансового анализа предприятия. Графический способ финансового анализа предприятия. Табличный способ финансового анализа предприятия. Коэффициентный способ финансового анализа предприятия. Экспресс-оценка финансового состояния по данным бухгалтерского баланса.

### **Тема 3. Ликвидность и кредитоспособность предприятия: понятие, экономический смысл, оценка**

Понятие ликвидности предприятия. Подходы к оценке ликвидности предприятия. Понятие и подходы к оценке кредитоспособности заемщика.

### **Тема 4. Финансовая устойчивость предприятия: понятие, экономический смысл, оценка**

Понятие финансовой устойчивости предприятия. Подходы к оценке финансовой устойчивости предприятия.

### **Тема 5. Вероятность банкротства предприятия: понятие, экономический смысл, оценка**

Понятие вероятности банкротства предприятия. Российские и зарубежные подходы к оценке вероятности банкротства предприятия.

### **Тема 6. Анализ финансовых результатов**

Цели, задачи и источники анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики прибыли. Факторный анализ прибыли от продажи. Анализ резервов роста прибыли.

### **Тема 7. Система показателей рентабельности и методы их расчета**

Расчет показателей рентабельности предприятия по данным отчетности. Факторный анализ рентабельности предприятия.

### **Тема 8. Система показателей деловой активности**

Понятие, экономическая сущность деловой активности. Цели, задачи анализа, показатели деловой активности, характеризующие экономический рост предприятия. Оценка резервов ускорения оборачиваемости средств.

### **3. Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины (модуля)**

- мультимедийные презентационные материалы по дисциплине (модулю) представлены в электронном курсе в ЭИОС МАУ;
- методические указания к выполнению практических работ представлены в электронном курсе в ЭИОС МАУ;
- методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) представлены на официальном сайте МАУ в разделе [«Информация по образовательным программам, в том числе адаптированным»](#).

### **4. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)**

Является отдельным компонентом образовательной программы, разработан в форме отдельного документа, включает в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (модуля);
- задания текущего контроля;
- задания промежуточной аттестации;
- задания внутренней оценки качества образования.

**5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы** (печатные издания, электронные учебные издания и (или) ресурсы электронно-библиотечных систем)

#### ***Основная литература:***

**1. Жилкина, А. Н.** Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510908>.

**2. Толпегина, О. А.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 182 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-06000-3. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/9FA697E3-B890-415B-B64E-CC0E33AC809E](http://www.biblio-online.ru/book/9FA697E3-B890-415B-B64E-CC0E33AC809E).

**3. Шадрина, Г. В.** Экономический анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 431 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04115-6. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/F11E0466-BCEF-4607-87B3-7A761BD19BFE](http://www.biblio-online.ru/book/F11E0466-BCEF-4607-87B3-7A761BD19BFE).

#### ***Дополнительная литература:***

**4. Кулагина, Н. А.** Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 135 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07835-0. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/947C53F2-A062-493E-AA27-27F0CF747018](http://www.biblio-online.ru/book/947C53F2-A062-493E-AA27-27F0CF747018).

**5. Финансовый анализ** : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст : электронный

// Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536461> (дата обращения: 21.03.2024).

## 6. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1) Государственная система правовой информации - официальный интернет-портал правовой информации- URL: <http://pravo.gov.ru>

2) Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» - URL: <http://window.edu.ru>

3) Справочно-правовая система. Консультант Плюс - URL: <http://www.consultant.ru/>

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

1) Офисный пакет Microsoft Office 2007

## 8. Обеспечение освоения дисциплины лиц с инвалидностью и ОВЗ

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечиваются печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) представлено в приложении к ОПОП «Материально-технические условия реализации образовательной программы» и включает:

- учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения;

- помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде МАУ;

Допускается замена оборудования его виртуальными аналогами.

## 10. Распределение трудоемкости по видам учебной деятельности

Таблица 1 - Распределение трудоемкости

Вид учебной деятельности	Распределение трудоемкости дисциплины (модуля) по формам обучения			
	Очная			Всего часов
	Семестр			
	7	-	-	
Лекции	24	-	-	24
Практические занятия	36	-	-	36
Самостоятельная работа	48	-	-	48
Подготовка к промежуточной аттестации	36	-	-	36
<b>Всего часов по дисциплине</b>	<b>144</b>	-	-	<b>144</b>
/ из них в форме практической подготовки	-	-	-	-
Формы промежуточной аттестации и текущего контроля				
Экзамен	+	-	-	1

### Перечень практических занятий по формам обучения

№ п/п	Темы практических занятий
1	2
	Очная форма
1	Сущность и содержание анализа финансовой отчетности
2	Способы анализа финансовой отчетности
3	Ликвидность и кредитоспособность предприятия: понятие, экономический смысл, оценка
4	Финансовая устойчивость предприятия: понятие, экономический смысл, оценка
5	Вероятность банкротства предприятия: понятие, экономический смысл, оценка
6	Анализ финансовых результатов
7	Система показателей рентабельности и методы их расчета
8	Система показателей деловой активности