

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
ГОУВПО «ДОНБАССКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ
СТРОИТЕЛЬСТВА И АРХИТЕКТУРЫ»**

Факультет экономики, управления и информационных систем в
строительстве и недвижимости

Кафедра экономической теории и информационно-стоимостного
инжиниринга


"УТВЕРЖДАЮ":
проректор по учебной работе
Н.М. Зайченко
«26» 09 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
"ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ"**

Направление подготовки – 38.03.02 «Менеджмент»
Профиль – Производственный менеджмент в строительстве
Квалификация (степень) – академический бакалавр
Базовый учебный план приема – 2017
Курс – третий
Семестр – шестой
Общая трудоемкость – 3 ЗЕТ

ВИДЫ УЧЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВРЕМЕННОЙ РЕСУРС

Лекции – 18 час.
Практические занятия – 36 час.
Самостоятельная работа – 36 час.
Контроль – 18 час.
Итого – 108 час.
Форма обучения – очная
Вид промежуточной аттестации – Э

Макеевка, 2017 г.

Программу составил:

к.э.н., доцент Блажевич А.А. 


«26» августа 2017 г.

Председатель УМК по направлению подготовки (специальности)

 д.гос.упр., профессор Вольская Е.М.


«26» августа 2017 г.

Рецензент:

 / к.э.н., доцент Веретенникова О.В.

«26» августа 2017 г.

Рецензент:

 / д.гос.упр., профессор Вольская Е.М.

«26» августа 2017 г., № 1

Рабочая программа дисциплины

Название дисциплины «Финансовый анализ»

Разработана в соответствии с: Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (квалификация «Академический бакалавр», «Прикладной бакалавр»). Утвержден приказом Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики от «24» августа 2016 г. № 859.

Составлена на основании учебного плана: 38.03.02 «Менеджмент» (профиль «Производственный менеджмент в строительстве»), утвержденного учёным советом ГОУВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры» от 26.06.2017 г., протокол №10

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры **«Экономическая теория и информационно-стоимостной инжиниринг»**


Протокол от «26» августа 2017 г., № 1

Срок действия программы: 2017 - 2022 у.г.


Зав. кафедрой ЭТиИСИ

 к.э.н., доцент Веретенникова О.В.

Декан факультета ЭУИССН:

 к.э.н., доцент Веретенникова О.В.

Начальник учебной части:

 к.гос.упр., доцент Сухина А.А.

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Утверждаю: Проректор по УР

30 08

2018 г.



Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2018-2019 учебном году на заседании кафедры

«**Экономическая теория и информационно-стоимостной инжиниринг**»

Протокол от 28 08 2018 г. № 1

Зав. кафедрой: к.э.н., доц. Веретенникова О.В.



Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Утверждаю: Проректор по УР

2019 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2019-2020 учебном году на заседании кафедры

«**Экономическая теория и информационно-стоимостной инжиниринг**»

Протокол от _____ 2019 г. № _____

Зав. кафедрой: к.э.н., доц. Веретенникова О.В.

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Утверждаю: Проректор по УР

2020 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании кафедры

«**Экономическая теория и информационно-стоимостной инжиниринг**»

Протокол от _____ 2020 г. № _____

Зав. кафедрой: к.э.н., доц. Веретенникова О.В.

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Утверждаю: Проректор по УР

2021 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры

«**Экономическая теория и информационно-стоимостной инжиниринг**»

Протокол от _____ 2021 г. № _____

Зав. кафедрой: к.э.н., доц. Веретенникова О.В.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Финансовый анализ» является формирование у студентов базовой системы знаний об основах и методологии финансового анализа, приобретение практических навыков оценки финансового состояния субъектов хозяйствования.

Задачи изучения дисциплины «Финансовый анализ»:

- выявление сущности и значения финансового анализа, овладение знаниями по его основам, финансово-экономическому механизму, методами и приемами его осуществления;
- ознакомление с источниками и особенностями информационного обеспечения финансового анализа на предприятиях различных отраслей, сфер деятельности и форм собственности;
- изучение комплекса показателей оценки финансового состояния предприятия и их классификации, методической последовательности и порядка их расчета, методов оценки;
- изучение порядка и методов анализа состояния и использования оборотных средств предприятия;
- изучение методов оценки входящих и исходящих денежных потоков предприятия;
- овладение методами оценки имущества предприятия;
- овладение методами анализа капитала предприятия;
- изучение методических принципов оценки ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, кредитоспособности, деловой активности, инвестиционной привлекательности предприятия;
- овладение методами комплексной оценки финансового состояния предприятия.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ООП	Б1.Б13
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающихся:
2.1.1	Базируется на дисциплинах цикла Б1: Б12 Финансовый учет; В.ОД14 Экономика организаций (предприятий)
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее
2.2.1	Дисциплины учебного плана бакалавриата блока Б1: Б14 Финансовый менеджмент, В.ОД12 Управление затратами и контроллинг

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ОПК-5: владение 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;

ПК-10: владение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления;

ПК-12: умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета;

ПК-14: владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

3.1	Знать:
3.1.1	основные понятия дисциплины финансовый анализ;
3.1.2	состав и структуру финансовой отчетности предприятия, способы взаимосвязи ее статей;
3.1.3	основные отличия внешнего и внутреннего финансового анализа;
3.1.4	иметь представление об основных принципах и методах финансового анализа.
3.2	Уметь:
3.2.1	группировать и анализировать информационные данные для финансового анализа;
3.2.2	используя нормативные и отчетные показатели статистической и бухгалтерской отчетности, методы обработки информации на ЭВМ, определять и оценивать факторы, влияющие на финансовую деятельность субъектов хозяйствования;
3.2.3	проводить диагностику финансово-экономических показателей по направлениям деятельности субъекта хозяйствования;
3.2.4	определять финансовые и другие ресурсы и эффективность их использования;
3.2.5	осуществлять финансовое планирование и прогнозирование деятельности предприятия;
3.2.6	анализировать эффективность операционной, финансовой и инвестиционной деятельности субъекта хозяйствования;
3.2.7	готовить выводы и предложения по оздоровлению финансового состояния субъекта хозяйствования.
3.3	Владеть:
3.3.1	основами прогнозирования экономических результатов деятельности организации;
3.3.2	методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / курс	Часов	Компетенци и	Литература
Раздел 1. Значение и теоретические основы финансового анализа.			5		
1.1	Сущность, задачи и виды финансового анализа. Предмет и метод финансового анализа. Основные типы моделей, используемых в финансовом анализе. /Лекц./	6 / 3	1	ОПК-5, ПК-10, ПК-12	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.1
1.2	Характеристика задач финансового анализа. Пользователи финансового анализа. Сравнительная характеристика видов финансового анализа. /Практ./	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-10, ПК-12	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.2
1.3	Сущность финансового анализа. Задачи финансового анализа. Цель внутреннего финансового анализа.	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-10, ПК-12	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2,

	Этапы проведения финансового анализа. Специальные приемы финансового анализа. /СР/				М3, М.4
Раздел 2. Информационная база финансового анализа.			5		
2.1	Значение финансовой информации для принятия управленческих решений. Основные формы финансовой отчетности. Управленческий учет. Статистическая отчетность. /Лекц./	6 / 3	1	ОПК-5, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.1
2.2	Информационные источники финансового анализа. Формы финансовой отчетности и их взаимосвязь. /Практ./	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.2
2.3	Характеристика форм финансовой отчетности предприятия. Роль и место выборочных обследований и экспертных оценок в финансовом анализе. /СР/	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М3, М.4
Раздел 3. Анализ имущества предприятия.			10		
3.1	Баланс как база для финансового анализа. Анализ динамики и структуры баланса предприятия. Анализ активов предприятия. /Лекц./	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-10, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.4, Л 1.6, Л 2.2, М.1
3.2	Осуществление финансового анализа динамики и структуры баланса. Осуществление анализа активов предприятия. /Практ./	6 / 3	4	ОПК-5, ПК-10, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.2
3.3	Значение анализа имущества предприятия для оценки финансового состояния предприятия. Основные этапы анализа динамики и структуры имущества предприятия. Основные статьи анализа состава и структуры имущества предприятия. /СР/	6 / 3	4	ОПК-5, ПК-10, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М3, М.4
Раздел 4. Анализ источников формирования капитала предприятия.			10		
4.1	Оценка структуры источников финансовых ресурсов. Анализ источников собственных средств. Анализ источников заемных средств. /Лекц./	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-10, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.4, Л 1.6, Л 2.2, М.1
4.2	Осуществление анализа источников собственных средств. Осуществление анализа источников заемных средств. /Практ./	6 / 3	4	ОПК-5, ПК-10, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.2
4.3	Основные этапы анализа	6 / 3	4	ОПК-5,	Л 1.1, Л 1.2,

	источников формирования имущества предприятия. Формула расчета минимальной величины собственного капитала. Сущность анализа заемных средств предприятия. /СР/			ПК-10, ПК-12, ПК-14	Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М3, М.4
Раздел 5. Анализ денежных потоков.			5		
5.1	Формирование денежных потоков предприятия. Анализ структуры денежных потоков. Анализ денежных потоков с помощью относительных показателей. /Лекц./	6 / 3	1	ОПК-5, ПК-10, ПК-12	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.4, Л 1.6, Л 2.2, М.1
5.2	Осуществление анализа структуры денежных потоков. Осуществление анализа денежных потоков с помощью относительных показателей. /Практ./	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-10, ПК-12	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.2
5.3	Основная цель управления денежными потоками предприятия. Виды деятельности, которые формируют денежные потоки предприятия. Основные этапы анализа структуры денежных потоков предприятия. Направления формирования и использования средств в предстоящем периоде. /СР/	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-10, ПК-12	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М3, М.4
Раздел 6. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.			5		
6.1	Анализ ликвидности баланса. Анализ показателей ликвидности. /Лекц./	6 / 3	1	ОПК-5, ПК-10, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.4, Л 1.6, Л 2.2, М.1
6.2	Осуществление анализа ликвидности баланса. Осуществление анализа показателей ликвидности. /Практ./	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-10, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.2
6.3	Классификация активов по степени ликвидности. Группировка пассивов в зависимости от срочности погашения обязательств. Факторы, влияющие на уровень показателей ликвидности. /СР/	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-10, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М3, М.4
Раздел 7. Анализ финансовой устойчивости			7		
7.1	Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости предприятия. /Лекц./	6 / 3	1	ОПК-5, ПК-10, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.4, Л 1.6, Л 2.2, М.1
7.2	Осуществление анализа относительных показателей финансовой устойчивости	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-10, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2,

	предприятия. /Практ./				М.2
7.3	Типы политики финансирования. Информационная база для анализа показателей финансовой устойчивости предприятия. Постоянные источники финансирования оборотных активов предприятия. /СР/	6 / 3	4	ОПК-5, ПК-10, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М3, М.4
Раздел 8. Анализ деловой активности предприятия.			7		
8.1	Абсолютные показатели деловой активности. Система относительных показателей для оценки деловой активности. /Лекц./	6 / 3	1	ОПК-5, ПК-10, ПК-12	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.4, Л 1.6, Л 2.2, М.1
8.2	Расчет абсолютных и относительных показателей деловой активности. /Практ./	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-10, ПК-12	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.2
8.3	Количественные и качественные критерии деловой активности. Факторы, влияющие на скорость оборота оборотных средств. Последовательность расчета операционного и финансового циклов предприятия. /СР/	6 / 3	4	ОПК-5, ПК-10, ПК-12	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М3, М.4
Раздел 9. Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия.			10		
9.1	Формирование финансовых результатов предприятия. Анализ показателей рентабельности. /Лекц./	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.4, Л 1.6, Л 2.2, М.1
9.2	Расчет показателей рентабельности предприятия и их анализ. /Практ./	6 / 3	4	ОПК-5, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.2
9.3	Основные источники информации для анализа прибыльности. Классификация доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках. Порядок формирования финансовых результатов деятельности предприятия. /СР/	6 / 3	4	ОПК-5, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М3, М.4
Раздел 10. Анализ кредитоспособности.			10		
10.1	Оценка кредитоспособности – этап кредитного процесса. Рейтинговая оценка кредитоспособности заемщика. /Лекц./	6 / 3	2	ОПК-5, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.1
10.2	Методики оценки кредитоспособности. Осуществление оценки кредитоспособности предприятия. /Практ./	6 / 3	4	ОПК-5, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.2

10.3	Этапы, из которых состоит механизм рейтинговой оценки кредито-способности заемщика. Определение конечной рейтинговой оценки потенциального заемщика. /СР/	6 / 3	4	ОПК-5, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М3, М.4
Раздел 11. Комплексная оценка финансового состояния предприятия для прогнозирования его неплатежеспособности.			16		
11.1	Особенности финансового анализа предприятий, имеющих признаки несостоятельности (банкротства). Методика комплексной сравнительной рейтинговой оценки для прогнозирования банкротства. Прогнозирование банкротства с помощью дискриминантного анализа. Отечественный опыт прогнозирования банкротства. /Лекц./	6 / 3	4	ОПК-5, ПК-10, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.1
11.2	Осуществление комплексной сравнительной рейтинговой оценки для прогнозирования банкротства. Прогнозирование банкротства с помощью дискриминантного анализа. /Практ./	6 / 3	8	ОПК-5, ПК-10, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М.2
11.3	Предпосылки банкротства субъектов хозяйствования. Законодательные акты, регулирующие процедуру банкротства. Экономическая сущность санации предприятий. Отечественные модели прогнозирования неплатежеспособности. /СР/	6 / 3	4	ОПК-5, ПК-10, ПК-12, ПК-14	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 1.5, Л 2.1, Л 2.2, М3, М.4

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

5.1	Для преподавания дисциплины предусмотрены традиционные образовательные технологии в рамках аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов.
5.2	Аудиторные занятия включают лекции, на которых излагается теоретическое содержание дисциплины; практические занятия, предназначенные для закрепления теоретического курса и приобретения студентами навыков по организации и осуществлению финансового анализа деятельности субъекта хозяйствования на основании данных финансовой отчетности.
5.3	При изложении теоретического материала используются такие принципы дидактики высшей школы, как четкая последовательность и систематичность, логическое обоснование, взаимосвязь теории и практики, наглядность и т.п. В конце каждой лекции предусмотрен отрезок времени для ответов на проблемные вопросы.

5.4	Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с выполнением индивидуального учебно-исследовательского задания по тематике курса; изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю.
-----	--

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИН

6.1. Контрольные вопросы и задания

Текущим контролем предусмотрено:

- работа на практических занятиях (решение задач, экспресс-опрос студентов);
- защита выполненных и оформленных надлежащим образом учебно-исследовательских работ;
- тестовый рейтинговый контроль усвоения теоретического материала по следующим контрольным вопросам:

1. Сущность, задачи и виды финансового анализа.
2. Содержание и целевое направление финансового анализа.
3. Сравнительная характеристика видов финансового анализа.
4. Метод и методика финансового анализа.
5. Основные типы моделей, используемых в финансовом анализе.
6. Значение финансовой информации для принятия управленческих решений.
7. Основные требования, предъявляемые к составлению финансовой отчетности.
8. Содержание, структура, назначение основных форм финансовой отчетности.
9. Состав и структура бухгалтерского баланса, его значение для финансового анализа.
10. Статистическая отчетность (исследование количественных зависимостей финансовых аналитических показателей на макроуровне).
11. Данные внутрихозяйственного (управленческого) бухгалтерского учета.
12. Экспертные оценки.
13. Баланс как база для финансового анализа.
14. Экономическая сущность и структура имущества предприятия.
15. Методы анализа имущества предприятия.
16. Анализ валюты бухгалтерского баланса (горизонтальный анализ баланса, вертикальный анализ баланса).
17. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств.
18. Анализ наличия и состояния основных фондов и нематериальных активов.
19. Анализ и оценка эффективности использования нематериальных активов и основных фондов.
20. Содержание, задачи и основные направления анализа оборотных средств.
21. Анализ обеспеченности предприятия оборотными средствами.
22. Анализ источников формирования, структуры и размещения оборотного капитала.
23. Суть, цели, основные задачи и направления анализа производственных запасов.
24. Анализ обеспеченности предприятия производственными запасами.
25. Анализ оборачиваемости товарно-материальных ценностей.
26. Основные задачи и методология осуществления анализа дебиторской задолженности.
27. Задачи и методология осуществления анализа источников финансирования.
28. Анализ динамики состава и структуры источников финансовых ресурсов.

29. Анализ структуры и стоимости капитала предприятия.
30. Факторы, влияющие на соотношение собственных и привлеченных средств.
31. Оценка эффективности использования собственного и привлеченного капитала.
32. Оценка влияния структуры активов и пассивов на рентабельность собственного капитала.
33. Анализ состава, структуры, оборачиваемости кредиторской задолженности.
34. Оценка стоимости кредиторской задолженности.
35. Понятие денежного потока и его значение для финансовой деятельности предприятия.
36. Необходимость, цели и задачи использования денежных потоков на предприятии.
37. Экономическая сущность, цели и значение финансового анализа в процессе управления денежными активами.
38. Техника и порядок предварительного анализа денежных средств.
39. Классификация входящих и исходящих денежных потоков в хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия.
40. Прямой и косвенный методы оценки движения денежных средств: способы осуществления, их преимущества и недостатки.
41. Анализ денежных потоков с применением системы коэффициентов.
42. Оптимизация денежных потоков.
43. Сущность ликвидности и платежеспособности и их значение при оценке финансового состояния предприятия.
44. Содержание и последовательность анализа ликвидности предприятия, основные стадии ее оценки.
45. Классификация активов по признаку ликвидности и пассивов по признаку срочности погашения.
46. Сопоставления элементов активов с соответствующими элементами пассива – основной способ оценки ликвидности предприятия.
47. Система показателей ликвидности: методика их расчета, экономическая интерпретация.
48. Собственный оборотный капитал – абсолютный показатель ликвидности и платежеспособности, основные этапы его анализа.
49. Содержание и основные направления осуществления анализа платежеспособности предприятия
50. Система критериев оценки платежеспособности предприятия и условия признания предприятия неплатежеспособным.
51. Сущность финансовой устойчивости и стабильности предприятия.
52. Основные факторы, влияющие на устойчивость финансового состояния предприятия.
53. Влияние структуры активов и пассивов на характеристику финансовой устойчивости предприятия.
54. Оценка влияния эффективности использования необоротных и оборотных активов на устойчивость финансового состояния предприятия.
55. Количественная оценка финансовой устойчивости с позиции структуры источников средств и расходов, связанных с обслуживанием внешних источников.
56. Относительные показатели финансовой устойчивости: методика их расчета, экономическая интерпретация.
57. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.
58. Типы финансовой устойчивости.
59. Оценка запаса финансовой устойчивости предприятия.
60. Сущность деловой активности предприятия и показатели, ее характеризующие.
61. Абсолютные и относительные показатели деловой активности.

62. Последовательность анализа основных относительных показателей деловой активности.
63. Вертикальный и горизонтальный анализы формирования финансовых результатов предприятия.
64. Анализ уровня, динамики и структуры финансовых результатов деятельности предприятия.
65. Факторный анализ прибыли от операционной деятельности.
66. Содержание, задачи и информационная база анализа распределения и использования прибыли.
67. Анализ формирования чистой прибыли.
68. Анализ влияния использования прибыли на финансовое состояние предприятия.
69. Понятие прибыльности (рентабельности) предприятия как обобщающий показатель эффективности финансовой деятельности.
70. Расчет и оценка показателей прибыльности.
71. Факторный анализ показателей рентабельности.
72. Анализ увеличения суммы прибыли и рентабельности.
73. Соотношение понятий кредитоспособности, платежеспособности и ликвидности.
74. Система показателей, которые используются для анализа кредитоспособности.
75. Этапы анализа кредитоспособности предприятия.
76. Методика рейтинговой оценки кредитоспособности заемщика.
77. Оценка качественных показателей потенциального заемщика.
78. Классификация заемщиков по результатам оценки их финансового состояния.
79. Понятие, цели и задачи инвестиционной деятельности.
80. Факторы и показатели инвестиционной активности.
81. Инвестиционная привлекательность и инвестиционный климат предприятия.
82. Система показателей для анализа инвестиционной привлекательности.
83. Сравнительный анализ методик анализа инвестиционной привлекательности субъектов ведения хозяйства.
84. Банкротство предприятий, как категория рыночного хозяйствования.
85. Диагностика банкротства предприятий.
86. Особенности финансового анализа предприятий, имеющих признаки несостоятельности (банкротства).
87. Подсистемы диагностики несостоятельности (банкротства) предприятия: экспресс-диагностика банкротства; фундаментальная (прогнозная) диагностика.
88. Составляющие этапы методики комплексной сравнительной рейтинговой оценки для прогнозирования банкротства.
89. Многофакторные формализованные модели диагностики банкротства предприятий.
90. Использование системы формализованных и неформализованных показателей.

6.2. Тестовые вопросы текущего контроля

Примеры тестовых вопросов:

1. Дайте определение активам предприятия:

- а) превышение суммы расходов над суммой дохода, для получения которого были осуществлены эти расходы;
- б) ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, использование которых, как ожидается, приведет к поступлению экономических выгод в будущем.

в) краткосрочные высоколиквидные финансовые инвестиции, которые свободно конвертируются в определенные суммы денежных средств и характеризуются незначительным риском изменения стоимости.

2. Коэффициент износа:

а) отражает долю стоимости основных средств, оставшуюся от списания в последующих периодах;

б) показывает, какая часть основных средств, с которыми предприятие начало деятельность в отчетном периоде, выбыла по причине износа и по другим причинам;

в) характеризует долю изношенных основных средств в общей их стоимости;

г) отражает, какую часть имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства.

3. Какой из перечисленных показателей не характеризует структуру капитала:

а) коэффициент автономии;

б) коэффициент маневренности;

в) коэффициент соотношения собственных и заемных средств;

г) коэффициент финансовой зависимости?

4. Баланс считается ликвидным, если:

а) $A_1 < П_1$; $A_2 \leq П_2$; $A_3 > П_3$; $A_4 > П_4$;

б) $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$;

в) $A_1 < П_1$; $A_2 < П_2$; $A_3 \leq П_3$; $A_4 > П_4$;

г) $A_1 \geq П_1$; $A_2 \leq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$.

5. Показатели финансовой устойчивости:

а) характеризуют структуру капитала предприятия и его зависимость от внешних инвесторов и кредиторов;

б) позволяют оценить, насколько эффективно предприятие использует свои средства;

в) характеризуют положение предприятия на рынке ценных бумаг;

г) отражают возможность предприятия своевременно рассчитаться по своим долговым обязательствам;

д) позволяют оценить прибыльность деятельности предприятия

6.3. Индивидуальное задание

Индивидуальным заданием являются учебно-исследовательские работы в соответствии с трудоемкостью самостоятельной работы по видам.

Тематика работ исследовательского характера:

1. Финансовая отчетность предприятия и анализ ее показателей.

2. Экспресс-анализ финансового состояния предприятия.

3. Финансовая отчетность предприятия и методы ее анализа.

4. Анализ формирования уставного капитала предприятия.

5. Анализ эффективного использования собственного капитала в хозяйственной деятельности.

6. Финансово-экономический анализ лизинговых операций.

7. Анализ и оценка состояния имущества предприятия.

8. Анализ основных средств и амортизационных отчислений.

9. Анализ затрат на ремонт и модернизацию основных средств.

10. Анализ стоимости, структуры и динамики нематериальных активов предприятия.

11. Финансовый анализ операций по оперативной и финансовой аренде имущества предприятия.
12. Анализ наличия и использования производственных запасов предприятия.
13. Анализ денежных активов и потоков предприятия.
14. Характеристика и анализ финансового отчета о движении денежных средств.
15. Анализ эффективности финансовых вложений предприятия.
16. Совершенствование безналичных расчетов и анализ кредитоспособности предприятия.
17. Расчеты с персоналом и их анализ.
18. Анализ налогов на финансовое состояние предприятия.
19. Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
20. Анализ и оценка платежеспособности предприятия.
21. Анализ дебиторско-кредиторской задолженности предприятия.
22. Финансовый анализ эффективности использования банковских кредитов.
23. Анализ дебиторской задолженности предприятия системы ЖКХ.
24. Анализ оборотных активов и факторов, влияющих на их оборачиваемость на предприятии.
25. Анализ материальных запасов предприятия и пути улучшения их использования.
26. Анализ затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
27. Анализ расходов предприятия.
28. Анализ себестоимости услуг предприятий водоснабжения и водоотведения.
29. Анализ затрат на производство предприятий теплоснабжения.
30. Анализ себестоимости коммунальных услуг ЖКХ.
31. Анализ производства и реализации продукции и пути их совершенствования.
32. Финансовый анализ вексельных операций на предприятии.
33. Финансовый анализ импортно-экспортных операций.
34. Анализ финансовых результатов и использования прибыли.
35. Анализ прибыли предприятия.
36. Анализ операций с ценными бумагами собственной эмиссии.
37. Особенности финансового анализа холдинговых компаний.
38. Анализ производственно-хозяйственной деятельности малых предприятий.
39. Анализ кредитной политики коммерческого банка.
40. Сравнительный анализ методик оценки кредитоспособности субъектов хозяйствования банком.
41. Анализ инвестиционной привлекательности и кредитоспособности заемщика.
42. Оценка и управление ликвидностью и платежеспособностью предприятия.
43. Оценка и управление финансовой устойчивостью предприятия.
44. Особенности анализа деятельности бюджетных учреждений.
45. Анализ деловой активности и эффективности функционирования предприятия.
46. Анализ расчетов по страхованию и их усовершенствование.
47. Анализ операционной деятельности предприятий системы ЖКХ.
48. Комплексная оценка финансового состояния обществ с ограниченной ответственностью.
49. Анализ и прогнозирование банкротства субъектов хозяйствования.
50. Методы прогнозирования банкротства предприятия.

6.4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

6.4.1	Контроль знаний и умений студентов по курсу «Финансовый анализ» проводится в соответствии с «Положением о текущем контроле
-------	--

	успеваемости и промежуточной аттестации студентов при кредитно-модульной системе организации учебного процесса в Донбасской национальной академии строительства и архитектуры» (от 30.11.2015 г.).
6.4.2	При организации обучения по кредитно-модульной системе для определения уровня знаний студентов используется модульно-рейтинговая система их оценки, которая предполагает последовательное и систематическое накопление баллов за выполнение всех запланированных видов работ

6.4.3. Распределение баллов, которые получают студенты

Вид выполняемого задания	Кол-во баллов за ед.	Кол-во работ	Максимальное суммарное кол-во баллов
Содержательный модуль № 1 «Методология финансового анализа»			
Работа на практических занятиях	5	1	5*1=5
Тестовый рейтинговый контроль усвоения теоретического материала	10	1	10*1=10
Итого по модулю 1			15
Содержательный модуль № 2 «Анализ финансового потенциала предприятия»			
Работа на практических занятиях	4	5	4*5=20
Тестовый рейтинговый контроль усвоения теоретического материала	10	1	10*1=10
Итого по модулю 2			30
Содержательный модуль № 3 «Анализ эффективности финансовой деятельности предприятия»			
Работа на практических занятиях	3	5	3*5=15
Тестовый рейтинговый контроль усвоения теоретического материала	10	1	10*1=10
Защита выполненных и оформленных надлежащим образом учебно-исследовательских работ	20	1	20*1=20
Итого по модулю 3			45
Всего			90

Дополнительно можно получить **до 10 баллов** – за публикацию научной статьи, за выступление на конференции и публикацию тезисов докладов, дополнительную научную работу, оформленную надлежащим образом.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1. Рекомендуемая литература

7.1.1. Основная литература

	Авторы,	Название	Издательство, год	Коли-	Приме-
--	---------	----------	-------------------	-------	--------

	составители			чество	чание
Л 1.1	Файдушенко В. А.	Финансовый анализ: теория и практика. Учебное пособие [Электронный ресурс]	Хабаровск: Изд-во Хабар.гос. тех. ун-та, 2013 – 190с. – Режим доступа : http://pnu.edu.ru/media/filer_public/0d/9d/0d9d633d-d68e-4edb-80b2-b613d99be428/fin-analiz-theory-practice_posobie.pdf	1	
Л 1.2	Броило Е. В.	Анализ финансовой отчетности: учебное пособие: в двух частях: ч. 1 [Электронный ресурс]	Сыкт. лесн. ин-т. – Сыктывкар : СЛИ, 2012. – 204 с. – Режим доступа : http://62.182.30.44/ft/301-000239.pdf	1	
Л 1.3	Лукаш Ю.А.	Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения: учеб. пособие [Электронный ресурс]	М. : Флинта, 2012. – 282 с. – Режим доступа : http://nashol.com/2016112491877/analiz-finansovoi-ustoichivosti-kommercheskoi-organizacii-i-puti-ee-povisheniya-lukash-u-a-2012.html	1	
Л 1.4	Тігова Т.М.	Аналіз фінансової звітності : Навч. посіб. [Электронный ресурс]	К.: Центр учбової літератури, 2012. – Режим доступа : http://diplomvkarm.org.ua/attachments/2386_analiz_finansovoi_zvitnosti_tigrova.pdf	1	
Л 1.5	За заг.ред. І.О. Школьник	Фінансовий аналіз [текст] навчальний посібник [Электронный ресурс]	К.: «Центр учбової літератури», 2016. – 368 с. – Режим доступа : http://culonline.com.ua/Books/Fin%200analiz%20Shkolnik.pdf	1	
Л 1.6	Шимширт Н.Д.	Методологические основы финансового	Томск: Изд-во Том. ун-та, 2013. – 330 с. – Режим	1	

		управления: коллективная монография [Электронный ресурс]	доступа : http://nashol.com/2016071290010/metodologicheskie-osnovi-finansovogo-upravleniya-kollektivnaya-monografiya-shimshirt-n-d-2013.html		
--	--	--	--	--	--

7.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Название	Издательство, год	Коли- чество	Приме- чание
Л 2.1	Грабовецкий Б.С.	Фінансовий аналіз та звітність: методичні вказівки до практичних занять [Электронный ресурс]	Вінниця: ВНТУ, 2012. - 102 с. – Режим доступа : http://shvarts.vk.vntu.edu.ua/file/471b6cca62f8b1897e50b2153c17b894.pdf	1	
Л 2.2	Чечевицына Л.Н.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]	Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 368 с. – Режим доступа : http://nashol.com/2016072390175/analiz-finansovo-hozyaistvennoi-deyatelnosti-chechevicina-l-n-chechevicin-k-v-2013.html	1	

7.1.3 Методические разработки

	Авторы, составители	Название	Издательство, год	Коли- чество	Приме- чание
М.1	Блажевич А.А., Веретенникова О.В.	Конспект по дисциплине «Финансовый анализ» для направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент»	Макеевка: ДонНАСА, 2016	1	
М.2	Блажевич А.А.	Методические указания для проведения практических	Макеевка: ДонНАСА, 2016	1	

		занятий по дисциплине «Финансовый анализ» для направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент»			
М.3	Блажевич А.А.	Методические указания для выполнения контрольной работы студентами заочного отделения по дисциплине «Финансовый анализ» для направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент»	Макеевка: ДонНАСА, 2016	1	
М.4	Блажевич А.А.	Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Финансовый анализ» для направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент»	Макеевка: ДонНАСА, 2016	1	

7.2. Электронные образовательные ресурсы

Э1	http://www.libertarium.ru/library – Библиотека материалов по экономической тематике
Э2	http://eup.ru/Catalog/All-All.asp – Библиотека экономической и управленческой литературы
Э3	http://www.finbook.biz . – Электронная библиотека по бизнесу, финансам, экономике и смежным темам
Э4	http://www.elobook.com . – Экономическая библиотека онлайн

7.3. Программное обеспечение

7.3.1. Пакет прикладных программ Microsoft Office: Word, Excel, PowerPoint.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

8.1. В процессе изучения дисциплины «Финансовый анализ» задействованы:

- учебные аудитории;
- посадочные места – по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- читальный зал.

8.2. Используемая техника:

- мультимедийный проектор;

- экран;
- ноутбук;
- канал Интернет;
- компьютеры для самостоятельной работы студентов.

8.3. Средства обучения:

- методические разработки;
- учебная и справочная литература.

СОДЕРЖАНИЕ

№ п/п	Название раздела	Номер страницы
1	Цели и задачи освоения дисциплины	4
2	Место дисциплины в структуре ООП	4
3	Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)	4
4	Содержание дисциплины	6
5	Образовательные технологии	10
6	Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплин	10
7	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	16
8	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	19
	Лист регистрации изменений рабочей программы	20