

*Приложение 3*  
к основной профессиональной образовательной программе  
по направлению подготовки 38.04.01 Экономика  
направленность (профиль) программы Экономика коммерческих организаций

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Пермский институт (филиал)**  
**Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения**  
**высшего образования**  
**«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»**

---

Одобрено  
на заседании Учебно-методического совета Пермского  
института (филиала)  
протокол № 9 от «26» июня 2019г.  
Председатель совета  Яковлев В.Н.



**Факультет Учетно-финансовый**

**Кафедра Экономического анализа и статистики**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**для набора 2019**

**ФТД.В.01 Финансовый анализ коммерческих организаций**  
**ФТД.ДБ.02.01 Финансовый менеджмент (практикум)**

Направление подготовки 38.04.01  
**ЭКОНОМИКА**

Направленность (профиль) программы  
*Экономика коммерческих организаций*

Уровень высшего образования **Магистратура**

Программа подготовки **Академическая магистратура**

Пермь – 2019

*Приложение 3*  
*к основной профессиональной образовательной программе*  
*по направлению подготовки 38.04.01 Экономика*  
*направленность (профиль) программы Экономика коммерческих организаций*

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
**Пермский институт (филиал)**  
**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»**

Утверждено  
на заседании Учебно-методического совета  
Пермского института (филиала)  
протокол № 9 от «20» июня 2018 г.

Председатель совета



В.Н. Яковлев

**Факультет Учетно-финансовый**  
**Кафедра Экономического анализа и статистики**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**ФТД.В.01 Финансовый анализ коммерческих организаций**

Направление подготовки **38.04.01**

**«Экономика»**

Направленность (профиль) программы

**«Экономика коммерческих организаций»**

Уровень высшего образования **Магистратура**

Программа подготовки **Академическая магистратура**

Пермь – 2018 г.

Рецензенты:

1. Агеева О.И., к.э.н., доцент кафедры менеджмента и права Пермского института (филиала) Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова
2. Федосеева Н.А., директор ООО «Цивилист»

### Аннотация рабочей программы дисциплины

Целью изучения дисциплины «Финансовый анализ коммерческих организаций» является получение студентами целостного представления о финансовом анализе как важнейшей функции управления организацией, получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений финансовой деятельности.

Учебные задачи дисциплины включают в себя:

- ознакомление студентов с теоретическими основами финансового анализа;
- изучение способов, методов финансового анализа;
- получение представления об использовании информации финансового анализа с целью оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта и его управляющих;
- привитие навыков использования технических приемов финансового анализа в области управления деятельностью компании с целью повышения его эффективности.

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта

### 38.03.01 Экономика

---

Составитель(и):



Тетенова И.А. ст. преп. кафедры экономического анализа и статистики

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономического анализа и статистики  
протокол № 8 от «24» мая 2018 г.

Заведующий кафедрой

  
(подпись)

/ Лунева М. Н., к.э.н.)

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу, утверждены на заседании кафедры экономического анализа и статистики протокол № 9 от «25» апреля 2019 г.

Заведующий кафедрой

  
(подпись)

М.Н. Лунева

Одобрено УМС Пермского института (филиала) РЭУ им. Г.В. Плеханова протокол № 9 от «20» июня 2019 г.


Председатель

  
(подпись)

В.Н. Яковлев

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу, утверждены на заседании кафедры экономического анализа и статистики протокол № 8 от «20» мая 2020 г.

Заведующий кафедрой

  
(подпись)

О.И. Агеева

Одобрено УМС Пермского института (филиала) РЭУ им. Г.В. Плеханова протокол № 9 от «21» мая 2020 г.

Председатель

  
(подпись)

В.Н. Яковлев

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины утверждены на заседании кафедры Экономического анализа и статистики, протокол № \_\_\_\_ от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_

Одобрено УМС Пермского института (филиала) РЭУ им. Г.В. Плеханова протокол № \_\_\_\_ от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Председатель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_

## Содержание

<b>I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....</b>	<b>6</b>
Цель дисциплины.....	6
Учебные задачи дисциплины.....	6
Место дисциплины в структуре ОПОП ВО (основной профессиональной образовательной программы высшего образования).....	6
Требования к результатам освоения содержания дисциплины.....	7
Формы контроля.....	8
<b>II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>8</b>
<b>III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....</b>	<b>11</b>
<b>IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>11</b>
Рекомендуемая литература.....	11
Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	12
Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	13
Материально-техническое обеспечение дисциплины (разделов).....	15
<b>V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>21</b>
<b>(СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ЧАСОВ И ВИДОВ ЗАНЯТИЙ).....</b>	<b>21</b>
<b>VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ .....</b>	<b>22</b>
5.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы .....	22
5.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания .....	22
5.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.....	22
<b>VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....</b>	<b>27</b>
<b>VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....</b>	<b>28</b>
Приложение 1.....	30
Приложение 2.....	31

# І. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

## Цель дисциплины

Целью учебной дисциплины «Финансовый анализ коммерческих организаций» является:

1. получение студентами целостного представления о финансовом анализе как важнейшей функции управления организацией;
2. получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений финансовой деятельности.

## Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

1. ознакомление студентов с теоретическими основами финансового анализа;
2. изучение способов, методов финансового анализа;
3. получение представления об использовании информации финансового анализа с целью оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта и его управляющих;
4. привитие навыков использования технических приемов финансового анализа в области управления деятельностью компании с целью повышения его эффективности.

## Место дисциплины в структуре ОПОП ВО (основной профессиональной образовательной программы высшего образования)

Дисциплина «а», относится к вариативной части учебного плана, дисциплина по выбору.

## Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатель объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	Очная	Заочная	Заочная ускоренная
Объем дисциплины в зачетных единицах	1 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	36		
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (контактные часы), всего:</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	
1. Объем аудиторной работы (Ауд.), всего:	8	8	
в том числе:			
• лекции	4	4	
• лабораторные занятия			
• практические занятия	4	4	
2. Индивидуальные консультации (ИК) (заполняется при наличии курсовых работ/проектов)			
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт) (заполняется при наличии курсовых работ/проектов)	2	2	
4. Консультации перед экзаменом (КЭ)			
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии/ сессии заочников (Каттэк)			
<b>Самостоятельная работа, всего:</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	
<b>В том числе:</b>			
• Самостоятельная работа в семестре (СР)	26	26	
• Самостоятельная работа в период экз. сессии (контроль)			

Дисциплина основывается **на знании следующих дисциплин**: «Методология и методы исследований в экономике», «Статистические методы исследования в экономике»

Для успешного освоения дисциплины «Финансовый анализ коммерческих организаций», студент должен:

1. Знать сущность экономических процессов как на макро- так и на микроуровне, экономические категории и показатели  
знать основы математического анализа и области его применения в анализе экономических процессов.
2. Уметь находить взаимосвязи экономических процессов, экономических категорий и показателей
3. Владеть навыками математического анализа

Изучение дисциплины «Финансовый анализ коммерческих организаций» необходимо для дальнейшего изучения таких дисциплин, как: «Финансовый менеджмент», «Финансовое планирование на предприятии», «Бизнес-планирование», «Учет и анализ банкротств».

**Требования к результатам освоения содержания дисциплины**  
*(Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю))*

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции: (расписывается значение компетенции согласно модернизированному стандарту ФГОС ВО)

**Вид деятельности: аналитическая**

**ПК-8 - способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне**

В результате освоения компетенции **ПК-8** студент должен:

1. **Знать:** методы анализа исходных данных, необходимых для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
2. **Уметь:** собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
3. **Владеть:** навыками анализа данных для расчета финансово-экономических показателей предприятия

**ПК-9 - способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов**

В результате освоения компетенции **ОПК- 2** магистрант должен:

1. **Знать:** источники и методы анализа информации для проведения экономических расчетов
2. **Уметь:** анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов
3. **Владеть:** методами финансового анализа коммерческой организации

**Вид деятельности: организационно-управленческая**

**ПК-12 - способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности**

В результате освоения компетенции **ПК-12** магистрант должен:

1. **Знать:** методы принятия управленческих решений и обосновывать их выбор
2. **Уметь:** формулировать и определять направления управленческих воздействий, связанных с обеспечением реализации бюджетов предприятия, разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности деятельности на микроуровне
3. **Владеть:** навыками финансового анализа деятельности коммерческих организаций

## **Формы контроля**

*Текущий и рубежный контроль* осуществляется лектором и преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с тематическим планом.

*Промежуточная аттестация во 2 семестре – зачет.*

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Финансовый анализ коммерческих организаций» осуществляется в соответствии с разделом VIII.



## II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

и описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Результаты освоения (знать, уметь, владеть, понимать)	Образовательные технологии
<i>Семестр 21.</i>					
	Теоретические основы финансового анализа	<p>Цель, задачи финансового анализа. Значение и роль финансового анализа в управлении предприятием. Факторный анализ и его задачи. Внешний и внутренний финансовый анализ. Основные принципы финансового анализа.</p> <p>Информационное обеспечение и содержание форм бухгалтерской отчетности. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности. Проверка полноты и достоверности информации, экономической обоснованности, сопоставимости и взаимной согласованности информационных показателей. Пользователи финансовой отчетности. Порядок составления форм отчетности и порядок подписания финансовой отчетности</p> <p>Классификация методов и приемов финансового анализа. Для каждого метода анализа: сущность и задачи, последовательность проведения, достоинства и недостатки. Сущность трендового анализа финансовой отчетности.</p>	ПК-8; ПК-9; ПК-12	<p><b>Знать:</b> возможности использования для решения аналитических и исследовательских задач современных технических средств и информационных технологий виды и источники финансовой информации. методы и приемы финансового анализа, выделять сущность и задачи, последовательность проведения, достоинства и недостатки каждого метода</p> <p><b>Уметь:</b> использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии; выделять необходимые источники информации, собирать информацию, использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками использования для решения аналитических и исследовательских задач современных технических средств и информационных технологий, выделения источников и сбора информации, использования для решения аналитических и исследовательских задач современных технических средств и информационных технологий</p>	Лекции, самостоятельная работа с литературой, подготовка докладов, написание эссе
	Финансовый анализ предприятия	<p>Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса. Результаты общей оценки структуры активов и их</p>	ПК-8; ПК-9; ПК-12	<p><b>Знать:</b> методику анализа имущественного положения предприятия, критерии оценки несостоятельности (банкротства)</p>	Лекции, практические занятия, письменное домашнее

		<p>источников по данным баланса. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Аналитическая группировка статей: актива баланса - по степени их ликвидности; пассива - по срокам закрепления источников средств за предприятием. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ состава и динамики нематериальных активов организации. Анализ основных фондов предприятия.</p> <p>Состав и размещение активов хозяйствующего субъекта, динамика и структура источников финансовых ресурсов, наличие собственных оборотных средств. Анализ относительных и абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия. Источники финансирования активов. Анализ состава и движения собственного капитала. Расчет и оценка стоимости чистых активов. Оценка структурных компонентов, формирующих собственный капитал. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Диагностика несостоятельности (банкротства)</p>		<p>организаций; методы оценки кредитоспособности</p> <p><b>Уметь:</b> выделять группировку статей: актива баланса - по степени их ликвидности; пассива - по срокам закрепления источников средств за предприятием, применять методы диагностики банкротства</p> <p><b>Владеть:</b> навыками анализа ликвидности баланса и платежеспособности предприятия, расчета финансовых показателей предприятия</p>	<p>задание, подготовка докладов, расчетно-аналитическое задание</p>
--	--	--	--	--	---

### **III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В процессе освоения дисциплины «Финансовый анализ коммерческих организаций» используются следующие образовательные технологии:

1. Стандартные методы обучения:
  - Лекции;
  - Практические занятия, на которых обсуждаются основные вопросы развития финансов, рассмотренные в лекциях, учебной литературе и раздаточном материале;
  - Письменные домашние работы;
  - Расчетно-аналитические задания;
  - Самостоятельная работа студентов, в которую включается написание эссе, подготовка к докладам;
  - Консультации преподавателей.
2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:
  - Анализ деловых ситуаций

### **IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **4.1. Рекомендуемая литература**

##### **Основная литература:**

1. Куприянова, Л. М. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.М. Куприянова. — Москва : ИНФРА-М, 2020.— 157 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/6242. - ISBN 978-5-16-016300-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1094559>.
2. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 297 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08792-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/456019>
3. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 209 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08793-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/456020>

##### **Нормативно-правовые документы:**

1. Конституция РФ, принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 23.07.2013).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 02.07.2013).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 (№146-ФЗ от 31.07.1998 г. в ред. от 23.07.2013).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 (N 117-ФЗ от 05.08.2000 в ред. от 23.07.2013).
6. Федеральный закон «Об акционерных обществах», №208-ФЗ от 26.12.1995 г. (в ред. от 23.07.2013).

7. Федеральный закон от 02.12.1990г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (в ред. от 23.07.2013).
8. Федеральный закон от 10.07.2002г за № 86 - ФЗ «О центральном банке РФ (Банке России)» (в ред. от 23.07.2013).
9. Федеральный закон от 23 декабря 2003 года № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» (в ред. от 07.05.2013).
10. Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в ред. 23.07.2013).
11. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (в ред. 12.03.2014).

#### **Дополнительная литература:**

1. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 337 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/436463>
2. Бабайцев, В. А. Математические методы финансового анализа : учебное пособие для вузов / В. А. Бабайцев, В. Б. Гисин. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 215 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-08074-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/441828>
3. Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации : учебник / Н.С. Пласкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 368 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znaniy.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5d11b45235a296.34205610](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5d11b45235a296.34205610). - ISBN 978-5-16-014839-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniy.com/catalog/product/1007640>
4. Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 592 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/20657](http://www.dx.doi.org/10.12737/20657). - ISBN 978-5-16-011548-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniy.com/catalog/product/1003473>
5. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для бакалавриата и магистратуры / Т.И. Григорьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 486 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-02323-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/431113>

#### **4.2. Перечень информационно-справочных систем**

- Справочная и поисковая система Консультант + - <http://www.consultant.ru/>
- Справочная и поисковая система Гарант - <https://www.garant.ru/>

#### **4.3. Перечень электронно-образовательных ресурсов**

- <http://moodle.rea.perm.ru/>

#### **4.4. Перечень профессиональных баз данных**

- База данных Научной электронной библиотеки - eLIBRARY.ru  
<https://elibrary.ru/defaultx.asp>
- База данных [Science Direct](http://www.sciencedirect.com) содержит более 1500 журналов издательства Elsevier, среди них издания по экономике и эконометрике, бизнесу и финансам, социальным наукам и психологии, математике и информатике. Коллекция журналов [Economics, Econometrics and Finance](http://www.sciencedirect.com). <https://www.sciencedirect.com/#open-access>
- Справочная система Главбух –Свободный доступ on-line: <http://www.1gl.ru>

#### 4.5. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Россия в цифрах: Ст. сб./Госкомстат России.
2. Торговля в России: Ст.сб./Госкомстат России.
3. Российский статистический ежегодник: Ст. сб./Госкомстат России.
4. <http://www.minprom.gov.ru> – Минпромторг России.
5. [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru) – Министерство экономического развития и торговли РФ.
6. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) – Федеральная служба государственной статистики.
7. <http://permstat.gks.ru> – Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю.
8. [www.prime-tass.ru](http://www.prime-tass.ru) – Агентство экономической информации «Прайм-Тасс».
9. [www.rtpress.ru](http://www.rtpress.ru) – журнал «Российская торговля».
10. <http://www.expert.ru/printissues/expert/> – журнал «Эксперт».
11. [www.budget.ru](http://www.budget.ru) – Финансовое казначейство РФ
12. [www.gallup.ru](http://www.gallup.ru) – Информационно-консалтинговая компания «Галап-Медиа».
13. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Министерство финансов РФ
14. [www.finam.ru](http://www.finam.ru) - «Финнам» - информация по финансовым рынкам
15. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) - Центральный банк Российской Федерации

#### 4.6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

№ п/п	Перечень информационных технологий, программного обеспечения, информационных справочных систем	Номера тем
1.	<p>Операционная система Microsoft Windows 7  Пакет прикладных программ Microsoft Office: 2010  Visual Studio 2017-2019 community  Acrobat Reader DC  7-Zip  Notepad ++  Графический редактор GIMP, Inkscape  Электронный справочник 2GiS  Справочная Правовая система «Консультант плюс Эксперт»  Электронный справочник "Система Гарант"  Браузер: Google Chrome, Mozilla Firefox, MS Internet Explorer  Антивирусная программа Windows defender,  Антивирусная программа 360 Total Security  1С Предприятие 8.3 Конфигурации: «Бухгалтерия предприятия»,  «Управление торговлей», «Зарплата и управление персоналом»,  «Управление небольшой фирмой», «ERP Управление предприятием»,  «Документооборот ПРОФ», «Бухгалтерия ГУ», «Зарплата и кадры ГУ»  Система проектирования AutoCAD 2019  Oracle VirtualBox  Openvpn Server  Openvpn Client  Операционная система Ubuntu Server 16.04  Ramus Educational  TurboPascal  Dev C++  XAMPP  MySQL  PostgreSQL  ДЕНБЕР  JetBrain intellijidea community  VirtualBox</p>	№№1,2

## Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

### Тема 1. Теоретические основы финансового анализа

**Литература: О-1; О-2; Д-2; Д-3; Н-1; Н-2.**

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Что такое ключевые финансовые показатели компании и как определяется их выбор?
2. Каковы цели и задачи процедуры предварительной оценки финансового состояния компании?
3. Назовите основные формы финансовой отчетности предприятия.
4. Укажите основные правила составления форм отчетности.
5. В чем различия понятий «сводная отчетность» и «консолидированная отчетность»?
6. Каковы принципы построения консолидированной отчетности?
7. Назовите порядок составления сводной (консолидированной) финансовой отчетности.
8. Какие показатели можно проанализировать по каждой форме отчетности.
9. Назовите взаимосвязи форм отчетности между собой.
10. В чем состоят особенности консолидированной отчетности организации?
11. Назовите причины возникновения консолидированной отчетности.
12. Какая информация раскрывается в пояснительной записке к годовому бухгалтерскому отчету?
13. Какую информацию содержит Отчет о движении денежных средств?
14. Назовите критерии включения в сводную отчетность группы данных дочерних и зависимых обществ.
15. Укажите достоинства и недостатки различных методов финансового анализа.
16. Чем сравнительный аналитический баланс отличается от отчетного баланса?

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Можно ли предложить универсальные показатели для всех компаний?
2. Какие показатели можно использовать с целью раннего распознавания проблем компании?
3. Какие показатели можно проанализировать по каждой форме отчетности.
4. Назовите взаимосвязи форм отчетности между собой.
5. В чем состоят особенности консолидированной отчетности организации?
6. Назовите причины возникновения консолидированной отчетности.
7. В чем суть понятия «элиминирования» при составлении консолидированной отчетности? Какие статьи и расчеты подлежат элиминированию?
8. Какая информация раскрывается в пояснительной записке к годовому бухгалтерскому отчету?
9. Какую информацию содержит Отчет о движении денежных средств?
10. Назовите критерии включения в сводную отчетность группы данных дочерних и зависимых обществ.

#### **Индивидуальное задание:**

1. Найдите примеры ответа на вопрос: Какова взаимосвязь результатов финансового анализа и мотивации персонала? Приведите примеры финансовых показателей, которые могут использоваться с целью мотивации отдельных групп сотрудников. На что необходимо обратить внимание при выборе показателя.

2. Найдите примеры ответа на вопрос: Какие инструменты государственного финансового регулирования экономики имеются на микроуровнях?
3. Охарактеризуйте основные понятия консолидированной отчетности: «материнская компания», «дочерняя компания», «консолидированная финансовая отчетность», «группа (сфера) консолидации», «доля меньшинства», «первичная консолидация» и «последующая консолидация».
4. Подумайте над вопросом: Каковы классификационные признаки формирования звеньев системы финансовой отчетности и финансового анализа

#### **Темы выступлений**

1. Значение и роль финансового анализа в долгосрочной и краткосрочной перспективе
2. Современные особенности и нововведения в составление форм бухгалтерской отчетности

#### **Тематика рефератов, докладов, эссе:**

1. Значение и роль финансового анализа в управлении предприятием
2. Внешний и внутренний финансовый анализ
3. Современное значение финансового анализа
4. Влияние организационных форм финансовых отношений на финансовые результаты
5. Управление финансами на современном предприятии
6. Международные стандарты финансовой отчетности – реалии сегодняшнего дня
7. Этапы становления и развития финансовой системы РФ в период углубления рыночных реформ
8. Формы новых звеньев финансовой системы появившиеся в период рыночных преобразований

### **Тема 2. Финансовый анализ предприятия**

**Литература: О-1; О-2; Д-1; Д-3; Н-6; Н-7.**

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса.
2. Результаты общей оценки структуры активов и их источников по данным баланса.
3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Аналитическая группировка статей: актива баланса - по степени их ликвидности; пассива - по срокам закрепления источников средств за предприятием.
4. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ состава и динамики нематериальных активов организации.
5. Что относится к долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям организации?
6. Как оценить воздействие финансового рычага?
7. Охарактеризуйте сущность методики оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств.
8. Что понимается под финансовой устойчивостью организации?
9. О чем свидетельствует коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансирования?
10. Назовите показатели заемных средств в отчетности и охарактеризуйте их.
11. Что означает несостоятельность (банкротство) организации?
12. Назовите критерии неплатежеспособности организации-должника.
13. Какие показатели принимаются во внимание при диагностике банкротства по методикам У. Бивера и Э. Альтмана?

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Что относится к основным принципам управления динамикой нематериальных активов?
2. Как рассчитать коэффициент текущей ликвидности, коэффициент критической ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности?
3. Какие критерии оценки используются для обоснования структуры капитала организации?
4. Что понимается под ликвидностью баланса и ликвидностью активов?
5. Что понимается под собственным капиталом в отчетности и как он анализируется?
6. Дайте определение чистым активам организации. Какие статьи активов и пассивов используются для расчета величины чистых активов?
7. Почему показатель чистых активов используется в оценке финансового положения организации?
8. Для чего необходимо следить за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности?
9. Какие меры можно принять для предотвращения роста дебиторской задолженности?
10. Оцените состав и движение дебиторской задолженности по отчетности.

#### **Индивидуальное задание:**

1. По данным баланса выполните анализ имущества предприятия.
2. По данным баланса выполните анализ ликвидности баланса предприятия.
3. По данным баланса выполните анализ платежеспособности предприятия.
4. Выполните решение следующих задач:
  - 4.1. Определить величину собственного капитала, если организация имеет в собственности оборудование стоимостью 500 тыс. рублей, долгосрочные обязательства - 100 тыс. рублей, оборотные активы - 50 тыс. рублей, краткосрочные обязательства - 30 тыс. рублей.
  - 4.2. Какова сумма собственного оборотного капитала организации, если:  
внеоборотные активы - 3500 т. руб.;  
оборотные активы - 8100 т. руб.;  
краткосрочные обязательства - 4900 т. руб.;  
капитал и резервы - 7800 т. руб.
  - 4.3. Определить коэффициент платежеспособности, если по данным бухгалтерской отчетности остаток денежных средств на начало года – 100 т. руб., поступило денежных средств – 560 т. руб., направлено денежных средств – 490 т. руб.
5. Выполните решение следующих задач:
  - 5.1. Рассчитайте эффект финансового рычага по следующим данным: экономическая рентабельность – 25%, средняя расчетная ставка процентов по кредиту – 18%, собственный капитал – 600 тыс. руб., заемный капитал – 300 тыс. руб., ставка налога на прибыль – 25%.
  - 5.2. По приведенным ниже данным определите эффект операционного рычага: объем реализации 40000 тыс. руб., постоянные затраты – 8500 тыс. руб., переменные затраты – 12000 тыс. руб.
  - 5.3. Определить коэффициент финансовой независимости, если:  
-собственный капитал – 5000 т. р.  
-сумма совокупных источников финансирования 30000 т. р.
  - 5.4. Определить коэффициент финансовой устойчивости, если:  
-собственный капитал – 15000 т. р.  
-совокупные активы – 30000 т. р.  
-долгосрочные обязательства – 5000 т. р.
  - 5.5. Определить коэффициент маневренности собственного капитала, если :



- капитал и резервы (СК) – 8000т.р.
- внеоборотные активы (ВНА) – 5000т.р.
- совокупные активы(А)– 18000т.р.

### **Материально-техническое обеспечение дисциплины (разделов)**

Дисциплина «Финансовый анализ коммерческих организаций» обеспечена

- учебной аудиторией для проведения занятий лекционного типа, оборудованной мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций,
- учебной аудиторией для проведения занятий семинарского типа (семинары, практические занятия) для групповых и индивидуальных консультаций, промежуточной аттестации, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации студентам;
- помещениями для самостоятельной работы, оснащенной компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспеченной доступом в электронную информационно-образовательную среду института.
- помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.
- комплект методических материалов, учебно-наглядных пособий

## V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/ п	Наименование разделов и тем	Контактная работа / контактные часы											Самостоятельная работа часы			Формы текущего/ру бежного контроля
		Аудиторные часы						Электр онная форма обучен ия час (Элект)	Индив идуаль ная консул ьтация час (ИК)	Конт. часы по промежудо чной аттестации (Катт)	Консул ьтация перед экзаме ном (КЭ)	Конт. часы по промежудо чной аттестации в период экз. сессии (Каттэк)	формы	Часы в семестр е	Контроль/С Р в сессию	
		лек ции	Практи ческие занятия	Лаборат орные работы	Всег о Ауд	В том числе интерактивные										
						формы	часы									
1	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа	1	1		2	И.л.	1						лит., подг. докл., написание эссе	10		Расчетно- аналитически е задания Тестирование
2	Тема 2. Финансовый анализ предприятия	1	1		2	И.л.	1						лит., подг. докл., написание эссе	10		Расчетно- аналитическо е задание Письменная контрольная работа
Итого		14	26		40		12		-	2	-	-		102	-	Зачет с оценкой
Всего по дисциплине: 144 ч		14	26	-	40					2				102		

Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины:

№ п/п	Сокращение	Вид работы
1.	Лит	Работа с литературой
2.	П.з.	Выполнение письменной домашней работы
3.	Р.а.з.	Расчетно-аналитическое задание
4.	А.д.с.	Анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода
5.	Подг. докл.	Подготовка докладов и рефератов
6.	Р.а.з.м.ш.	Расчетно-аналитическое задание, групповое с применением мозгового штурма
7.	И.л.	Интерактивная лекция

## **VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ <sup>1</sup>**

Оценочные средства по дисциплине разработаны в соответствии с Положением о фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова».

- 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы (см. таблицу раздела II).**
- 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (см. таблицу раздела II и раздел VIII).**
- 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.**

- **Тематика курсовых работ**

Согласно учебному плану, по дисциплине «Финансовый анализ коммерческих организаций» курсовая работа не предусмотрена.

- **Вопросы к зачету**

1. Понятие финансового анализа.
2. Роль финансового анализа в принятии управленческих решений.
3. Структура финансового анализа.
4. Анализ имущественного положения организации.
5. Бухгалтерская отчетность – база для проведения финансового анализа.
6. Анализ источников формирования имущества организации.
7. Анализ внеоборотных активов организации.
8. Анализ оборотных активов организации.
9. Анализ дебиторской задолженности.
10. Анализ кредиторской задолженности.
11. Анализ собственных источников финансирования организации.
12. Анализ собственных оборотных средств организации.
13. Анализ платежеспособности организации.
14. Анализ ликвидности баланса организации.
15. Анализ ликвидности организации на основе коэффициентов ликвидности.
16. Анализ финансовой устойчивости организации.
17. Анализ деловой активности организации.
18. Понятие финансового и операционного цикла.
19. Анализ прибыли, получаемой организацией.
20. Анализ затрат организации.
21. Анализ запасов.
22. Анализ рентабельности.
23. Анализ запаса прочности и порога рентабельности организации.
24. Построение прогнозного баланса.
25. Долгосрочный анализ денежных потоков.
26. Оценка положения на рынке ценных бумаг.
27. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа.
28. Пользователи результатами финансового анализа как субъекты финансового анализа.
29. Использование прогнозного анализа для обоснования прогнозируемых

---

<sup>1</sup> Приведены примеры из ФОС

финансовых показателей.

30. Анализ заемного капитала организации.
31. Этапы проведения финансового анализа.
32. Экспресс-анализ финансового состояния .
33. Углубленный финансовый анализ.
34. Анализ чистых активов организации.
35. Анализ потенциальной несостоятельности (банкротства) организации.
36. Оценка оборачиваемости оборотных активов организации.
37. Анализ движения денежных средств.
38. Оценка состояния основных средств организации.
39. Методы финансового анализа.
40. Влияние инфляции на проведение финансового анализа.
41. Анализ безубыточности.
42. Использование перспективного анализа для обоснования прогнозируемых финансовых показателей и оценки финансовой устойчивости.
43. Построение прогнозного баланса.
44. Долгосрочный анализ денежных потоков.
45. Факторный анализ рентабельности.
46. Анализ эффективности управления дебиторской задолженностью.
47. Применение предельного анализа на предприятии.
48. Финансовый анализ инвестиций.
49. Методы анализа финансового риска.
50. Оценка кредитоспособности предприятия.

### ***Пример экзаменационного билета в Приложении 1***

#### **• Тестовые задания**

1. Горизонтальный метод финансового анализа заключается в:
  - а) определении структуры итоговых показателей;
  - б) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
  - в) определении основной тенденции изменения динамики показателей.
2. Оценка динамики финансовых показателей осуществляется с помощью:
  - а) горизонтального анализа;
  - б) трендового анализа;
  - в) анализа финансовых коэффициентов.
3. Вертикальный анализ предусматривает расчет:
  - а) абсолютных изменений;
  - б) удельного веса;
  - в) темпов роста.
4. Факторный анализ хозяйственной деятельности осуществляется в целях:
  - а) оценки финансового состояния;
  - б) определения величин, вызвавших отклонения в финансовом состоянии;
  - в) составления перспективных планов развития организации.
5. Оценка структуры имущества организации связана с вычислением:
  - а) темпов роста;
  - б) абсолютных отклонений;
  - в) удельного веса.

6. Структуру имущества и источников финансирования определяют с помощью:
- а) горизонтального анализа;
  - б) вертикального анализа;
  - в) трендового анализа.
7. Горизонтальный анализ используется для определения:
- а) удельного веса;
  - б) относительных отклонений
  - в) абсолютных отклонений.
8. Сравнительный анализ позволяет:
- а) выявлять резервы повышения эффективности деятельности;
  - б) выявлять тенденцию изменения финансовых показателей;
  - в) производить сравнение фактических показателей деятельности организации с показателями деятельности фирм-конкурентов.
9. Источниками информации для комплексного экономического анализа являются:
- а) плановая и бухгалтерская информация;
  - б) финансовая отчетность;
  - в) статистическая информация;
  - г) комплекс всей информации.
10. К внутренним факторам, влияющим на уровень развития бизнеса относятся:
- а) уровень инфляции в стране;
  - б) уровень платежеспособности потенциальных покупателей;
  - в) уровень компетентности управленческого персонала организации.
11. При оценке денежных потоков косвенным методом величину начисленной амортизации следует:
- а) вычесть из суммы чистой прибыли
  - б) прибавить к чистой прибыли
  - в) оставить без изменения
12. Чистый денежный поток - это:
- а) сумма остатка денежных средств на счетах организации
  - б) сумма поступления денежных средств
  - в) разность между положительным и отрицательным денежным потоком
13. Какой тип финансовой устойчивости имеет организация, если:  
внеоборотные активы - 18000 тыс.рублей; запасы и затраты - 8000тыс. рублей  
собственный капитал - 20000тыс.рублей; краткосрочные кредиты - 3000 тыс.руб.
- а) абсолютная финансовая устойчивость;
  - б) нормальная финансовая устойчивость;
  - в) неустойчивое финансовое состояние;
  - г) кризисное финансовое состояние.
14. При условии увеличения суммы оборотных активов на 5%, а текущих обязательств на 10 % коэффициент текущей ликвидности:
- а) понизится
  - б) повысится
  - в) останется неизменным

15. Оценка состояния расчетов организации с бюджетом проводится с использованием показателей:
- а) отношением сумм текущих и просроченных обязательств по налогам и сборам
  - б) отношения уплаченных сумм налогов и сборов к начисленным суммам
  - в) отношения начисленных сумм налогов и сборов к уплаченным
16. Какой критерий отражает экономическую сущность финансовой устойчивости организации:
- а) платежеспособность организации в будущем
  - б) обеспеченность запасов источниками их финансирования
  - в) возможность организации рассчитаться по своим обязательствам.
17. Эффективность использования оборотных активов характеризуется:
- а) рентабельностью оборотных активов
  - б) структурой оборотных активов
  - в) скоростью движения производственных запасов
18. Внешним признаком проявления банкротства организации является его неспособность удовлетворить требованиям кредиторов:
- а) в течение года со дня наступления срока исполнения обязательств
  - б) в течение шести месяцев со дня наступления срока исполнения обязательств
  - в) в течение трех месяцев со дня наступления срока исполнения обязательств
19. Какие из перечисленных пассивов относятся к постоянным пассивам:
- а) долгосрочные кредиты и займы
  - б) кредиторская задолженность
  - в) собственный капитал и приравненные к нему средства
20. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:
- а) степень покрытия текущих обязательств текущими активами
  - б) какая часть текущей задолженности может быть погашена на дату составления баланса
  - в) какая часть текущей задолженности может быть погашена за счет имеющихся денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и поступающей платежей от покупателей за отгруженную продукцию
21. Индекс постоянного актива показывает отношение:
- а) источников собственных средств к общей сумме источников финансирования
  - б) внеоборотных активов к сумме баланса
  - в) внеоборотных активов к сумме источников собственных средств
22. Оценка финансовой устойчивости организации основана на:
- а) расчете показателей рентабельности
  - б) расчете показателей оборачиваемости материальных затрат и дебиторской задолженности
  - в) оценке обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования
23. Приток денежных средств в рамках текущей деятельности связан с:
- а) приобретением основных средств
  - б) привлечением банковского кредита
  - в) получением авансов от покупателей и заказчиков
24. Эффективность использования оборотных средств характеризуется:

- а) снижением потребности в оборотных средствах на 1 рубль реализованной продукции
- б) ростом фондоотдачи основных производственных фондов
- в) снижением оборачиваемости оборотного капитала

25. Каким из факторов может быть вызвано увеличение дебиторской задолженности организации:

- а) приобретением организацией сырья в большем объеме по сравнению с предыдущим периодом;
- б) снижением объема производства;
- в) ухудшением платежной дисциплины покупателей

26. Какие из показателей характеризуют деловую активность организации:

- а) коэффициент текущей ликвидности
- б) коэффициент маневренности капитала
- в) коэффициент оборачиваемости оборотных средств

27. Какие из перечисленных активов относятся к труднореализуемым:

- а) нематериальные активы;
- б) запасы, затраты;
- в) запасы, затраты, долгосрочные финансовые вложения.

28. Что относится к быстрореализуемым активам:

- а) денежные средства + краткосрочные финансовые вложения;
- б) денежные средства + краткосрочные финансовые вложения + дебиторская задолженность;
- в) дебиторская задолженность;
- г) дебиторская задолженность менее 12 месяцев + прочие оборотные активы.

29. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает:

- а) за сколько дней совершает один оборот дебиторская задолженность;
- б) среднее количество оборотов дебиторской задолженности за год;
- в) правильных ответов нет.

30. Показатель рентабельности продукции характеризует:

- а) прибыль, полученную на один рубль активов
- б) прибыль, полученную на один рубль затрат
- в) прибыль, полученную на один рубль выручки от продаж
- г) прибыль, полученную на один рубль собственного капитала

• **Пример расчетно-аналитического задания**

**Тема 2. Финансовый анализ**

**Анализ имущественного положения предприятия**

1. Определить величину собственного капитала, если организация имеет в собственности оборудование стоимостью 500 тыс. рублей, долгосрочные обязательства - 100 тыс. рублей, оборотные активы - 50 тыс. рублей, краткосрочные обязательства - 30 тыс. рублей.

2. Какова сумма собственного оборотного капитала организации, если:

внеоборотные активы - 3500 т. руб.;

оборотные активы - 8100 т.руб.;  
краткосрочные обязательства - 4900 т.руб.;  
капитал и резервы - 7800 т. руб.

- **Пример задания 1 для контрольной работы**

А) Решить задачи:

1. Определить коэффициент платежеспособности, если по данным бухгалтерской отчетности остаток денежных средств на начало года – 100т.руб., поступило денежных средств –560 т.руб., направлено денежных средств –490т.руб.
2. Рассчитать рентабельность продаж, если объем продаж – 10 млн. рублей, переменные затраты – 5,5 млн.руб., постоянные затраты – 2,5 млн.руб.
3. Рассчитайте эффект финансового рычага по следующим данным: экономическая рентабельность – 25%, средняя расчетная ставка процентов по кредиту – 18%, собственный капитал – 600 тыс.руб., заемный капитал – 300тыс. руб., ставка налога на прибыль – 25%.

Б) По данным бухгалтерского баланса выполните анализ имущества предприятия, сделайте выводы и дайте оценку имущественному положению.

В) По данным бухгалтерской отчетности: отчет о финансовых результатах выполните анализ динамики прибыли.



## VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов в ФГБОУ ВО "РЭУ им. Г.В. Плеханова" (<http://www.rea.ru>)

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание следующим понятиям (перечисление понятий) и др.
Практические занятия	Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом (указать текст из источника и др.). Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, решение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму и др.
Контрольная работа / индивидуальные задания	Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам и др.
Реферат	Реферат: Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы. Ознакомиться со структурой и оформлением реферата.

## VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

### *Формирование балльной оценки по дисциплине «Финансовый анализ коммерческих организаций»*

В соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом:

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен/ зачет)	40
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>

#### 1. Текущий рубежный контроль

Расчет баллов по результатам текущего и рубежного контроля в 6 семестре:

Форма контроля	Наименование раздела/ темы, выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
1. Текущий и рубежный контроль	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа	Расчетно-аналитические задания	<b>5</b>
	Тема 2. Финансовый анализ предприятия	Тестирование Письменная контрольная работа	<b>5</b> <b>10</b>
<b>ИТОГО</b>			<b>20</b>

#### 2. Творческий рейтинг

Распределение баллов осуществляется по решению методической комиссии кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляются в виде следующей таблицы (во 2 семестре):

Наименование раздела/ темы дисциплины	Вид работы	Количество баллов
Все темы	Подготовка и написание эссе/реферата	<b>5</b>
Все темы	Написание статьи	<b>15</b>
<b>ИТОГО</b>		<b>20</b>

### 3. Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)

Зачет по результатам изучения учебной дисциплины «Финансовый анализ коммерческих организаций» в 2-м семестре проводится в устной форме по билетам. Билет для зачёта состоит из 2 теоретических вопросов. Оценка по результатам собеседования выставляется исходя из следующих критериев:

- теоретические вопросы – по 20 баллов каждый.

**Итоговый балл** формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра. Приведение суммарной балльной оценки к четырехбалльной шкале производится следующим образом:

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырёхбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 - 100 баллов	«Отлично»	ПК-8	<b>Знает верно в полном объеме:</b> методы анализа исходных данных, необходимых для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов <b>Умеет верно и в полном объеме</b> собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; <b>Владеет навыками верно и в полном объеме:</b> навыками анализа данных для расчета финансово-экономических показателей предприятия
		ПК-9	<b>Знает верно в полном объеме:</b> источники и методы анализа информации для проведения экономических расчетов <b>Умеет верно и в полном объеме</b> методами финансового анализа коммерческой организации <b>Владеет навыками верно и в полном объеме:</b> навыками управления и руководства экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности
		ПК-12	<b>Знает верно в полном объеме:</b> методы принятия управленческих решений и обосновывать их выбор <b>Умеет верно и в полном объеме</b> формулировать и определять направления управленческих воздействий, связанных с обеспечением реализации бюджетов предприятия, разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности деятельности на микроуровне

			<b>Владеет навыками верно и в полном объеме:</b> навыками финансового анализа деятельности коммерческих организаций
70 – 84 баллов	«Хорошо»	ПК-8	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> методы анализа исходных данных, необходимых для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</p> <p><b>Владеет навыками с незначительными замечаниями:</b> навыками анализа данных для расчета финансово-экономических показателей предприятия</p>
		ПК-9	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> источники и методы анализа информации для проведения экономических расчетов</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p> <p><b>Владеет навыками с незначительными замечаниями:</b> методами финансового анализа коммерческой организации</p>
		ПК-12	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> методы принятия управленческих решений и обосновывать их выбор</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> формулировать и определять направления управленческих воздействий, связанных с обеспечением реализации бюджетов предприятия, разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности деятельности на микроуровне</p> <p><b>Владеет навыками с незначительными замечаниями:</b> навыками финансового анализа деятельности коммерческих организаций</p>
50 – 69 баллов	«Удовлетворительно»	ПК-8	<p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> методы анализа исходных данных, необходимых для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</p> <p><b>Владеет на базовом уровне, с ошибками:</b></p>

			навыками анализа данных для расчета финансово-экономических показателей предприятия
		ПК-9	<p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> источники и методы анализа информации для проведения экономических расчетов</p> <p><b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p> <p><b>Владеет на базовом уровне, с ошибками:</b> методами финансового анализа коммерческой организации</p>
		ПК-12	<p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> методы принятия управленческих решений и обосновывать их выбор</p> <p><b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> формулировать и определять направления управленческих воздействий, связанных с обеспечением реализации бюджетов предприятия, разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности деятельности на микроуровне</p> <p><b>Владеет на базовом уровне, с ошибками:</b> навыками финансового анализа деятельности коммерческих организаций</p>
Менее 50 баллов	«Неудовлетворительно»	ПК-8	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> методы анализа исходных данных, необходимых для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</p> <p><b>Не владеет на базовом уровне:</b> навыками анализа данных для расчета финансово-экономических показателей предприятия</p>
		ПК-9	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> источники и методы анализа информации для проведения экономических расчетов</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p> <p><b>Не владеет на базовом уровне:</b> методами финансового анализа коммерческой организации</p>
		ПК-12	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> методы принятия управленческих решений и обосновывать их выбор</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> формулировать и определять направления управленческих воздействий, связанных с обеспечением реализации бюджетов предприятия,</p>

			<p>разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности деятельности на микроуровне</p> <p><b>Не владеет на базовом уровне:</b> навыками финансового анализа деятельности коммерческих организаций</p>
--	--	--	---

Министерство образования и науки Российской Федерации  
**Пермский институт (филиал)**  
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего  
профессионального образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Учетно-финансовый факультет  
Кафедра Экономического анализа и статистики

БИЛЕТ ДЛЯ ЗАЧЕТА С ОЦЕНКОЙ № 1  
по дисциплине «Финансовый анализ коммерческих организаций»  
Направление «38.04.01 Экономика»  
Магистерская программа «Экономика коммерческих организаций»

Вопрос 1. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа.	ПК-8; ПК-9; ПК-12
Вопрос 2. Долгосрочный анализ денежных потоков.	ПК-8; ПК-9; ПК-12

Утверждено на заседании кафедры «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ года, протокол № \_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Карта обеспеченности дисциплины «Финансовый анализ коммерческих организаций»  
учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами**

**Кафедра Экономического анализа и статистики**  
**ОПОП ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика**  
**Магистерская программа «Экономика коммерческих организаций»**  
**Уровень подготовки Магистратура**

№п /п	Наименование, автор	Выходные данные	Библиотека Пермского института (филиала) РЭУ им Г.В.Плеханова		Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт.)	Числен- ность студентов (чел.)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1 (при наличии в ЭБС); или =(колонка 4/ колонка 7) (при отсутствии в ЭБС)
			количество печатных экземпляров (шт.)	наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Основная литература</b>							
1.	Куприянова, Л. М. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.М. Куприянова. —	Москва : ИНФРА-М, 2020.— 157 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/6242. - ISBN 978-5-16- 016300-0. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1094559">https://znanium.com/catalog/product/1094559</a> .	X	да, ЭБС «ZNANIUM»	X	X	<b>1,0</b>
2.	Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. —	Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 297 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5- 534-08792-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/45601">https://urait.ru/bcode/45601</a>	X	да, ЭБС «Юрайт»	X	X	<b>1,0</b>



		<a href="#">2</a>					
3.	Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. —	Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 209 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5- 534-08793-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/456020">https://urait.ru/bcode/456020</a>	X	да, ЭБС «Юрайт»	X	X	<b>1,0</b>
	<b>Всего</b>						
<b>Дополнительная литература</b>							
1.	Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой. —	Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 337 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00627- 8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/436463">https://urait.ru/bcode/436463</a>	X	да, ЭБС «Юрайт»	X	X	<b>1,0</b>
2.	Бабайцев, В. А. Математические методы финансового анализа : учебное пособие для вузов / В. А. Бабайцев, В. Б. Гисин. — 2-е изд., испр. и доп. —	Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 215 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-08074-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/441828">https://urait.ru/bcode/441828</a>	X	да, ЭБС «Юрайт»	X	X	<b>1,0</b>
3.	Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации : учебник / Н.С. Пласкова. — 2-е изд., перераб. и доп. —	Москва : ИНФРА-М, 2019. — 368 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <a href="http://new.znanium.com">http://new.znanium.com</a> ]. — (Высшее образование: Бакалавриат). —	X	да, ЭБС «ZNANIUM»	X	X	<b>1,0</b>

		<a href="http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5d11b45235a296.34205610">www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5d11b45235a296.34205610</a> . - ISBN 978-5-16-014839-7. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1007640">https://znanium.com/catalog/product/1007640</a>					
4.	Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. —	М. : ИНФРА-М, 2019. — 592 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — <a href="http://www.dx.doi.org/10.12737/20657">www.dx.doi.org/10.12737/20657</a> . - ISBN 978-5-16-011548-1. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1003473">https://znanium.com/catalog/product/1003473</a>	X	да, ЭБС «ZnaniUM»	X	X	1,0
5.	Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для бакалавриата и магистратуры / Т. И. Григорьева. — 3-е изд., перераб. и доп. —	Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 486 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-02323-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/431113">https://urait.ru/bcode/431113</a>	X	да, ЭБС «Юрайт»	X	X	1,0
	<b>Всего</b>						
<b>Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы</b>							
	Справочная и поисковая система Консультант + -	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>	X	X	X	X	1,0
	Справочная и поисковая система Гарант -	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>	X	X	X	X	1,0
	База данных Научной электронной библиотеки - eLIBRARY.ru	<a href="https://elibrary.ru/defaultx.asp">https://elibrary.ru/defaultx.asp</a>	X	X	X	X	1,0

	База данных ScienceDirect содержит более 1500 журналов издательства Elsevier, среди них издания по экономике и эконометрике, бизнесу и финансам, социальным наукам и психологии, математике и информатике.	Коллекция журналов Economics, Econometrics and Finance <a href="https://www.sciencedirect.com/#open-access">https://www.sciencedirect.com/#open-access</a>	X	X	X	X	<b>1,0</b>
--	--	--	---	---	---	---	------------

Зав.кафедрой  
20 мая 2020 г.



/Агеева О.И./

Согласовано:

Зав. библиотекой  
20 мая 2020 г.



/ Мунирова Л.А.

