

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Экономический факультет

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Финансовый анализ и учет**

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит»

Образовательная программа  
**38.03.02 «Менеджмент»**

Направленность (профиль)  
**Управление бизнесом**  
**Маркетинг**  
**Управление проектами**

Уровень высшего образования  
**бакалавриат**

Форма обучения  
**Очная, очно-заочная, заочная**

Статус дисциплины: входит в обязательную часть ОПОП

Махачкала, 2021год

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ и учет» составлена в 2021 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата) от 12 августа 2020 г. № 970

Разработчик: кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит» к.э.н., доцент Ахмедова Л.А.

Рабочая программа дисциплины одобрена:  
на заседании кафедры «Экономическая безопасность, анализ и аудит»  
от «30» июня 2021г., протокол № 10 \_\_\_\_\_ Гаджиев Н.Г.  
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета  
от «5» июля 2021г., протокол № 10

Председатель \_\_\_\_\_ Сулейманова Д.А.  
(подпись)

на заседании Методической комиссии факультета управления  
от «1» \_\_\_\_\_ 2021г., протокол № 10.

Председатель \_\_\_\_\_ Гашимова Л.Г.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «9» июля 2021г.

Начальник УМУ \_\_\_\_\_ Гасангаджиева А.Г.  
(подпись)

## Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Финансовый анализ и учет» входит в обязательную часть ОПОП программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) «Маркетинг», «Управление проектами», «Управление бизнесом».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Экономическая безопасность, анализ и аудит».

Знания, умения и навыки, приобретенные в результате изучения дисциплины «Финансовый анализ и учет», способствуют более глубокому и всестороннему осмыслению теоретических и практических основ профессиональной деятельности по профилю, в частности, по вопросам, касающимся получения системного представления об учетно-аналитических инструментах и методах обоснования управленческих решений в области финансовой деятельности организаций.

Дисциплина «Финансовый анализ и учет» нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: универсальных – УК-10, профессиональных - ПК-9.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущего контроля в форме контрольной работы и промежуточного контроля в форме зачета.

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий 108ч.

### Очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС		
		всего	из них						
	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации				
2	108	32	16	-	16		-	76	зачет

### Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС		
		всего	из них						
	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации				
2	108	28	14	-	14		-	80	зачет

## Заочная форма обучения

курс	Учебные занятия								Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе экзамен		
		всего	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР		консультации	
2	108	12	6	-	6		-	96(4)	зачет

### 1. Цели освоения дисциплины

Цели освоения дисциплины соотносятся с общими целями ОПОП ВО по направлению 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) «Маркетинг», «Управление бизнесом», «Управление проектами».

Целями освоения дисциплины «Финансовый анализ и учет» являются:

- формирование у студентов теоретических и практических основ профессиональной деятельности по профилю, в частности, по вопросам, касающимся получения системного представления об учетно-аналитических инструментах и методах обоснования управленческих решений в области финансовой деятельности организаций;

- воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

Задачи курса:

- формирование системных знаний в области теории и практики финансового учета и анализа;
- овладение современными технологиями выполнения аналитических расчетов и составления на их основе финансовых прогнозов;
- умение систематизировать финансовую отчетность, проводить финансовый анализ и принимать управленческие решения по улучшению финансового состояния организации.

### 2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Финансовый анализ и учет» входит в обязательную часть ОПОП программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) «Маркетинг», «Управление бизнесом», «Управление проектами».

Для изучения дисциплины «Финансовый анализ и учет» необходимы знания, полученных при изучении таких дисциплин как «Финансовая гра-

мотность», «Теория вероятности и математическая статистика», «Менеджмент», «Анализ поведения потребителей».

Для освоения данной дисциплины необходимы знания источников экономической информации, способов составления аналитических таблиц, расчета и интерпретации экономических показателей, методов и приемов экономического анализа, этапов аналитической работы, особенностей организации бизнеса и предпринимательской деятельности в отдельных отраслях.

Освоение дисциплины «Финансовый анализ и учет» позволяет студентам анализировать результаты финансовой деятельности организаций, использовать аналитическую информацию для диагностики предпринимательской деятельности и выработки управленческих решений.

Результаты изучения данной дисциплины могут быть использованы для усвоения содержания производственной практики, при написании курсовой работы и выпускной квалификационной работы.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.</p>	<p>УК-10.1. основные законы и закономерности функционирования экономики; основы экономической теории, необходимые для решения профессиональных и социальных задач.</p> <p>УК.-10.2. Применяет экономические знания при выполнении практических задач; принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</p> <p>УК.-10.3. способностью использовать основные положения и методы экономических наук при решении социальных и профессиональных задач..</p>	<p><b>Знает:</b> основные документы, регламентирующие финансовую грамотность в профессиональной деятельности; источники финансирования профессиональной деятельности; принципы планирования экономической деятельности; критерии оценки затрат и обоснованности экономических решений.</p> <p><b>Умеет:</b> обосновывать принятие экономических решений в различных областях жизнедеятельности на основе учета факторов эффективности; планировать деятельность с учетом экономически оправданные затрат, направленных на достижение результата.</p> <p><b>Владеет:</b> методикой анализа, расчета и оценки экономической целесообразности планируемой деятельности (проекта), его финансирования из внебюджетных и, бюджетных источников</p>	<p>Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание доклада, тестирование</p>

<p>ПК-9 Способен осуществлять анализ информации при принятии управленческих решений на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем</p>	<p>ПК-9.1. Подготавливает предложения по конкретным направлениям изучения рынка для определения перспектив развития компании</p> <p>ПК- 9.2. Умеет анализировать информацию и составлять отчеты по оценке деятельности (производственных) подразделений компании.</p> <p>ПК- 9.3. Участвует во внедрении системы внутреннего электронного документооборота организации, формирования и ведения базы данных по различным показателям (выполнении плановых показателей) для подготовки различных справок и отчетов о деятельности компании и ее подразделений.</p> <p>ПК- 9.4. умеет проводить анализ рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений</p>	<p><b>Знает:</b> координацию проведения диагностики сильных и слабых сторон компании, направленных на повышение эффективности ее производственно-хозяйственной деятельности</p> <p><b>Умеет:</b> Проводить стратегический анализ макро- и микросреды компании, владеет навыками оценки ее конкурентоспособности и формирования компетенций</p> <p><b>Владеет:</b> методами стратегического и маркетингового анализа, обеспечивающих конкурентоспособность компании как результат реализации различных проектов.</p>	
--	---	---	--

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

4.2. Структура дисциплины (форма обучения – очная).

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа, контроль	
<u>Модуль 1. Теоретические основы финансового анализа и учета</u>							
1	Содержание и роль финансового анализа и учета	4	2	2	-	14	Опрос, тестирование, защита рефератов,
2	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	4	2	2	-	14	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
	<i>Итого по модулю 1</i>	4	4	4	-	28	Контрольная работа
<u>Модуль 2. Финансовый анализ в системе управления коммерческой организацией</u>							
3	Анализ финансовых результатов и рентабельности организации	4	2	2	-	8	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
4	Анализ финансового состояния организации	4	2	2	-	8	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
5	Анализ деловой и рыночной активности организации	4	2	2	-	8	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
	<i>Итого по модулю 2</i>	4	6	6	-	24	Контрольная работа
<u>Модуль 3. Отдельные аспекты финансового анализа</u>							
6	Анализ денежных потоков	4	2	2	-	8	Опрос, решение практических задач, тестирование



							ние, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
7	Анализ влияния инфляции на деятельность организации	4	2	2	-	8	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
8	Финансовый анализ эффективности инвестиционной деятельности	4	2	2	-	8	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
	<i>Итого по модулю 3</i>	4	6	6	-	24	Контрольная работа
	<b>ИТОГО</b>	108	16	16	-	80	зачет

#### 4.3. Структура дисциплины (форма обучения – очно-заочная).

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа, контроль	
<u>Модуль 1. Теоретические основы финансового анализа и учета</u>							
1	Содержание и роль финансового анализа и учета	4	2	2	-	14	Опрос, тестирование, защита рефератов,
2	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	4	2	2	-	14	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
	<i>Итого по модулю 1</i>	4	4	4	-	28	Контрольная работа
<u>Модуль 2. Финансовый анализ в системе управления коммерческой организацией</u>							
3	Анализ финансовых результатов и рентабельности организации	4	2	2	-	8	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий

4	Анализ финансового состояния организации	4	2	2	-	8	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
5	Анализ деловой и рыночной активности организации	4	2	2	-	8	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
<i>Итого по модулю 2</i>		4	6	6	-	24	Контрольная работа
<b>Модуль 3. Отдельные аспекты финансового анализа</b>							
6	Анализ денежных потоков	4	2	2	-	8	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
7	Анализ влияния инфляции на деятельность организации	4	1	1	-	10	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
8	Финансовый анализ эффективности инвестиционной деятельности	4	1	1	-	10	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
<i>Итого по модулю 3</i>		4	4	4	-	28	Контрольная работа
<b>ИТОГО</b>		108	14	14	-	80	зачет

#### 4.3. Структура дисциплины (форма обучения –зочная).

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа, контроль	
1	Содержание и роль финансового анализа и учета	4	-	1	-	12	Опрос, тестирование, защита рефератов,

2	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	4	1	1	-	12	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
3	Анализ финансовых результатов и рентабельности организации	4	1	1	-	12	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
4	Анализ финансового состояния организации	4	1	1	-	12	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
5	Анализ деловой и рыночной активности организации	4	1	-	-	12	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
6	Анализ денежных потоков	4	1	1	-	12	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
7	Анализ влияния инфляции на деятельность организации	4	1	-	-	10	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
8	Финансовый анализ эффективности инвестиционной деятельности	4	-	1	-	10	Опрос, решение практических задач, тестирование, защита рефератов, выполнение кейс-заданий
	ИТОГО	108	6	6	-	92+4	зачет

### 4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

#### 4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1. Теоретические основы финансового анализа и учета	
Содержание и роль финансового анализа и учета	Понятие о бухгалтерском учете, его роли и значении в системе управления. Финансовый анализ как составная часть общего анализа хозяйственной деятельности организаций. Необходимость, цели и задачи финансового анализа. Внутренний и внешний финансовый анализ. Экспресс-анализ и детализированный (углуб-

	ленный) финансовый анализ. Роль финансового анализа в принятии управленческих решений. Методы и приемы финансового анализа.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Информационное обеспечение финансового анализа Состав и содержание финансовой отчетности. Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации. Отчет о прибылях и убытках и его использование для оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности. Отчет о движении денежных средств и его использование в аналитических целях. Пользователи финансовой отчетности как субъекты проведения анализа.
<u>Модуль 2. Финансовый анализ в системе управления коммерческой организацией</u>	
Анализ финансовых результатов и рентабельности организации	Порядок формирования финансовых результатов предпринимательской деятельности в сфере производства и торговли. Анализ балансовой прибыли и ее важнейшего составляющего элемента - прибыли от реализации продукции. Система показателей для оценки рентабельности, их характеристика, способ расчета. Оценка влияния на изменение прибыли от реализации продукции изменений отпускных цен на реализованную продукцию, объема реализации, себестоимости продукции и других факторов. Анализ рентабельности организации.
Анализ финансового состояния организации	Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов. Оценка имущественного состояния организации. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса. Сравнительный аналитический баланс. Анализ состава и структуры активов и пассивов организации. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации. Типы финансовой устойчивости: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, критическое (кризисное) финансовое состояние. Порядок определения типа финансовой устойчивости организации. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения. Экономическое содержание и показатели платежеспособности организа-

	<p>ции и ликвидности её баланса. Группировка статей актива и пассива баланса для анализа ликвидности. Условия абсолютной ликвидности. Анализ кредитоспособности организации. Коэффициенты, применяемые для оценки платежеспособности и ликвидности организации, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.</p>
<p>Анализ деловой и рыночной активности организации</p>	<p>Система показателей для оценки деловой и рыночной активности. Качественные и количественные критерии деловой и рыночной активности. Оптимальное соотношение количественных критериев деловой активности. Система финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости активов, их характеристика, порядок расчета. Анализ эффективности использования оборотных активов в сфере производства и торговли.</p>
<p><u>Модуль 3. Отдельные аспекты финансового анализа</u></p>	
<p>Анализ денежных потоков</p>	<p>Понятие денежного потока, его основные характеристики. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Оценка результативности производственно- хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Значение и целевая направленность отчета о движении денежных средств. Логическая и информационная связь отчета о движении денежных средств с другими формами отчетности. Оценка платежеспособности по отчету о движении денежных средств. Анализ основных финансовых коэффициентов базирующихся на расчете чистых денежных потоков.</p>
<p>Анализ влияния инфляции на деятельность организации</p>	<p>Анализ последствий влияния изменения цен на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности; типы изменения цен; понятие монетарных и немонетарных активов; методы корректировки бухгалтерской отчетности исходя из условий изменения цен; возможности, достоинства и недостатки метода общей покупательной способности.</p>
<p>Финансовый анализ эффективности инвестиционной деятельности</p>	<p>Понятие инвестиционного проекта. Эффективность инвестиционного проекта в целом: общественная (социально-экономическая) эффективность, коммерческая эффективность инвестиционного проекта. Эффективность участия в проекте: эффективность участия в проекте предприятия; эффективность участия в инвестиционном проекте структур более высокого порядка по отношению к предприятию; бюджетная эффективность</p>

	инвестиционного проекта. Этапы оценки эффективности инвестиционных проектов. Денежные потоки инвестиционного проекта. Процедура дисконтирования. Анализ эффективности финансовых инвестиций в акции. Основные критерии инвестиционных качеств объектов инвестирования: доходность, риск и ликвидность.
--	--

#### 4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

<u>Модуль 1. Теоретические основы финансового анализа и учета</u>	
Содержание и роль финансового анализа и учета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие о бухгалтерском учете, его роли и значении в системе управления.</li> <li>2. Финансовый анализ как составная часть общего анализа хозяйственной деятельности организаций.</li> <li>3. Необходимость, цели и задачи финансового анализа.</li> <li>4. Методы и приемы финансового анализа.</li> </ol> <p><i>Источники:</i> обязательные – 1,2; дополнительные – 3, 4,5,6, 7, 8, 9.</p>
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Информационное обеспечение финансового анализа и учета.</li> <li>2. Состав и содержание финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности как субъекты проведения анализа.</li> <li>3. Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации.</li> <li>4. Отчет о прибылях и убытках и его использование для оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности.</li> <li>5. Отчет о движении денежных средств и его использование в аналитических целях.</li> </ol> <p><i>Источники:</i> обязательные – 1,2; дополнительные – 3, 4,5,6, 7, 8, 9.</p>
<u>Модуль 2. Финансовый анализ в системе управления коммерческой организацией</u>	
Анализ финансовых результатов и рентабельности организации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок формирования финансовых результатов предпринимательской деятельности в сфере производства и торговли.</li> <li>2. Анализ балансовой прибыли и ее важнейшего составляющего элемента - прибыли от реализации продукции.</li> <li>3. Анализ рентабельности организации.</li> </ol> <p><i>Источники:</i> обязательные – 1,2; дополнительные – 3, 4,5,6, 7, 8, 9.</p>

Анализ финансового состояния организации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оценка имущественного состояния организации.</li> <li>2. Анализ финансовой устойчивости.</li> <li>3. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.</li> </ol> <p><i>Источники:</i> обязательные – 1,2; дополнительные – 3, 4,5,6, 7, 8, 9.</p>
Анализ деловой и рыночной активности организации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Система показателей для оценки деловой и рыночной активности.</li> <li>2. Система финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости активов, их характеристика, порядок расчета.</li> <li>3. Анализ эффективности использования оборотных активов в сфере производства и торговли.</li> </ol> <p><i>Источники:</i> обязательные – 1,2; дополнительные – 3, 4,5,6, 7, 8, 9.</p>
<b>Модуль 3. Отдельные аспекты финансового анализа</b>	
Анализ денежных потоков	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие денежного потока, его основные характеристики.</li> <li>2. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.</li> <li>3. Анализ основных финансовых коэффициентов базирующихся на расчете чистых денежных потоков.</li> </ol> <p><i>Источники:</i> обязательные – 1,2; дополнительные – 3, 4,5,6, 7, 8, 9.</p>
Анализ влияния инфляции на деятельность организации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Методы анализа влияния инфляции.</li> <li>2. Анализ последствий влияния изменения цен на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.</li> </ol> <p><i>Источники:</i> обязательные – 1,2; дополнительные – 3, 4,5,6, 7, 8, 9.</p>
Финансовый анализ эффективности инвестиционной деятельности	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность, виды и реализация инвестиционных проектов.</li> <li>2. Оценка эффективности инвестиционных проектов.</li> <li>3. Показатели оценки финансовой надежности проекта.</li> <li>4. Анализ финансовых инвестиций.</li> </ol> <p><i>Источники:</i> обязательные – 1,2; дополнительные – 3, 4,5,6, 7, 8, 9.</p>

## 5. Образовательные технологии

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины «Финансовый анализ и учет» ориентированы на реализацию инновационных методов обучения как слагаемых учебного процесса, учиты-

вают преимущества компетентного подхода к изучению дисциплины и обеспечивают повышение качества знаний, необходимых для формирования соответствующих профессиональных компетенций.

Для проведения лекционных и практических занятий используются различные образовательные технологии с использованием активных и интерактивных форм обучения.

Лекции проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как тематическая дискуссия, проблемная лекция, обзорная лекция, лекция-информация с использованием фактических данных и т.п.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, решение кейса задач, метод малых групп и т.п. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: анализ конкретных ситуаций, тематическая групповая дискуссия, деловая игра, брич-опрос, проблемный семинар.

## **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.**

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она осуществляется студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в объеме 76 часов на дневной форме обучения и 80 часов – на очно-заочной форме обучения, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Финансовый анализ и учет» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 3) выполнение кейс-заданий и решение задач;
- 4) обработка аналитических данных;
- 5) подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- 6) работа с тестами и вопросами;
- 7) подготовка докладов и презентаций.

*Виды и формы контроля самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Финансовый анализ и учет»*

Разделы дисциплины	Виды самостоятельной работы (и ссылки на литературу <sup>1</sup> )	Количество часов	Форма контроля
--------------------	--	------------------	----------------

<sup>1</sup> Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.



<u>Модуль 1. Теоретические основы финансового анализа и учета</u>	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание докладов, подготовка презентаций (1,2,3,4,5,6, 7,8, 9)	28/28	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, презентация докладов
<u>Модуль 2. Финансовый анализ в системе управления коммерческой организацией</u>	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание докладов, подготовка презентаций (1,2,3,4,5,6, 7,8, 9)	24/28	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, презентация докладов
<u>Модуль 3. Отдельные аспекты финансового анализа</u>	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание докладов, подготовка презентаций (1,2,3,4,5,6, 7,8, 9)	24/28	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, презентация докладов
Итого		76/80	

Написание доклада используется в учебном процессе с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью рефератов студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Процесс подготовки доклада включает:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);

- подготовка презентации доклада;
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы доклада осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Содержание доклада студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результатам написания и обсуждения студенту выставляется соответствующий балл за СРС(1-100 баллов).

## **7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.**

### **7.1. Типовые контрольные задания**

#### ***Примерные тестовые задания:***

Укажите последовательность процедур экспресс-анализа:

- а) просмотр финансовой отчетности по формальным признакам;
- б) общая оценка имущественного и финансового состояния по данным бухгалтерского баланса;
- в) выявление «больных» статей в отчетности и их оценка в динамике;
- г) ознакомление с заключением аудитора.

2. Горизонтальный (временной) метод финансового анализа предполагает:

- а) определение структуры итоговых показателей бухгалтерской отчетности с выявлением каждой позиции на результат;
- б) выявление основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и особенностей отдельных периодов;
- в) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом и относительных отклонений;
- г) сравнение показателей фирмы с показателями фирм – конкурентов, со среднеотраслевыми показателями.

3. Оценка структуры активов и пассивов баланса проводится с помощью метода:

- а) сравнительного анализа;
- б) горизонтального анализа;
- в) вертикального анализа;
- г) финансовых коэффициентов.

4. Укажите последовательность этапов аналитической обработки информации для финансового анализа:

- а) расчет финансовых коэффициентов;
- б) прогнозирование на перспективу показателей финансовой отчетности;
- в) оценка достоверности данных отчетности;
- г) анализ динамики основных данных отчетности.

5. Установите соответствие обозначенных характеристик типам финансовой ситуации по степени устойчивости.

Типы финансовой ситуации	Характеристика
1. Нормальная финансовая устойчивость 2. Кризисное финансовое состояние	а) стоимость оборотных активов меньше общей величины основных источников их формирования; б) стоимость оборотных активов не покрываются общей величиной основных источников их формирования, то есть возможность восстановить платежеспособность за счет ускорения оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности; в) оборотные активы не покрываются общей величиной основных источников их формирования, равновесие платежеспособного баланса достигается за счет несвоевременного исполнения обязательств перед бюджетом, персоналом, кредиторами и т.д.

6. Установите соответствие обозначенных расчетных формул видам прибыли.

Виды прибыли	Расчетные формулы
2. Валовая прибыль 3. Чистая прибыль от четного года	а) разница между выручкой от продаж и себестоимостью проданных товаров; б) разница между прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств; в) разница между валовой прибылью и расходами периода (коммерческими и управленческими); г) разница между прибылью от продаж и прочими расходами с учетом полученных прочих доходов.

### ***Примерная тематика докладов***

1. Эволюция финансового анализа.
2. Факторный анализ в системе экономического анализа.
3. Сравнительная характеристика методов детерминированного факторного анализа.
4. Бухгалтерская отчетность как средство коммуникации.
5. Информационное обеспечение деятельности финансового менеджера.
6. Принципы регулирования бухгалтерской отчетности в России.
7. Отчетность и ее роль в формировании концептуальных основ бухгалтерского учета.
8. Принципы бухгалтерского учета и их влияние на отчетные данные.
9. Консолидированная отчетность и ее анализ.
10. Годовой отчет и пояснительная записка: структура и содержание.
11. Общая характеристика форм годового отчета.
12. Баланс: эволюция, виды, структура, ограничения, взаимосвязи.
13. Актив баланса: интерпретация, характеристика статей.
14. Пассив баланса: интерпретация, характеристика статей.
15. Основные принципы и логика анализа бухгалтерской отчетности.
16. Виды аналитических балансов и методика их построения.

17. Методика экспресс-анализа бухгалтерской отчетности.
18. Методика углубленного анализа финансово-хозяйственной деятельности.
19. Методика вертикального и горизонтального анализа отчетности.
20. Анализ имущественного положения предприятия.
21. Оценка и анализ ликвидности и платежеспособности.
22. Анализ финансовой устойчивости в кратко- и долгосрочной перспективе.
23. Оценка деловой активности предприятия.
24. Показатели оборачиваемости и их роль в анализе.
25. Анализ движения денежных средств.

***Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (зачет)***

1. Состав и структура финансовой отчетности организации как информационной базы финансового анализа.
2. Методы финансового анализа.
3. Трендовый метод финансового анализа.
4. Метод финансовых коэффициентов.
5. Метод динамической структуры.
6. Горизонтальный анализ баланса коммерческой организации.
7. Вертикальный анализ баланса коммерческой организации.
8. Метод сравнения.
9. Графические методы финансового анализа.
10. Экономико-математические методы финансового анализа.
11. Корректировка баланса на инфляцию.
12. Анализ финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса.
13. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия.
14. Анализ деловой активности предприятия.
15. Анализ рентабельности и прибыльности.
16. Анализ кредитоспособности предприятия.
17. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
18. Анализ прибыли от продаж по факторам.
19. Анализ нераспределенной прибыли.
20. Анализ прибыли до налогообложения по факторам.
21. Анализ формирования и распределения чистой прибыли коммерческой организации.
22. Анализ безубыточности продаж.
23. Анализ рентабельности продаж.
24. Анализ рентабельности активов организации.
25. Анализ рентабельности деятельности по формулам Дюпона.
26. Анализ состава и структуры собственного капитала организации.

27. Анализ движения собственного капитала организации.
28. Анализ эффективности использования собственного капитала.
29. Анализ денежных средств коммерческой организации прямым методом.
30. Анализ денежных средств коммерческой организации косвенным методом.
31. Комплексная оценка финансовой устойчивости коммерческой организации.
32. Комплексная оценка кредитоспособности организации.
33. Анализ эффективности использования оборотных средств организации.
34. Анализ эффективности использования основных средств коммерческой организации.
35. Анализ дебиторской задолженности организации.
36. Анализ кредиторской задолженности организации.
37. Анализ рентабельности собственного капитала организации.
38. Анализ дивидендной политики предприятия.
39. Анализ эффективности инвестиционных вложений.
40. Анализ состояния запасов и влияния их на финансовую устойчивость предприятия.
41. Анализ активов организации.
42. Анализ источников средств организации.
43. Анализ эффекта финансового рычага.
44. Анализ взаимосвязи выручки (оборота), затрат и прибыли предприятия.
45. Анализ эффекта операционного рычага.
46. Анализ эффективности использования ресурсов коммерческой организацией.
47. Анализ прибыли от финансово-хозяйственной деятельности организации.
48. Анализ банкротства и неплатежеспособности предприятия.
49. Анализ рейтинговой оценки деятельности предприятия.
50. Общая характеристика бизнеса.

#### **7.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях 70 - баллов (на каждом занятии),
- выполнение самостоятельной работы - 20 баллов.
- выполнение контрольных работ - 100 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 50 баллов,
- решение задачи- 50 баллов

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.**

### ***а) основная литература:***

1. Крылов С.И. Финансовый анализ: учебное пособие / Крылов С.И.. — Екатеринбург : Уральский федеральный университет, ЭБС АСВ, 2016. — 160 с. — ISBN 978-5-7996-1614-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/68507.html> (дата обращения: 19.05.2021).

2. Якимова В.А. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ / Якимова В.А.. — Благовещенск: Амурский государственный университет, 2018. — 258 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103928.html> (дата обращения: 28.05.2021).

### ***б) дополнительная литература:***

3. Варзунов А.В. Анализ и управление бизнес-процессами [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Варзунов А.В., Торосян Е.К., Сажнева Л.П.— Электрон. текстовые данные.— Санкт-Петербург: Университет ИТМО, 2016.— 114 с.— URL: <http://www.iprbookshop.ru/65772.html>. (дата обращения: 13.05.2021).

4. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва: Дашков и Ко, 2018. - Библиогр.: с. 238. – ISBN 978-5-394-00588-6. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page = book&id = 495781> (дата обращения: 12.05.2021).

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Савицкая Г.В.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019.— 373 с.— URL: <http://www.iprbookshop.ru/93422.html>. (дата обращения: 12.05.2021).

6. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учебное пособие для вузов / Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф.. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 639 с. — ISBN 978-5-238-01251-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/74948.html> (дата обращения: 19.05.2021)

7. Соколова А.А. Финансовый анализ (продвинутый уровень) : практикум / Соколова А.А.. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2016. — 152 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/66126.html> (дата обращения: 19.05.2021).

8. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ : учебник для студентов вузов,

обучающихся по экономическим специальностям / Турманидзе Т.У.. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 288 с. — ISBN 978-5-238-02358-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71240.html> (дата обращения: 19.05.2021)

9. Успенская И.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / Успенская И.Н., Русин Н.М.. — Москва : Московский гуманитарный университет, 2017. — 248 с. — ISBN 978-5-906912-96-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/74747.html> (дата обращения: 19.05.2021).

## **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.**

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] — URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 17.05.2021).

2. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] — URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 17.05.2021).

3. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. — Махачкала, 2020. — URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 17.05.2021).

4. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 17.05.2021).

5. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. — г. Махачкала. — Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. — URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 17.05.2021).

6. Система Профессионального Анализа Рынка и Компаний (СПАРК)- URL: <http://www.spark-interfax.ru/promo/>

7. Центр раскрытия корпоративной информации -URL:<https://www.e-disclosure.ru/> (дата обращения 17.05.2021).

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.**

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение лекций, практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий .

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. Студент может ознакомиться и с дополнительной литературой: периодические издания, интернет-источники.

Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий, разбор решений типовых задач и кейсов.

#### **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.**

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUSOLPNLAcDmc (Microsoft OfficeWord для создания текстовых файлов; Microsoft Office Excel для составления аналитических таблиц и расчета показателей; Microsoft Office Power Point для создания презентаций, визуального сопровождения докладов), Справочно Правовая Система Консультант Плюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»

#### **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.**

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью.

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ДГУ.