

**Компонент ОПОП 38.03.02 Менеджмент (профиль) Логистика и управление
предприятием**
наименование ОПОП
Б1.В.05
шифр дисциплины

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

**Дисциплины
(модуля)**

Анализ финансового состояния организации

Разработчик:

Щебарова Н.Н.

ФИО

профессор

должность

д.э.н., профессор

ученая степень, звание

Утверждено на заседании кафедры

Экономики и управления

наименование кафедры

протокол № 6 от 19.02.2026

Заведующий кафедрой

ЭиУ

Щебарова Н. Н.

подпись

ФИО

**Мурманск
2026**

Пояснительная записка

Объем дисциплины: 2 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>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</p>	<p>ИД-1УК-10 Воспринимает и анализирует информацию, необходимую для принятия экономических решений ИД-2УК-10 Обосновывает экономические решения в различных областях жизнедеятельности, используя методы экономического анализа и планирования для достижения поставленных целей ИД-3УК-10 Применяет экономические знания при технико-экономическом обосновании инженерных решений</p>	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - способы расчета экономических и финансовых показателей с учетом действующих нормативно-правовых актов и типовых методик - источники информации для проведения анализа финансового состояния - финансовые инструменты и возможности их использования для достижения финансового благополучия
		<p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - выделять основные области применения финансового анализа
		<p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами и методами формирования выводов по оценке финансового положения предприятия
<p>ПК-6 - Способен применять методы прикладных исследований в избранной сфере профессиональной деятельности</p>	<p>ИПК-6.1. Использует экономико-математические методы построения экономических моделей в избранной сфере профессиональной деятельности ИПК-6.2. Владеет навыками использования эвристических методов (мозговой штурм, функционально-стоимостной анализ) в избранной сфере профессиональной деятельности ИПК-6.3. Представляет результаты прикладных исследований в сфере профессиональной деятельности в виде научных статей, докладов на научных конференциях</p>	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы составления и порядок представления управленческой, бухгалтерской финансовой отчетности, прочих видов отчетности - основные виды финансового анализа, применяемые в условиях рыночной экономики
		<p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности - определять степень влияния факторов на результирующий показатель - разрабатывать и обосновывать предлагаемые управленческие решения на основе проведенного анализа финансового состояния
		<p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - совокупностью методов финансового анализа, позволяющих реально оценивать финансовое состояние организации - навыками составления аналитических заключений и разработки мер по улучшению финансового состояния организации

2. Содержание дисциплины (модуля)

Раздел 1. Теоретические основы анализа финансового состояния организации
Цель, задачи и информационная база финансового анализа. Пользователи результатов анализа. Финансовая отчетность как основной источник информации. Методы и приемы

финансового анализа (горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный, факторный). Система показателей, характеризующих финансовое состояние.

Раздел 2. Анализ бухгалтерского баланса и имущественного положения
Структура актива и пассива баланса. Анализ динамики и структуры имущества (внеоборотные и оборотные активы). Анализ источников формирования имущества (собственный капитал, долгосрочные и краткосрочные обязательства). Оценка «больных» статей баланса (убытки, просроченная задолженность).

Раздел 3. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости
Понятие ликвидности и платёжеспособности. Группировка активов по степени ликвидности, пассивов — по срочности погашения. Расчёт и оценка коэффициентов ликвидности (текущей, быстрой, абсолютной). Анализ денежных потоков. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости (коэффициенты автономии, финансирования, финансового рычага, обеспеченности собственными оборотными средствами). Трёхкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости.

Раздел 4. Анализ деловой активности и эффективности деятельности
Показатели оборачиваемости (коэффициенты оборачиваемости активов, дебиторской и кредиторской задолженности, запасов). Период оборота. Анализ рентабельности (продаж, активов, собственного капитала). Факторный анализ рентабельности. Оценка эффекта операционного и финансового рычага.

Раздел 5. Анализ вероятности банкротства и диагностика кризисного состояния
Понятие несостоятельности (банкротства), признаки банкротства согласно законодательству РФ. Модели прогнозирования банкротства. Методика расчёта и интерпретация результатов. Анализ показателей платёжеспособности и восстановления (утраты) платёжеспособности.

Раздел 6. Прогнозирование финансового состояния и разработка управленческих решений
Методы краткосрочного и долгосрочного финансового прогнозирования (бюджетирование, построение прогнозного баланса). Оценка эффективности предлагаемых мероприятий по улучшению финансового состояния. Разработка финансовой стратегии организации.

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. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 360 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19625-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583394> (дата обращения: 19.05.2026).

2. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 514 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17352-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/589380> (дата обращения: 19.05.2026).

Дополнительная литература:

3. Банкротство и финансовое оздоровление предприятий : учебник для вузов / под редакцией А. Н. Ряховской. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 148 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11475-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/586380> (дата обращения: 19.05.2026).

4. Экономический анализ : учебник для вузов — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 616 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20049-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/590522> (дата обращения: 19.05.2026).

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. Операционная система Microsoft Windows 7 Professional

2. Офисный пакет Microsoft Office 2010

3. Операционная система Microsoft Windows XP Professional

4. Офисный пакет Microsoft Office 2007

5. Система оптического распознавания текста ABBYY FineReader

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:

Перечень практических занятий по формам обучения

№ п/п	Темы практических занятий
1	2
	Очная форма
1	Раздел 1. Теоретические основы анализа финансового состояния организации
2	Раздел 2. Анализ бухгалтерского баланса и имущественного положения
3	Раздел 3. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости
4	Раздел 4. Анализ деловой активности и эффективности деятельности
5	Раздел 5. Анализ вероятности банкротства и диагностика кризисного состояния
6	Раздел 6. Прогнозирование финансового состояния и разработка управленческих решений