

Министерство образования и науки РФ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Торгово-экономического  
института

  
Ю.Л. Александров

*подпись, инициалы, фамилия*

" 10 " октября 2016 г.

Торгово-экономический институт

*институт, реализующий дисциплину*

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### Учет и анализ: Финансовый анализ

Дисциплина **Б1.Б.12.2 Учет и анализ: Финансовый анализ**

*индекс и наименование дисциплины (на русском и иностранном языке при реализации на иностранном языке) в соответствии с ФГОС ВО и учебным планом*

Направление подготовки/  
специальность

38.03.02 Менеджмент

*код и наименование направления подготовки/специальности*

Направленность (профиль)

38.03.02.02.07 "Управление малым бизнесом (в  
сфере услуг)"

*код и наименование направленности (профиля)*

Красноярск 2016 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по укрупненной группе

38.00.00 Экономика и управление

---

*код и наименование укрупненной группы*

Направления подготовки /специальность (профиль/специализация)

38.03.02 Менеджмент

38.03.02.02.07 "Управление малым бизнесом (в сфере услуг)"

---

*код и наименование направления подготовки (профиля)*

Программу составили

Н.И. Коркина

  
*инициалы, фамилия, подпись*

---

*инициалы, фамилия, подпись*

## 1 Цели и задачи изучения дисциплины

### 1.1 Цель преподавания дисциплины

Целью изучения дисциплины «Учет и анализ: финансовый анализ» является получение целостного представления о финансовом анализе как важнейшей функции управления деятельностью хозяйствующего субъекта в условиях рыночной экономики, осмысление основных методов финансового анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, приобретение практических навыков по осуществлению аналитических процедур и формированию экономически обоснованной оценки полученных результатов.

### 1.2 Задачи изучения дисциплины

Для достижения указанной выше цели в процессе изучения дисциплины «Учет и анализ: финансовый анализ» ставятся следующие задачи:

- ознакомление с источниками информации для проведения финансового анализа и организацией сбора необходимых данных;
- закрепление знаний по методике решения практических задач, связанных с анализом результатов финансовой деятельности и финансового состояния коммерческих организаций;
- приобретение навыков экономического осмысления результатов финансового анализа деятельности коммерческих организаций и оценки эффективности управленческих решений;
- приобретение навыков разработки рекомендаций по результатам проведенного анализа финансовой деятельности.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

<b>ОК-3: способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности</b>	
Уровень 1	1 Знать: 1.1 базовые категории и основные этапы развития экономики как науки; 1.2 приемы и методы оценки основных экономических показателей на микро- и макро- уровнях; 1.3 формы и методы государственного регулирования деятельности предприятия (организации).
Уровень 1	2 Уметь: 2.1 использовать основы экономических знаний в различных сферах профессиональной деятельности;

	<p>2.2 анализировать изменения, происходящие в экономике, и учитывать их в своей профессиональной деятельности;</p> <p>2.3 использовать математический аппарат для выявления взаимосвязей между экономическими процессами.</p>
Уровень 1	<p>3 Владеть:</p> <p>3.1 основами методов реализации базовых функций экономиста (принятие решений, анализ, организация, мотивирование, контроль);</p> <p>3.2 навыками измерения (оценки) результатов экономической деятельности на микро- и макро-уровнях.</p> <p>3.3 методологией экономических исследований и ее использование в практической деятельности.</p>
<p><b>ОПК-5: владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем</b></p>	
Уровень 1	<p>1.1 основные направления анализа финансовой деятельности;</p> <p>1.2 методы и приемы финансового анализа деятельности коммерческих организаций;</p> <p>1.3 основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности;</p> <p>1.4 критерии оценки результатов финансовой деятельности организаций и методы выявления резервов роста масштабов и эффективности хозяйственно-финансовой деятельности;</p> <p>1.5 возможности использования результатов финансового анализа для принятия управленческих решений по повышению эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.</p>
Уровень 1	<p>2.1 анализировать внешнюю и внутреннюю среду организации, выявлять ее ключевые элементы и оценивать их влияние на организацию;</p> <p>2.2 анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития;</p> <p>2.3 анализировать себестоимость продукции и принимать обоснованные решения на основе данных управленческого учета;</p> <p>2.4 формировать экономически обоснованные выводы по результатам проведенного анализа.</p>
Уровень 1	<p>3.1 методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования;</p> <p>3.2 навыками экономического обоснования эффективности управленческих мероприятий по улучшению результатов деятельности организаций.</p>

#### 1.4 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Учет и анализ: финансовый анализ» входит в модуль дисциплины «Учет и анализ» базовой части профессионального

цикла (Б1.Б12.2).

Дисциплина «Учет и анализ: финансовый анализ» базируется на изучении в полном объеме таких дисциплин как: Математика, Математические методы и модели в менеджменте, Статистика, Экономическая теория, Информационные технологии в менеджменте, Учет и анализ: финансовый учет.

Полученные студентами знания по дисциплине «Учет и анализ: финансовый анализ» способствуют глубокому изучению смежных профилирующих дисциплин: Менеджмент в сфере услуг, Финансовый менеджмент, Стратегический менеджмент, Менеджмент организации и т.д.

1.5 Особенности реализации дисциплины

Язык реализации дисциплины Русский.

Дисциплина (модуль) реализуется без применения ЭО и ДОТ.

## 2. Объем дисциплины (модуля)

Вид учебной работы	Всего, зачетных единиц (акад. часов)	Самостоя-
		5
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>3 (108)</b>	<b>3 (108)</b>
<b>Контактная работа с преподавателем:</b>	<b>1 (36)</b>	<b>1 (36)</b>
занятия лекционного типа	0,5 (18)	0,5 (18)
занятия семинарского типа		
в том числе: семинары		
практические занятия	0,5 (18)	0,5 (18)
практикумы		
лабораторные работы		
другие виды контактной работы		
в том числе: групповые консультации		
индивидуальные консультации		
иная внеаудиторная контактная работа:		
групповые занятия		
индивидуальные занятия		
<b>Самостоятельная работа обучающихся:</b>	<b>2 (72)</b>	<b>2 (72)</b>
изучение теоретического курса (ТО)		
расчетно-графические задания, задачи (РГЗ)		
реферат, эссе (Р)		
курсовое проектирование (КП)	Нет	Нет
курсовая работа (КР)	Нет	Нет
<b>Промежуточная аттестация (Зачёт)</b>		

### 3 Содержание дисциплины (модуля)

#### 3.1 Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план занятий)

№ п/п	Модули, темы (разделы) дисциплины	Занятия лекционного типа (акад. час)	Занятия семинарского типа		Самостоятельная работа, (акад. час)	Формируемые компетенции
			Семинары и/или Практические занятия (акад. час)	Лабораторные работы и/или Практикумы (акад. час)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Теоретические основы финансового анализа	4	4	0	16	ОК-3 ОПК-5
2	Анализ результатов хозяйственной деятельности	2	2	0	20	ОК-3 ОПК-5
3	Анализ и прогнозирование финансовых результатов	6	6	0	20	ОК-3 ОПК-5
4	Анализ и прогнозирование финансового состояния	6	6	0	16	ОК-3 ОПК-5
Всего		18	18	0	72	

#### 3.2 Занятия лекционного типа

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Теоретические основы финансового анализа	4	0	0
2	2	Анализ результатов хозяйственной деятельности	2	0	0

3	3	Анализ и прогнозирование финансовых результатов	6	0	2
4	4	Анализ и прогнозирование финансового состояния	6	0	0
Всего			12	0	2

### 3.3 Занятия семинарского типа

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Теоретические основы финансового анализа	4	4	0
2	2	Анализ результатов хозяйственной деятельности	2	2	0
3	3	Анализ и прогнозирование финансовых результатов	6	6	2
4	4	Анализ и прогнозирование финансового состояния	6	6	0
Всего			18	18	2

### 3.4 Лабораторные занятия

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
Всего					

## 4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
ЛП.1	Соловьева Н. А., Шовхалов Ш. А.	Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие [для бакалавров напр. подготовки 38.03.01 «Экономика», профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»]	Красноярск: СФУ, 2016



Л1.2	Дягель О. Ю., Шовхалов Ш. А.	Учет и анализ: финансовый анализ: учеб. -метод. комплекс [для студентов напр. 080100.62 «Менеджмент» профилю 080200.62.04 «Маркетинг»]	Красноярск: СФУ, 2014
------	---------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------

## **5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

### **5.1 Перечень видов оценочных средств**

В соответствии с учебным планом промежуточной формой контроля усвоения дисциплины «Учет и анализ: Финансовый анализ» является зачет. Общей целью промежуточного контроля является проверка усвоения студентами теоретического и практического материала по изученным темам курса, а так же оценка приобретенных знаний. В качестве текущего контроля усвоения дисциплины выступают контрольные работы и тесты.

Оценочные средства и критерии их оценивания приведены в Фонде оценочных средств в приложении А к рабочей программе.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

### **5.2 Контрольные вопросы и задания**

Перечень вопросов для подготовки к промежуточному контролю (зачету)

#### **ТЕМА 1**

1. Роль финансового анализа в управлении деятельностью коммерческой организации.
2. Содержание, значение и задачи финансового анализа..
3. Предмет и метод финансового анализа.
4. Система показателей оценки финансовой деятельности коммерческой организации.
5. Приемы общего анализа финансовой деятельности коммерческой организации.
6. Приемы изучения прямой детерминированной факторной связи.
7. Приемы изучения обратной детерминированной факторной связи.
8. Назначение и сущность моделирования детерминированных факторных систем.
9. Внутренний и внешний финансовый анализ: критерии отличия.
10. Информационная база финансового анализа.
11. Содержание основных форм финансовой отчетности.

12. Способы проверки качества финансовой отчетности.
13. Стандартные методы чтения финансовой отчетности.

#### ТЕМА 2

1. Значение, задачи и источники анализа результатов хозяйственной деятельности.
2. Анализ динамики и выполнения плана выручки от продаж. Показатели ритмичности и равномерности выполнения плановых параметров.
3. Анализ влияния экстенсивного и интенсивного направлений использования товарных ресурсов на результаты хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации.
4. Анализ влияния экстенсивного и интенсивного направлений использования трудовых ресурсов на результаты хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации
5. Анализ влияния экстенсивного и интенсивного направлений использования основных средств на результаты хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации
6. Анализ влияния экстенсивного и интенсивного направлений использования торговых и складских площадей на результаты хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации.
7. Комплексная оценка эффективности хозяйствования.

#### ТЕМА 3

1. Значение, задачи и источники анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации.
2. Направления и методика общего анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации.
3. Анализ качества прибыли.
4. Факторный анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации.
5. Анализ расходов на продажу товаров.
6. Анализ расходов на оплату труда.
7. Анализ доходов и расходов от прочей деятельности.
8. Анализ использования прибыли.
9. Анализ рентабельности.
10. Анализ взаимосвязи объема продаж, затрат и прибыли.
11. Анализ запаса финансовой прочности коммерческой организации.
12. Методы прогнозирования финансовой деятельности

#### ТЕМА 4

1. Значение и задачи анализа финансового состояния коммерческой организации.
2. Бухгалтерский баланс как основа информационной базы

анализа финансового состояния.

3. Анализ динамики, состава и структуры финансовых ресурсов.
4. Анализ состава и структуры собственного капитала.
5. Анализ состава и структуры заемного капитала.
6. Анализ состава и структуры кредиторской задолженности.
7. Анализ динамики, состава и структуры имущества коммерческой организации.
8. Анализ состава и структуры финансовых ресурсов.
9. Анализ целесообразности осуществления финансовых вложений.
10. Анализ состава, структуры и эффективности использования внеоборотных активов.
11. Анализ состава, структуры и эффективности использования оборотных активов.
12. Анализ состава и структуры дебиторской задолженности.
13. Анализ деловой активности.
14. Анализ финансовой устойчивости на базе абсолютных показателей.
15. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости.
16. Анализ ликвидности баланса организации.
17. Анализ платежеспособности организации.
18. Официальные критерии несостоятельности.
19. Методы экономической диагностики вероятности банкротства.

### 5.3 Темы письменных работ

## 6 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

6.1. Основная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Маркарьян Э. А., Герасименко Г. П., Маркарьян С.Э.	Финансовый анализ: учебное пособие по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение"	Москва: КноРус, 2014

Л1.2	Поздняков В. Я.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080502 Экономика и управление на предприятии (по отраслям)	Москва: ИНФРА-М, 2016
Л1.3	Пласкова Н. С.	Финансовый анализ деятельности организации: Учебник	Москва: Вузовский учебник, 2016
<b>6.2. Дополнительная литература</b>			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Кувшинов М. С.	Бухгалтерский учет и анализ: конспект лекций	Москва: КноРус, 2016
Л2.2	Шеремет А. Д., Негашев Е. В.	Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016
Л2.3	Куприянова Л. М.	Финансовый анализ: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015
<b>6.3. Методические разработки</b>			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Соловьева Н. А., Шовхалов Ш. А.	Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие [для бакалавров напр. подготовки 38.03.01 «Экономика», профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»]	Красноярск: СФУ, 2016
Л3.2	Дягель О. Ю., Шовхалов Ш. А.	Учет и анализ: финансовый анализ: учеб.-метод. комплекс [для студентов напр. 080100.62 «Менеджмент» профиля 080200.62.04 «Маркетинг»]	Красноярск: СФУ, 2014

## **7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

Э1	Учет и анализ: финансовый анализ [Текст] : [учеб.-метод. материалы к изучению дисциплины для ...38.03.02.02.13 Менеджмент организации (в сфере услуг), ] / Н.И Коркина. - Красноярск : СФУ, 2017. - с. - Б. ц.	<a href="https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=13811">https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=13811</a>
Э2	Поисковая система Google	<a href="https://www.google.ru/">https://www.google.ru/</a>
Э3	Поисковая система Яндекс	<a href="https://www.yandex.ru/">https://www.yandex.ru/</a>
Э4	Министерство финансов РФ	<a href="http://www.minfin.ru/">http://www.minfin.ru/</a>

## 8 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

В соответствии с учебным планом определенная часть материала по дисциплине изучается студентами самостоятельно. Самостоятельная работа по изучению дисциплины «Учет и анализ: финансовый анализ» заключается в следующем:

- освоение лекционного материала по темам курса, которые вынесены на самостоятельное обучение, в соответствии с рабочей программой;
- подготовка к практическим занятиям (изучение теоретического материала по темам курса с использованием текстов лекций и рекомендуемой литературы);
- подготовка к зачету по дисциплине.

Формами самоконтроля для студентов всех форм обучения является решение практических заданий по темам курса, ответы на контрольные вопросы и тестовые задания по дисциплине «Учет и анализ: финансовый анализ». Для студентов заочной формы обучения формой самоконтроля также является выполнение контрольной работы по данной дисциплине.

В качестве источников для усвоения материала рекомендуется изучение нормативных документов и основной учебной экономической литературы.

## 9 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

### 9.1 Перечень необходимого программного обеспечения

9.1.1	Операционная система: Microsoft® Windows® Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN No Level (Microsoft® Windows® XP) Лиц сертификат 45676576 от 02.07.2009, бессрочный
9.1.2	Офисный пакет: Microsoft® Office Professional Plus 2007 Russian Academic OPEN No Level Лиц сертификат 43164214 от 06.12.2007, бессрочный
9.1.3	Антивирус: ESET NOD32 Antivirus Business Edition for 2750 users Лиц сертификат EAV-0189835462 от 10.04.2017; Kaspersky Endpoint Security Лиц сертификат 2462170522081649547546 от 22.05.2017
9.1.4	Браузер: Mozilla Firefox, Google Chrome
9.1.5	Архиватор: ZIP, WinRAR
9.1.6	
9.1.7	

## 9.2 Перечень необходимых информационных справочных систем

9.2.1	Научная библиотека СФУ <a href="http://bik.sfu-kras.ru/">http://bik.sfu-kras.ru/</a>
9.2.2	Научная электронная библиотека (eLIBRARY.RU) <a href="http://elibrary.ru/">http://elibrary.ru/</a>
9.2.3	Электронно-библиотечная система "ИНФРА-М" <a href="http://www.znaniium.com/">http://www.znaniium.com/</a>
9.2.4	СПС «Консультант Плюс» <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
9.2.5	СПС «Гарант» <a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>

## **10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Кафедра располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работы бакалавров, предусмотренных учебным планом подготовки и соответствующей действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

В учебном процессе по дисциплине для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используются учебные аудитории в соответствии с расписанием занятий.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования (ноутбук, экран, проектор) и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы студентов оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступа в электронную информационно-образовательную среду университета (ЭИОС).