

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГАОУ ВО «РГГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра финансов и кредита

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

38.05.01 Экономическая безопасность

Код и наименование направления подготовки/специальности

«Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта»

Наименование специализации

Уровень высшего образования: специалитет

Форма обучения: очная, заочная

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2025

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Рабочая программа дисциплины

Составитель:

д.э.н., доцент, проф. кафедры Финансов и кредита В.Н. Незамайкин

УТВЕРЖДЕНО:

Протокол заседания кафедры

№ 3 от 16.10.2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. <u>Пояснительная записка</u>	4
1.1. <u>Цель и задачи дисциплины</u>	4
1.2. <u>Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций</u>	4
1.3. <u>Место дисциплины в структуре образовательной программы</u>	5
2. <u>Структура дисциплины</u>	5
3. <u>Содержание дисциплины</u>	5
4. <u>Образовательные технологии</u>	10
5. <u>Оценка планируемых результатов обучения</u>	10
5.1 <u>Система оценивания</u>	10
5.2 <u>Критерии выставления оценки по дисциплине</u>	11
5.3 <u>Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине</u>	12
6. <u>Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины</u>	16
6.1 <u>Список источников и литературы</u>	16
6.2 <u>Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</u> ..	17
6.3. <u>Перечень современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочные систем (ИСС)</u>	17
7. <u>Материально-техническое обеспечение дисциплины</u>	17
8. <u>Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов</u>	17
9. <u>Методические материалы</u>	18
9.1 <u>Планы семинарских/ практических/ лабораторных занятий</u>	18
<u>Приложение 1. Аннотация дисциплины</u>	21

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины состоит в освоении навыков расчетов финансово-экономических показателей по финансовой отчетности компании и проведения анализа финансового состояния для принятия адекватных финансовых решений по минимизации рисков

Задачи дисциплины научить студентов:

- овладеть методами сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность компаний;
- развить способность анализировать финансово-экономические показатели, устанавливать их влияние на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта, использовать расчеты для разработки мероприятий по минимизации рисков;
- привить обучающемуся навыки практической работы, умение применить на практике полученные по дисциплине знания, выполнять аналитические расчеты, формулировать заключение по результатам анализа и разрабатывать практические рекомендации, направленные на повышения эффективности функционирования и улучшение финансового состояния организации;
- научить интерпретации результатов расчетов финансово-экономических показателей для выявления угроз и рисков экономической безопасности, в том числе с использованием современных информационных технологий;
- использовать полученные в результате анализа сведения для принятия эффективных финансовых решений.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ПК-1 Способен проводить расчеты финансово-экономических показателей, выявлять, анализировать, устанавливать их влияние на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта, использовать расчеты для разработки мероприятий по минимизации рисков, построения системы управления рисками	ПК -1.1 Проводит расчеты финансово-экономических показателей в сфере экономической безопасности	Знать: современные методы расчетов финансово-экономических показателей, для разработки мероприятий по минимизации рисков Уметь: проводить расчеты финансово-экономических показателей в сфере экономической безопасности Владеть: навыками проведения расчетов финансово-экономических показателей по минимизации рисков.
	ПК-1.3 Оценивает влияние финансово-экономических показателей на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта	Знать: методы оценки влияния финансово-экономических показателей на экономическую безопасность Уметь: оценивать влияние финансово-экономических

		показателей на экономическую безопасность Владеть: навыками оценивания влияния финансово-экономических показателей на экономическую безопасность
ПК-2 Способен использовать информацию разного уровня для мониторинга факторов, анализа финансово-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, оценки угроз и рисков экономической безопасности, готовить аналитические материалы для принятия решений в сфере экономической безопасности, в том числе с использованием современных информационных технологий	ПК-2.1 Анализирует источники информации, осуществляет сбор, анализ финансово-экономических показателей для выявления угроз и рисков экономической безопасности	Знать: финансово-экономические показатели, используемые для выявления угроз и рисков экономической безопасности Уметь: анализировать риски с использованием финансово-экономических показателей Владеть: навыками интерпретации финансово-экономических показателей для выявления угроз и рисков экономической безопасности, в том числе с использованием современных информационных технологий

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1 дисциплин учебного плана.

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 академических часов.

Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Курс	Тип учебных занятий	Количество часов
1	Лекции	20
1	Семинары/лабораторные работы	36
Всего:		56

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 70 академических часа(ов).

Структура дисциплины для заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Курс	Тип учебных занятий	Количество часов
5	Лекции	4
5	Семинары	12
Всего:		20

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 119 академических часов.

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности.	Понятие и содержание анализа финансовой отчетности. Место анализа финансовой отчетности в системе управления. Задачи, объекты анализа финансовой отчетности. Основные типы моделей, используемые в анализе. Основные требования, предъявляемые к финансовой отчетности с позиции ее информативности. Организационные аспекты анализа финансовой отчетности. Программа анализа, предусматривающая этапы проведения аналитической работы по системе взаимосвязанных аналитических показателей. Совокупность принципов, приемов и методик анализа финансовой отчетности. Информационные технологии аналитической обработки потоков финансовой информации. Периодичность проведения анализа финансовой отчетности. Круг исполнителей аналитической работы и принимающих решения по результатам анализа.
2	Тема 2. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.	Цель и задачи экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основные этапы экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности: изучение отчета по формальным признакам; выявление негативных статей в отчетности организации, анализ их динамики; чтение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; общая оценка финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности; выводы и рекомендации по результатам анализа.
3	Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах.	Экономическая сущность и значение показателей финансовых результатов. Роль анализа финансовых результатов в системе управления финансами организации. Информационная база анализа финансовых результатов деятельности организации. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах. Влияние отдельных групп финансовых результатов на

		<p>размер прибыли отчетного периода.</p> <p>Анализ состава и структуры прибыли от продаж. Понятие и оценка качества показателей финансовых результатов. Анализ использования чистой прибыли организации.</p> <p>Методические подходы к факторному анализу финансовых результатов от продаж с использованием данных финансовой отчетности организации.</p> <p>Составление прогнозного отчета о финансовых результатах. Задачи и источники информации анализа выручки. Анализ выручки от продаж по видам деятельности. Вертикальный анализ выручки. Прогнозный анализ продаж. Использование количественных и качественных методов анализа при определении прогнозных значений выручки.</p>
4	Тема 4. Анализ показателей рентабельности.	<p>Экономическое содержание и алгоритмы количественного измерения и качественной оценки показателей рентабельности.</p> <p>Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов). Анализ рентабельности продаж. Анализ взаимосвязи рентабельности продаж и рентабельности отдельных видов продукции.</p> <p>Факторный анализ рентабельности активов. Применение модели Дюпона для определения зависимости рентабельности собственного капитала организации от ряда факторов. Факторный анализ рентабельности заемного капитала. Подходы к управлению показателями рентабельности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.</p>
5	Тема 5. Анализ динамики состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса.	<p>Общая оценка видов хозяйственных средств и источников их формирования по бухгалтерскому балансу. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ. Влияние структуры активов и пассивов на финансовое состояние организации.</p> <p>Детализированный анализ состава и структуры активов организации. Анализ динамики состава и структуры внеоборотных активов: оценка состояния и структуры основных средств, иных внеоборотных активов.</p> <p>Анализ состава и структуры оборотных активов. Определение оптимальной структуры оборотных активов организации. Анализ состава и структуры запасов. Анализ дебиторской задолженности: по объему, качественному составу, структуре, срокам ее возникновения и погашения.</p> <p>Анализ состава и структуры источников формирования хозяйственных средств. Анализ состава и структуры собственного капитала организации. Анализ причин изменения структуры собственного капитала. Определение по бухгалтерскому балансу величины собственных оборотных средств.</p> <p>Анализ заемных источников формирования</p>

		хозяйственных средств. Состав и структура долгосрочных и краткосрочных обязательств организации. Анализ объективности привлечения дополнительных источников средств.
6	Тема 6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности организации.	<p>Значение анализа бухгалтерского баланса для характеристики финансового положения организации. Экономическая сущность ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации. Долгосрочная и текущая платежеспособность.</p> <p>Понятие ликвидности бухгалтерского баланса организации. Сущность «аналитического баланса». Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Классификация активов организации по степени их ликвидности. Группировка статей пассива бухгалтерского баланса по степени срочности их погашения.</p> <p>Относительные показатели платежеспособности организации. Методика расчета и анализа коэффициентов платежеспособности. Критический анализ нормативных значений коэффициентов платежеспособности.</p>
7	Тема 7. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности. лекционное занятие	<p>Экономическая сущность финансовой устойчивости как базовой категории оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта. Факторы внешней и внутренней среды, влияющие на уровень финансовой устойчивости организации. Цель и задачи анализа финансовой устойчивости организации.</p> <p>Понятие чистых активов организации. Методика их расчета. Анализ наличия и достаточности чистых активов. Пути их увеличения для укрепления финансовой устойчивости экономического субъекта.</p> <p>Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям. Методы расчета и оценки абсолютных показателей финансовой устойчивости. Динамика показателей финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости организации, определяемые в процессе ее оценки по абсолютным показателям.</p> <p>Коэффициенты финансовой устойчивости организации и их анализ. Анализ независимости организации от внешних источников финансирования. Использование показателя эффекта финансового рычага в системе комплексной экономической диагностики и управления финансовой устойчивостью. Пути укрепления финансовой устойчивости</p>
8	Тема 8. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.	<p>Значение и целевая направленность отчета о движении денежных средств в современных условиях. Классификация денежных потоков по видам деятельности. Оценка результативности текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.</p> <p>Способы анализа движения денежных средств. Прямой метод анализа движения денежных средств по сферам деятельности. Оценка достаточности денежных средств</p>

		<p>для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Косвенный метод анализа движения денежных средств.</p> <p>Коэффициентный метод в оценке движения денежных потоков. Анализ коэффициентов эффективности использования денежных средств. Оценка равномерности денежных потоков. Качество управления денежными средствами организации.</p>
9	Тема 9. Анализ деловой активности организации.	<p>Экономическая интерпретация деловой активности как направления оценки для целей финансового управления организацией. Задачи, источники информации, основные критерии анализа деловой активности организации. Качественные и количественные критерии анализа деловой активности экономического субъекта.</p> <p>Анализ эффективности использования ресурсов. Обобщающие и частные показатели оборачиваемости как индикаторы уровня деловой активности организации. Оценка причинно- следственных связей изменения оборачиваемости активов.</p> <p>Факторный анализ оборачиваемости текущих активов. Определение экономического результата от изменения оборачиваемости оборотных активов организации. Пути ускорения оборачиваемости для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.</p> <p>Анализ устойчивости экономического роста организации. Факторный анализ устойчивости экономического роста. Методы поддержания устойчивых темпов роста.</p>

4. Образовательные технологии

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии.

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1 Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- опрос	2 балла	20 баллов
- решение практического задания	5 баллов	20 баллов
- выполнение кейса	20 баллов	20 баллов
Промежуточная аттестация – зачет с оценкой		40 баллов
Итого за курс		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	хорошо		C
56 – 67	удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	неудовлетворительно	не зачтено	FX
0 – 19			F

5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ А,В	отлично/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ С	хорошо/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	удовлетво- рительно/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	неудовлет- ворительно/ не зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Текущий контроль

При оценивании устного **опроса** учитываются (максимально 2 балла):

- степень раскрытия содержания материала (0-1 балла);
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала (0-1 балла);

Устный опрос проводится на семинарских занятиях по вопросам, представленным в плане семинарских занятий.

При оценивании **практического задания** учитывается:

- обучающийся выполнил практическое задание в полном объеме, соблюдая последовательность совершаемых действий, имеются неточности, студент самостоятельно их исправляет (4-5 баллов);

- обучающийся решил практическое задание, не соблюдая последовательность совершаемых действий, есть 2-3 недочета (1-3 балла);

- обучающийся практическое задание решил частично, не соблюдая последовательность совершаемых действий, имеются существенные неточности (0-1 балл).

Критерии оценки выполнения фрагмента **кейса** предполагает выполнение всех предусмотренных расчетов и составление пояснительной аналитической записки к расчетам с обоснованием принятых обучающимся решений (20 баллов). Критерии:

Представлены и обоснованы все расчеты, фрагмент аналитической записки, обучающийся правильно отвечает на уточняющие вопросы – 20 баллов.

Фрагмент аналитической записки и расчеты недостаточно обоснованы, допущено не более одного-двух недочетов при расчетах и ответах на уточняющие вопросы, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно 11-19 баллов.

Фрагмент аналитической записки, расчеты представлены не полностью, допущено не более двух-трех недочетов при расчетах и ответах на уточняющие вопросы – 1-10 баллов.

Расчеты произведены с ошибками, фрагмент аналитической записки не представлен, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе – до 1 балла.

Примерный вариант практического задания

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря отчетного

года

Дата (год, месяц, число) | 15 | 03 | 2016 |

Коды

Организация ООО "Шуз"

по ОКПО | 41423956 |

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН | 7713081019 |

Вид деятельности оптовая торговля обувью

по ОКВЭД | 51.42.4 |

Организационно-правовая форма/форма собственности

ООО

по ОКОПФ/ОКФС | 2345 | 418 |

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ | 384 |

Местонахождение (адрес)

Москва, улица Дубнинская, дом 73, стр.2

Дата утверждения |

Дата отправки (принятия) |

	Актив	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	30	34	30
	Результаты исследований и разработок	x	x	X
	Основные средства	146	120	115
	Доходные вложения в материальные ценности	x	x	X
	Финансовые вложения	x	x	X
	Отложенные налоговые активы	3	x	X
	Прочие внеоборотные активы	x	x	X
	Итого по разделу I	179	154	145
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	475	261	300
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	103	180	150
	Дебиторская задолженность	657	805	734
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	x	x	X

	Денежные средства и денежные эквиваленты	78	38	50
	Прочие оборотные активы	x	x	X
	Итого по разделу II	1313	1284	1234
	БАЛАНС	1492	1438	1379

	Пассив	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	50	50	50
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	x	x	X
	Переоценка внеоборотных активов	x	x	X
	Добавочный капитал (без переоценки)	105	105	105
	Резервный капитал	x	x	X
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	216	24	120
	Итого по разделу III	371	179	275
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	x	x	X
	Отложенные налоговые обязательства	18	x	X
	Оценочные обязательства	x	x	X
	Прочие обязательства	x	x	X
	Итого по разделу IV	18	x	X
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	120	x	119
	Кредиторская задолженность	973	1259	985
	Доходы будущих периодов	x	X	X
	Оценочные обязательства	x	X	X
	Прочие обязательства	x	x	X
	Итого по разделу V	1093	1259	1104
	БАЛАНС	1482	1438	1379

Задание 1. По данным бухгалтерского баланса проанализируйте: источники финансирования для формирования запасов предприятия; определите тип финансовой устойчивости; оцените динамику показателей за отчетный период. Рассчитайте относительные показатели финансовой устойчивости и сопоставьте с оптимальными значениями. Сделайте вывод.

Задание 2. По данным бухгалтерского баланса проанализируйте: вероятность банкротства предприятия. Сопоставьте полученные коэффициенты с данными 5 классов платежеспособности, сделайте вывод. Предложите рекомендации по улучшению финансового состояния.

Примерный вариант кейса

Итоговый кейс по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» представляет собой комплексную практико-ориентированную задачу, решение которой зависит от освоения студентами теории и практики, методики анализа основных финансовых показателей деятельности организации. Результаты защиты учитываются при получении итоговой оценки по предмету.

ЗАДАНИЕ. На основании данных «Бухгалтерского баланса», «Отчета о финансовых результатах» и «Отчета о движении денежных средств» и приложений:

- «Нематериальные активы»;
 - «Амортизация нематериальных активов»;
 - «Основные средств»;
 - «Амортизация основных средств»;
 - «Дебиторская и кредиторская задолженность»;
 - «Расходы по обычным видам деятельности»;
 - «Дополнительная информация»;
- заполнить аналитические таблицы:
- «Анализ финансовой отчетности»;
 - «Аналитический баланс»;
 - «Аналитический отчет о финансовых результатах»;
 - **«Показатели ликвидности»;**
 - **«Показатели структуры капитала»;**
 - **«Анализ собственного капитала компании»;**
 - **«Расчет стоимости чистых активов»;**
 - **«Анализ обязательств организации»;**
 - **«Анализ дебиторской задолженности»;**
 - **«Анализ кредиторской задолженности»;**
 - **«Анализ оборачиваемости задолженностей (с использованием формы № 2)»;**
 - **«Результаты факторного анализа прибыли от продаж, (в тыс. руб.)»;**
 - **«Структура прибыли до налогообложения, (в %)»;**
- и подготовить аналитическую записку.

Промежуточная аттестация

Промежуточный контроль включает в себя ответы на вопросы.

При раскрытии теоретического вопроса (максимально 40 баллов):

- обучающийся отвечает в полном объеме на теоретический вопрос, четко и логически стройно выстраивает ответ, правильно отвечает / допускает небольшие неточности, показывая высокий уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (40 баллов)

- Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу выстраивает ответ, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, показывая хороший уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (26-40 баллов)

- Обучающийся имеет фрагментарные знания основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении ответа на вопрос, показывая средний уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (11-25 баллов)

- Обучающийся ответил не в полном объеме на теоретический вопрос, отсутствует логическая последовательность изложения, не усвоил теоретический материал, показывая низкий уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины (до 10 баллов).

Примерные контрольные вопросы к зачету с оценкой

1. Содержание анализа финансовой отчетности организации.

2. Задачи анализа финансовой отчетности организации.
 3. Основные типы моделей, используемые в анализе.
 4. Основные требования, предъявляемые к финансовой отчетности с позиции ее информативности.
 5. Организационные аспекты анализа финансовой отчетности организации.
 6. Значение экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
 7. Методика экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) организации.
 8. Значение, задачи и источники анализа финансовых результатов организации.
 9. Анализ прибыли до налогообложения.
 10. Факторный анализ прибыли от продаж.
 11. Характеристика показателей рентабельности. Задачи и источники анализа.
 12. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов).
 13. Анализ рентабельности продаж.
 14. Анализ рентабельности активов.
 15. Анализ рентабельности собственного капитала.
 16. Анализ рентабельности заемного капитала.
 17. Общая оценка видов хозяйственных средств и источников их формирования.
 18. Анализ состояния внеоборотных активов организации.
 19. Анализ состояния запасов организации.
 20. Анализ состояния расчетов с дебиторами организации.
 21. Анализ собственного капитала организации.
 22. Анализ заемного капитала организации.
 23. Задачи анализа ликвидности бухгалтерского баланса организации.
 24. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
 25. Задачи и источники анализа платежеспособности организации
 26. Анализ платежеспособности организации.
 27. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации.
 28. Задачи и источники анализа финансовой устойчивости организации.
 29. Анализ наличия и достаточности чистых активов.
 30. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации.
 31. Относительные показатели финансовой устойчивости. Методика их анализа.
 32. Цели, задачи и источники анализа денежных средств организации.
 33. Прямой метод анализа движения денежных средств организации.
 34. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов.
 35. Коэффициентный анализ денежных потоков организации.
 36. Оценка равномерности денежных потоков организации.
 37. Задачи, источники информации анализа деловой активности организации.
- Основные критерии оценки деловой активности.
38. Общая оценка оборачиваемости оборотных активов организации.
 39. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов организации.
 40. Анализ устойчивости экономического роста организации.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Список источников и литературы

Источники
основные:

1. Приказ Минфина России от 20.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями внесенными приказами Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н, от 06.04.2015 № 57н).
<http://www.consultant.ru>

дополнительные:

2. Приказ Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству от 23.12.2001 г. №16 «Об утверждении Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций» <http://www.consultant.ru>

Литература

основная:

1. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/541957>

дополнительная:

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535789>
2. Незамайкин, В. Н. Финансовый менеджмент : учебник для бакалавров / В. Н. Незамайкин, И. Л. Юрзинова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 467 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-3638-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/508163>

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru
 ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru
 Электронная библиотека Grebennikon.ru www.grebennikon.ru

6.3. Перечень современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочные систем (ИСС)

Справочно-правовая система «Консультант- Плюс» [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

Информационно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – М. – Режим доступа: www.garant.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения дисциплины используется материально-техническая база образовательного учреждения: компьютерные классы, оснащённые проектором для демонстрации учебных материалов.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Microsoft Office EXCEL
4. ПО Kaspersky Endpoint Security

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;

письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA SE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;

- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. Методические материалы

9.1 Планы семинарских занятий

Семинарское занятие 1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности.

1. Оценка информативности финансовой отчетности.
2. Основные модели, используемые в анализе.

3. Организация анализа финансовой отчетности.
4. Использование результатов анализа финансовой отчетности для обоснования управленческих решений и составления прогнозов деятельности организации.
5. Применение автоматизированных информационных технологий в анализе.

Семинарское занятие 2. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Примерные вопросы:

1. Значение экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
2. Подготовительный этап экспресс-анализа.
3. Предварительный обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Аналитический обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Семинарское занятие 3. Анализ финансовых результатов деятельности организации.

1. Задачи и источники анализа финансовых результатов деятельности организации.
2. Анализ динамики состава и структуры прибыли до налогообложения.
3. Факторный анализ прибыли от продаж продукции, работ, услуг по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
4. Резервы роста прибыли организации.

Семинарское занятие 4. Анализ показателей рентабельности.

1. Характеристика показателей рентабельности.
2. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов).
3. Анализ рентабельности продаж.
4. Анализ рентабельности активов.
5. Анализ рентабельности собственного капитала.
6. Анализ рентабельности заемного капитала.

Семинарское занятие 5. Анализ динамики состава и структуры основных статей бухгалтерского баланса.

1. Общая оценка активов организации.
2. Анализ состояния внеоборотных активов.
3. Анализ состояния запасов.
4. Анализ состояния расчетов с дебиторами.
5. Общая оценка источников формирования активов организации.
6. Анализ собственного капитала.
7. Анализ заемных источников средств.

Семинарское занятие 6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности организации.

1. Экономическая сущность ликвидности бухгалтерского баланса
2. Значение и задачи анализа ликвидности бухгалтерского баланса.
3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
4. Экономическое содержание платежеспособности организации.
5. Значение и задачи анализа платежеспособности организации.
6. Относительные показатели платежеспособности организации и методы их анализа.
7. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации.

Семинарское занятие 7. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности.

1. Экономическая сущность финансовой устойчивости.

2. Цель, задачи и информационная база анализа финансовой устойчивости организации.
3. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации.
4. Относительные показатели финансовой устойчивости организации. Методика их анализа.

Семинарское занятие 8. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.

1. Значение, цели и задачи анализа денежных средств организации.
2. Прямой метод анализа движения денежных средств организации.
3. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов.
4. Коэффициентный анализ денежных потоков организации.

Семинарское занятие 9. Анализ деловой активности организации.

1. Задачи и источники информации. Основные критерии анализа деловой активности организации.
2. Общая оценка оборачиваемости активов организации.
3. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов.
4. Анализ устойчивости экономического роста.

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина реализуется на реализуется на Экономическом факультете кафедрой финансов и кредита.

Цель дисциплины состоит в освоении навыков расчетов финансово-экономических показателей по финансовой отчетности компании и проведения анализа финансового состояния для принятия адекватных финансовых решений по минимизации рисков.

Задачи дисциплины научить студентов:

- овладеть методами сбора и анализа исходные данные, необходимые для расчета - овладеть методами сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность компаний;
- развить способность анализировать финансово-экономические показатели, устанавливать их влияние на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта, использовать расчеты для разработки мероприятий по минимизации рисков;
- привить обучающемуся навыки практической работы, умение применить на практике полученные по дисциплине знания, выполнять аналитические расчеты, формулировать заключение по результатам анализа и разрабатывать практические рекомендации, направленные на повышения эффективности функционирования и улучшение финансового состояния организации;
- научить интерпретации результатов расчетов финансово-экономических показателей для выявления угроз и рисков экономической безопасности, в том числе с использованием современных информационных технологий;
- использовать полученные в результате анализа сведения для принятия эффективных финансовых решений.

В результате освоения дисциплины (*модуля*) обучающийся должен:

Знать:

- современные методы расчетов финансово-экономических показателей, для разработки мероприятий по минимизации рисков;
- финансово-экономические показатели, используемые для выявления угроз и рисков экономической безопасности;
- методы оценки влияние финансово-экономических показателей на экономическую безопасность.

Уметь:

- проводить расчеты финансово-экономических показателей в сфере экономической безопасности;
- оценивать влияние финансово-экономических показателей на экономическую безопасность;
- анализировать риски с использованием финансово-экономических показателей.

Владеть:

- навыками проведения расчетов финансово-экономических показателей по минимизации рисков;
- навыками оценивания влияния финансово-экономических показателей на экономическую безопасность;
- навыками интерпретации финансово-экономических показателей для выявления угроз и рисков экономической безопасности, в том числе с использованием современных информационных технологий.