

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Финансовый анализ

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Профиль: «Финансы промышленного предприятия»

Программа: бакалавриат

Форма обучения: Очная, очно-заочная, заочная

Форма обучения	Очная	Очно-заочная	Заочная
Семестр(ы)	7	7	7
Общая трудоёмкость в з.е./часах	5,0/180	4,5/162	4,5/162
Аудиторные занятия (час.), в том числе	51	10	10
Лекции (час.)	17	6	6
Практические (семинарские) занятия (час.)	34	4	4
Лабораторные работы (час.)	-	-	-
Самостоятельная работа (час.), в том числе	84	134	134
Курсовой проект/работа (семестр/час.)	7/27	7/27	7/27
Индивидуальное задание (кол./час.)	-	-	-
Форма промежуточной аттестации (экзамен (зачёт), час.):	экзамен, 45 час.	экзамен, 18 час	экзамен, 18 час.

Донецк, 2017 г.

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» составлена в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» по профилю «Финансы промышленных предприятий» для бакалавриата 2017 года приёма.

Составитель: Портнова Г.А., к.э.н., доцент, заведующий кафедрой финансов и экономической безопасности.

Рабочая программа **рассмотрена и утверждена** на заседании кафедры финансов и экономической безопасности.

Протокол от «18» мая 2017 года №10

Заведующий кафедрой  Г.А. Портнова

Рабочая программа **согласована с выпускающей кафедрой** финансов и экономической безопасности

Протокол от «18» мая 2017 года № 10

Заведующий кафедрой  Г.А. Портнова

Рабочая программа **одобрена учебно-методической комиссией** ДОННТУ по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Протокол от «31» мая 2017 года № 4

Председатель  С.Н.Крапивницкая

Рабочая программа **продлена** для 20__ года приёма на заседании кафедры финансов и экономической безопасности.

Протокол от «__» _____ 20__ года № _____

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано с выпускающей кафедрой финансов и экономической безопасности.

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа **продлена** для 20__ года приёма на заседании кафедры финансов и экономической безопасности.

Протокол от «__» _____ 20__ года № _____

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано с выпускающей кафедрой финансов и экономической безопасности.

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа **продлена** для 20__ года приёма на заседании кафедры финансов и экономической безопасности.

Протокол от «__» _____ 20__ года № _____

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано с выпускающей кафедрой финансов и экономической безопасности.

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

1. ОБЪЕКТ, ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина рассматривает вопросы формирования у студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (бакалавриат) по профилю «Финансы промышленных предприятий» теоретических и практических навыков по методике проведения финансового анализа, методов оценки эффективности деятельности экономических субъектов; обоснования оптимальных управленческих решений на основе проведения финансового анализа, а также оценки результативности деятельности и выявления ключевых факторов ее повышения.

Цель дисциплины: подготовка специалистов, обладающих комплексными знаниями о методах проведения финансового анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности компании с целью принятия оптимальных управленческих решений и разработки программы мероприятий, направленных на повышение эффективности ее функционирования.

Задачи:

- ознакомить студентов с основными видами, методами и методиками, используемыми при проведении финансового анализа деятельности предприятий и организаций;
- сформировать базовые знания, необходимые для объективного применения финансового анализа при изучении конкретных экономических явлений;
- выработать навыки формулирования выводов по результатам проведенного аналитического исследования и обоснования предложений по возможным направлениям изменения анализируемого экономического процесса.

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

- законодательную базу и нормативно-правовые основы деятельности субъектов хозяйствования;
- методы финансовой оценки производственно-экономических процессов и принятия решений на всех уровнях управления.

уметь:

- применять общенаучные методы познания экономических явлений, знания в области математики, экономики, финансов;
- анализировать и оценивать финансово-экономические явления, принимать объективные решения в области организации, планирования и управления на всех уровнях хозяйствования.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- владеет культурой мышления, способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу обобщению, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);
- способностью использовать основы экономических, правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);
- готовностью постигать проблемы общенаучного и профессионально-ориентированного характера на основе систематического проработки литературы по специальности (ОПК-3);
- готовностью самостоятельно принимать профессиональные решения на основе использования законодательных и нормативных актов, знания теории и практики (ОПК-4);
- владением и готовностью применять на практике методики по обработке и систематизации научной и практической информации, необходимой для решения профессиональных задач; пользоваться передовым опытом в сфере профессиональной деятельности (ОПК-5);

- способностью собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК- 1);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические, финансовые и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

- способностью выполнять необходимые для составления экономических и финансовых разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);

- способностью собирать и анализировать исходные данные, характеризующих финансовую деятельность учреждений, организаций, предприятий различных организационно-правовых форм, включая органы государственной власти и местного самоуправления (ПК-4);

- способностью готовить информационно-аналитическое обеспечение разработки стратегических, текущих и оперативных прогнозов, планов, бюджетов; осуществлять их мониторинг, анализировать и контролировать ход их выполнения (ПК-6);

- способностью осуществлять расчеты финансовой и экономической эффективности предложенных проектов (ПК-7);

- способностью оценивать экономическую и финансовую эффективность разработанных проектов с учетом оценки финансово-экономических рисков и фактора неопределенности (ПК-9);

- способностью принимать участие в организации работы по составлению проекта бюджета, его подготовки к рассмотрению и утверждению; составлять роспись бюджета, обеспечивать финансирование расходов и поступления доходов (ПК-12);

- способностью планировать объемы доходов и расходов предприятий (организаций) отдельно по общему и специальному фондам сметы (ПК-13);

- способностью осуществлять планирование налогов на предприятии; проводить расчеты размера налогов и платежей в бюджет; определять виды деятельности, которые стимулируются государством (ПК- 14);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-16);

- способностью проводить анализ финансовых результатов, в том числе факторный; анализ взаимосвязи затрат, объемов производства продукции и прибыли, взаимосвязи прибыли, движения оборотного капитала и денежных потоков; осуществлять оценку влияния инфляции на финансовые результаты; определять способы повышения рентабельности (ПК-20);

- способностью проводить экономические и финансовые расчеты относительно реальных потребностей в ресурсах для обеспечения текущей финансово-хозяйственной деятельности предприятия (ПК-22)

- способностью принимать участие в разработке краткосрочной и долгосрочной экономической и финансовой политики и стратегии развития предприятий и организаций и их отдельных подразделений на основе критериев финансово-экономической эффективности, а также экономической и финансовой политики публично-правовых образований (ПК-26).

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ

Дисциплина относится к вариативной части профессионального цикла учебного плана.

Базируется на знаниях и умениях, которые студент приобрел при освоении предшествующих дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Микроэкономика», «Экономика предприятия», «Статистика».

Знания и умения, приобретенные при освоении данной дисциплины, реализуются студентом при выполнении курсового проекта по дисциплине «Финансовый анализ», изучении последующих дисциплин «Планирование и контроль на предприятии», «Управление денежными потоками предприятия», «Финансовая политика», при прохождении производственной практики, прохождении государственной итоговой аттестации.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Распределение учебных часов по темам дисциплины и видам занятий

Наименование тем (содержательных модулей)	Количество часов (очная/очно-заочная/заочная форма)				
	Всего	В том числе			
		Лекции	Практ. (Семин.)	Лабор.	СРС
Тема 1. Сущность финансового анализа и его роль в современных условиях	8/14/14	2/1/1	2/1/1	-	4/12/12
Тема 2. Анализ финансового состояния предприятия	20/19/19	4/2/2	6/1/1	-	10/16/16
Тема 3. Анализ оборотного капитала	14/14/14	2/0/0	4/0/0	-	8/14/14
Тема 4. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	16/16/16	2/1/1	6/1/1	-	8/14/14
Тема 5. Анализ показателей рентабельности	14/16/16	2/1/1	4/1/1	-	8/14/14
Тема 6. Анализ предпринимательского риска	12/13/13	2/1/1	4/0/0	-	6/12/12
Тема 7. Оценка потенциального банкротства	14/12/12	2/0/0	4/0/0	-	8/12/12
Тема 8. Влияние инфляции на финансовое состояние предприятия	10/13/13	1/0/0	4/0/0	-	5/13/13
Индивидуальное задание					
Курсовая работа (проект)	27/27/27				27/27/27
Подготовка к экзамену	45/18/18				
Итого:	180/162/162	17/6/6	34/4/4	-	84/134/134

3.2. Лекции

Тема 1. Сущность финансового анализа и его роль в современных условиях

Содержание темы 1:

1.1. Сущность, содержание финансового анализа и его место в системе экономических знаний

1.2. Предмет, метод, объекты и субъекты финансового анализа

1.3. Классификация методов и приемов финансового анализа

Литература к теме 1: [1, 3, 5]

Тема 2. Анализ финансового состояния предприятия

Содержание темы 2:

- 2.1. Анализ имущества и капитала предприятия
- 2.2. Оценка показателей и определение типа финансовой устойчивости предприятия
- 2.3. Оценка показателей платёжеспособности и определение типа расчётно-кредитной политики предприятия
- 2.4. Анализ деловой активности и эффективности деятельности предприятия
- 2.5. Методы прогнозирования возможного банкротства предприятия
- 2.6. Перспективный финансовый анализ

Литература к теме 2: [2, 4, 5]

Тема 3. Анализ оборотного капитала

Содержание темы 3:

- 3.1. Показатели оборачиваемости капитала.
- 3.2. Методика их расчета и анализа.
- 3.3. Факторы изменения продолжительности оборота совокупного и оборотного капитала.
- 3.4. Эффект от ускорения оборачиваемости капитала.
- 3.5. Пути сокращения продолжительности его оборота.

Литература к теме 3: [1, 2, 4, 5, 7]

Тема 4. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Содержание темы 4:

- 4.1. Модель формирования финансовых результатов деятельности предприятия и задачи анализа
- 4.2. Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли
- 4.3. Факторный анализ прибыли от реализации продукции
- 4.4. Основные методические положения операционного анализа

Литература к теме 4: [1, 3, 4, 6]

Тема 5. Анализ показателей рентабельности предприятия

Содержание темы 5:

- 5.1. Определение рентабельности
- 5.2. Планирование показателей рентабельности
- 5.3. Группы показателей рентабельности
- 5.4. Показатели, используемые при анализе безубыточности и запаса финансовой прочности

Литература к теме 5: [1, 3, 5, 7]

Тема 6. Анализ предпринимательского риска

Содержание темы 6:

- 6.1. Риски и виды рисков в предпринимательстве
- 6.2. Риски финансирования проекта
- 6.3. Страхование рисков и его значение
- 6.4. Бизнес-план и снижение предпринимательского риска
- 6.5. Предприниматель и его роль в принятии эффективного решения

Литература к теме 6: [3, 4, 5, 6]

Тема 7. Оценка потенциального банкротства

Содержание темы 7:

7.1. Исторический аспект возникновения и развития конкурсного права в мире

7.2 Краткая характеристика законодательства о банкротстве

7.3 Обзор системы критериев для оценки потенциального банкротства

7.4 Количественные методики предсказания банкротства

7.5 Качественные методики предсказания банкротства

Литература к теме 7: [2, 4, 5, 9, 12]

Тема 8. Влияние инфляции на финансовое состояние предприятия

Содержание темы 8:

8.1. Инфляция: определение и виды инфляции

8.2. Влияние инфляции на результаты деятельности предприятия, его финансовое состояние и финансовые результаты Методы учета инфляции.

8.3. Методы учета инфляции

Литература к теме 8: [3, 4, 5, 6]

3.3. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Тема занятия	Объем, час. (очная/очно- заочная/заочная)	Литература
1	Сущность финансового анализа и его роль в современных условиях	2/1/1	[1, 3, 5]
2	Анализ финансового состояния предприятия	6/1/1	[2, 4, 5]
3	Анализ оборотного капитала	4/0/0	[1, 2, 4, 5, 7]
4	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	6/1/1	[1, 3, 4, 6]
5	Анализ показателей рентабельности	4/1/1	[1, 3, 5, 7]
6	Анализ предпринимательского риска	4/0/0	[3, 4, 5, 6]
7	Оценка потенциального банкротства	4/0/0	[2, 4, 5, 9, 12]
8	Влияние инфляции на финансовое состояние предприятия	4/0/0	[3, 4, 5, 6]
Итого:		34/4/4	

3.4. Лабораторные работы

№ п/п	Тема работы	Объем, час.	Литература
1	Не предусмотрены планом		
2			
Итого:			

3.5. Самостоятельная работа студента

№ п/п	Виды самостоятельной работы студента	Объем, час. (очная/очно- заочная/заочная)
1	Изучение лекционного материала (не менее 50% от объема лекций)	27/47/47
2	Подготовка к практическим занятиям (не менее 50% от объема аудиторных практических занятий)	30/60/60
3	Подготовка к лабораторным работам (не менее 50% от объема аудиторных лабораторных занятий)	-
4	Выполнение курсового проекта (36 часов)	-
5	Выполнение курсовой работы (27 часов)	27/27/27
6	Выполнение индивидуального задания (не менее 9 часов)	-

3.6. Курсовой проект (работа), индивидуальное задание

Курсовая работа по дисциплине учебным планом предусмотрена. Курсовая работа выполняется на тему «Анализ финансового состояния предприятия». Объект исследования обучающийся выбирает самостоятельно. Объектом может быть предприятие, на котором обучающийся проходил практику.

Объем учебной нагрузки при выполнении курсовой работы – 27 часов.

Рекомендуемый объем пояснительной записки по курсовой работе – не более 30 страниц формата А4 (210×297 мм).

4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе изучения дисциплины предполагается проведение практических занятий, направленных на изучение методики проведения финансового анализа, обобщения его результатов с соблюдением законодательства, нормативных актов. Для проверки знаний студентов предусмотрены следующие формы контроля: опрос, проверка конспектов, рефераты по отдельным темам, тестирование. В конце обучения учебным планом предусмотрен экзамен.

В качестве самостоятельной работы студентам предлагается изучение дополнительной литературы и решение отдельных ситуационных задач.

Текущий контроль знаний студентов производится по результатам выполнения индивидуального задания, во время контрольных опросов в ходе проведения практических занятий.

Промежуточная аттестация по результатам освоения дисциплины в семестре проводится в форме семестрового экзамена в соответствии с «Положением об организации учебного процесса в Донецком национальном техническом университете (новая редакция)», утвержденном приказом ДонНТУ от 01.12.2016 г. №1006-14

Для определения уровня знаний студентов преподаватель руководствуется критериями оценки знаний, являющимися составляющей учебно-методического комплекса дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Учебная литература:

Основная:

1. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика: учебное пособие / Дыбаль Светлана Васильевна; С.В. Дыбаль; С.-Петербург. гос. инженерно-экон. ун-т. – Изд. 3-е, доп. и перераб. – СПб.: Бизнес-пресса, 2009. – 336с. – 5 экз.

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для вузов / М. А. Вахрушина [и др.]; М.А. Вахрушина, Н.С. Пласкова, Е.В. Басалаева и др.; под ред.:М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 367с. – 5 экз.

3. Шеремет А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учебное пособие для вузов / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова; А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. – Изд. 2-е, испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 479с. – (Высшее образование). – 4 экз.

Дополнительная:

4. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для вузов / Е. В. Смирнова [и др.]; Е.В. Смирнова, В.М. Воронина, О.В. Федорищева, И.Ю. Цыганова; ФГБОУ ВПО "Оренбург. гос. ун-т". – Оренбург: Оренбург. гос. ун-т, 2015. – 4 экз.

5. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности : учебник для вузов / Н. С. Пласкова; Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2010. – 6 экз.

6. Рябова М.А. Анализ финансовой отчетности : учебно-практическое пособие для вузов / М. А. Рябова; М.А. Рябова; ФГБОУ ВПО "Ульянов. гос. техн. ун-т". – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 4 экз.

Всего по дисциплине: 28, на 100 обучающихся – 56

Электронные образовательные ресурсы - да:

7. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов: в 2 ч. Ч. 1 / ФГБОУ ВПО "С.-Пб. гос. лесотехн. ун-т им. С.М. Кирова, Сыктывкар. лесн. ин-т (филиал), Каф. бух. учета, анализа, аудита и налогообложения; сост. О.В. Броило; отв. ред. Л.В. Сластихина. – 1 Мб. – Сыктывкар: СЛИ, 2012. – 1 файл.

1ед.

Учебно-методические издания, разработанные в ДонНТУ:

8. Конспект лекций по курсу «Финансовый анализ» [Электронный ресурс] / Г.А.Портнова, В.И.Похилько; ГОУ ВПО «ДонНТУ», каф. Финансов и экономической безопасности, 2017. – 1 файл. – Систем.требования: Acrobat Reader

9. Методические указания к проведению практических занятий по курсу «Финансовый анализ» [Электронный ресурс] / Г.А.Портнова, В.И.Похилько; ГОУ ВПО «ДонНТУ», каф. Финансов и экономической безопасности, 2017. – 1 файл. – Систем.требования: Acrobat Reader

10. Методические указания для изучения тем по курсу «Финансовый анализ» вынесенных на самостоятельное изучение [Электронный ресурс] / Г.А.Портнова, В.И.Похилько; ГОУ ВПО «ДонНТУ», каф. Финансов и экономической безопасности, 2017. – 1 файл. – Систем.требования: Acrobat Reader

11. Методические указания для выполнения курсовой работы по курсу «Финансовый анализ» [Электронный ресурс] / Г.А.Портнова, В.И.Похилько; ГОУ ВПО «ДонНТУ», каф. Финансов и экономической безопасности, 2017. – 1 файл. – Систем.требования: Acrobat Reader

Периодические издания:

12. Финансы. (2008–2016)

13. Вопросы экономики (2011–2016)

14. Финансы России (2011–2015)

15. Электронный журнал «Финансист» [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://finansist-club.com/magazine>

16. Бабаширинова Э. Анализ финансовых результатов внешнеторговых предприятий (фирм) в связи с вступлением в ВТО Азербайджанской Республики / Э. Бабаширинова; Э. Бабаширинова // Экономист. – 2011. – № 6. – С. 48–52

17. Бедим Л.В. Анализ новых подходов к оценке финансовой устойчивости предприятия / Л. В. Бедим, Э.И.Полякова// Современные проблемы и перспективы развития экономики [Электронный ресурс]: материалы 13-й международной научно-практической конференции, 19-20 мая 2016г., г. Донецк / ГОУ ВПО ДонНТУ; редкол.: К.Н. Маренич и др. – Донецк: ДонНТУ, 2016. – С.3-6.

18. Гусева С.В. Анализ аспектов финансового механизма антикризисного управления промышленного предприятия / С.В. Гусева, Ю.В. Бирик // Стратегия устойчивого развития в антикризисном управлении экономическими системами [Электронный ресурс]: сборник материалов международной научно-практической конференции, 22 апреля 2015г., г. Донецк / ГВУЗ ДонНТУ, Каф. менеджм. и хоз. права, Каф. эконом. кибернетики. – Донецк: ГВУЗ ДонНТУ, 2015. – С.40–46.

Интернет-сайты, базы данных:

19. <http://www.audit-it.ru/>

20. <http://www.finman.ru/>

21. <http://gks.ru/> Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

22. •Справочная правовая система «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>).

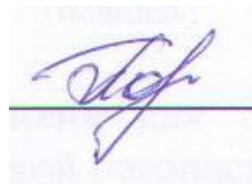
23. •Справочная правовая система «Гарант» (<http://www.garant.ru>).

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Лекционные занятия: проводятся в учебном корпусе № 3 по адресу: ДНР, г. Донецк, ул. Артема, 96 (к.202а). Учебная аудитория (105 м2) оснащена компьютером с выходом в сеть – 1 шт.; - проектором Epson EMP-X-5 – 1 шт.; - экраном настенным – 1 шт.; - колонки BF-31R – 1 пара

2. Практические занятия: проводятся в учебном корпусе № 3 по адресу: ДНР, г. Донецк, ул. Артема, 96 (к.202а). Учебная аудитория (105 м2) оснащена компьютером с выходом в сеть – 1 шт.; - проектором Epson EMP-X-5 – 1 шт.; - экраном настенным – 1 шт.; - колонки BF-31R – 1 пара.

Составитель рабочей программы:

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'G.A. Portnova', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

Г.А. Портнова