

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце: **АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»  
«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»**

ФИО: Узунов Федор Владимирович

Должность: Ректор

Дата подписания: 02.02.2022 13:11:49

Уникальный программный ключ:

fd935d10451b860e912264c0378f8448452bfdb603f94388008e29877a6b-bf5

**Факультет экономики и управления**

**Кафедра «Финансы и кредит»**



**УТВЕРЖДАЮ**  
Проректор по учебно-  
методической работе  
С.С. Скараник  
«01» сентября 2021 г.

Рабочая программа дисциплины

### **Финансовый анализ**

Направление подготовки  
**38.03.01 Экономика**  
профиль «Финансы и кредит»

Квалификация выпускника  
*Бакалавр*

Для всех  
форм обучения

Симферополь 2021

Индекс дисциплины по учебному плану	Наименование дисциплины
<b>Б1.О.33</b>	<b>ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ</b>
Цель изучения дисциплины	<p>Формирование у обучающихся необходимых теоретических и практических знаний в области фундаментальной экономической теории финансового анализа с целью получения наиболее представительных параметров, дающих полную и объективную характеристику финансового состояния исследуемого объекта. Цель изучения учебной дисциплины достигаются в результате решения ряда аналитических задач: предварительный обзор бухгалтерской отчетности; характеристика имущества предприятия: внеоборотных и оборотных активов; оценка финансовой устойчивости и платежеспособности; определение показателей обрачиваемости активов и собственного капитала; характеристика источников средств: собственных и заемных; оценка движения денежных средств во временном и пространственном аспектах (по предприятию в целом и его подразделениям, филиалам); анализ прибыли и рентабельности; разработка мероприятий по улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия; принятие на основе финансового анализа управленческих решений; использование результатов аналитической работы для планирования и прогнозирования основных параметров производственной и коммерческой деятельности. Перечисленные задачи выражают конкретные цели финансового анализа с учетом организационных, технических, информационных и методических возможностей его осуществления. Основными факторами, в конечном счете, являются объем и качество аналитической информации.</p>
Место дисциплины в структуре ОПОП	Дисциплина относится к обязательной части блока 1. «Дисциплины (модули)» программы бакалавриата
Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины	ОПК-1, ,ОПК-2, ПК-2, ПК-4
Содержание дисциплины	<p>Тема 1. Методология финансового анализа</p> <p>Тема 2. Объекты и методы стратегического анализа</p> <p>Тема 3. Роль финансового анализа в аналитическом обосновании инвестиционной политики</p> <p>Тема 4. Аналитическое обеспечение эффективного управления операционной деятельностью</p> <p>Тема 5. Аналитическое обеспечение экономически целесообразной политики финансирования</p>
Общая трудоемкость дисциплины	Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единицы (180 часов)
Форма промежуточной аттестации	Экзамен Курсовая работа

## Содержание

1. Цель и перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	6
3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	6
4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	7
5. Контроль качества освоения дисциплины	12
6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины	12
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	13
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	13
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	14
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	14
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	14
Приложение 1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	15

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

В результате освоения ОПОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Коды компетенции	Результаты освоения ОПОП	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<b>ОПК-1</b>	Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;	ОПК-1.1 Знает экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, основные экономические законы и методы экономической науки ОПК-1.2 Умеет выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций и аргументировать свою позицию ОПК-1.3 Владеет навыками моделирования поведения экономических субъектов
<b>ОПК-2</b>	Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;	ОПК-2.1 Знает основы информационной и библиографической культуры, позволяющих выбрать актуальную информацию, требуемую для проведения технико-экономических расчетов профессиональной деятельности ОПК-2.2 Умеет выбрать актуальную информацию, требуемую для проведения технико-экономических расчетов профессиональной деятельности и провести ее анализ ОПК-2.3 Владеет методами и средствами сбора, обработки и анализа информации, необходимой для решения стандартных задач технико-экономической оценки мероприятий в области профессиональной деятельности
<b>ПК-2</b>	Способен осуществлять подбор в интересах клиента поставщиков финансовых услуг и консультирование клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов	ПК-2.1 Знает базовые банковские, страховые и инвестиционные продукты и услуги ПК-2.2 Умеет сравнивать параметры финансовых продуктов ПК-2.3 Владеет навыками взаимодействия с потенциальными потребителями финансовых услуг с целью выявления платежеспособного спроса
<b>ПК-4</b>	Способен осуществлять операции на рынке	ПК-4.1 Знает методы финансового анализа

	межбанковского кредитования	ПК-4.2 Умеет производить финансовые вычисления по сделкам ПК-4.3 Владеет навыками заключение различных вида сделок (депозитных и кредитных; биржевых и внебиржевых) с контрагентами межбанковского рынка -участниками финансового рынка
--	-----------------------------	--

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина Б.1.О.33 «Финансовый анализ» относится к обязательной части блока 1. «Дисциплины (модули)» программы бакалавриата.

Дисциплина изучается обучающимися на очной форме в 6 семестре, на очно-заочной в 6 семестре.

Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Налоговая система»

## 3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 5 зачетных единиц (3Е), 180 академических часов.

### 3.1. Объем дисциплины по видам учебных занятий (в часах)

#### Для очной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зачётных единиц 180 часов

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	180
Контактная работа	52
Аудиторная работа (всего):	52
Лекции	34
Семинары, практические занятия	18
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	92
Курсовая работа	10
Экзамен	36

#### Для очно-заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зачётных единиц 180 часов

Объём дисциплины	Всего часов
------------------	-------------

Общая трудоемкость дисциплины	180
Контактная работа	42
Аудиторная работа (всего):	42
Лекции	28
Семинары, практические занятия	14
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	102
Курсовая работа	10
Экзамен	36

**4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)**

№ п/ п	Наименование темы	Всего		Количество часов					
				Контактная работа (аудиторная работа)				Внеаудит. работа	
				Лекции		Практическ.		Самост. работа	
		ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО
1	Значение и теоретические основы финансового анализа	10	11	2	2	2	2	6	7
2	Информационное обеспечение финансового анализа	8	9	2	2			6	7
3	Методология финансового анализа	10	9	2	2	2		6	7
4	Общая оценка финансового состояния предприятия	8	9	2	2			6	7
5	Анализ имущества предприятия	10	11	2	2	2	2	6	7
6	Анализ капитала предприятия	10	11	2	2	2	2	6	7
7	Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия	10	11	2	2	2	2	6	7
8	Анализ и оценка финансовой устойчивости предприятия	10	11	2	2	2	2	6	7
9	Анализ денежных потоков предприятия	8	9	2	2			6	7

10	Анализ финансовых результатов	10	11	2	2	2	2	6	7
11	Оценка рентабельности предприятия	10	10	2	2			8	8
12	Анализ деловой активности предприятия	14	12	4	2	2	2	8	8
13	Анализ эффективности инвестиционных проектов	12	10	4	2			8	8
14	Прогнозирование банкротства и рейтинговая оценка	14	10	4	2	2		8	8
15	Всего по дисциплине	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>34</b>	<b>28</b>	<b>18</b>	<b>14</b>	<b>92</b>	<b>102</b>
16	Экзамен	<b>36</b>	<b>36</b>						
17	Итого	<b>180</b>	<b>180</b>						
18	Курсовая работа	<b>10</b>	<b>10</b>						

#### *4.2 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)*

##### **Тема 1. Значение и теоретические основы финансового анализа**

Сущность финансового анализа. Значение финансового анализа в управлении финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Предмет финансового анализа. Цель и задачи финансового анализа. Основные направления финансового анализа. Внутренний и внешний финансовый анализ. Классификация видов финансового анализа. Субъекты, заинтересованные в результатах финансового анализа. Информационные потребности пользователей финансовой отчетности по результатам финансового анализа. Направления развития современного финансового анализа. Взаимосвязь финансового анализа с другими экономическими науками. Место финансового анализа в системе комплексной экономической деятельности предприятия. Взаимосвязь финансового анализа и аудита.

##### **Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа.**

Система информационного обеспечения финансового анализа. Источники информации для проведения финансового анализа. Информативные показатели, используемые при проведении финансового анализа.

Финансовая отчетность как основной источник информации для финансового анализа. Требования, предъявляемые к финансовой отчетности. Характеристика основных форм финансовой отчетности предприятия: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств, приложения к бухгалтерскому балансу).

Упрощенная финансовая отчетность субъектов предпринимательства. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица.

Цели и задачи анализа финансовой отчетности.

##### **Тема 3. Методология финансового анализа**

Метод финансового анализа. Категории финансового анализа. Инструментарий финансового анализа. Формализованные и неформализованные методы финансового анализа.

Традиционные (логические) способы – сравнение; относительных и средних величин; графический; группировки; балансовый.

Способы детерминированного факторного анализа – цепные подстановки, абсолютных и относительных разниц, интегральный, логарифмирование.

Способы стохастического факторного анализа – корреляционный, дисперсионный, компонентный, современный многомерный факторный анализ.

Способы оптимизации показателей – экономико-математические методы, программирование, теория массового обслуживания, теория игр, исследование операций.

Статистические методы финансового анализа. Методы финансовой математики. Методы определения стратегического направления диверсификации предприятия. Метод оценки деятельности предприятия с учетом рыночной конкуренции. Качественные методы финансового анализа.

#### **Тема 4. Общая оценка финансового состояния предприятия**

Определение финансового состояния предприятия. Экспресс-анализ финансового состояния предприятия, его назначение и информационное обеспечение. Этапы экспресс-анализа финансового состояния предприятия: анализ имущественного положения, анализ финансовых результатов, анализ финансового состояния. Оценка динамики и структуры статей бухгалтерского баланса. Сравнительный аналитический баланс. Система показателей, используемых при проведении экспресс-анализа: показатели имущественного положения, финансового состояния, деловой активности и рентабельности, «болевые статьи» финансовой отчетности.

#### **Тема 5. Анализ имущества предприятия**

Анализ имущества предприятия: анализ внеоборотных и оборотных активов.

Сущность и виды внеоборотных активов: основные средства, нематериальные активы. Задачи анализа внеоборотных активов. Оценка состояния, движения и эффективности использования внеоборотных активов. Показатели движения внеоборотных активов: коэффициенты износа, годности, поступления, выбытия. Показатели эффективности использования внеоборотных активов: фондаемость, фондотдача, фондооруженность, рентабельность.

Оборотные активы и их элементы: производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, товары, денежные средства, дебиторская задолженность. Методы анализа оборотных активов. Анализ состава и структуры оборотных активов. Оценка эффективности их использования. Анализ относительного и абсолютного высвобождения. Анализ оборачиваемости оборотных активов. Анализ дебиторской задолженности предприятия. Анализ состояния и использования запасов на предприятии.

#### **Тема 6. Анализ капитала предприятия**

Значение и задачи анализа капитала предприятия. Информационная база анализа.

Структура капитала и факторы ее определяющие. Виды финансирования. Анализ структуры капитала.

Направления анализа капитала. Анализ динамики капитала: уровень поступления, уровень использования (погашения), коэффициент соотношения оборотов по поступлению и использованию капитала. Классификация, порядок расчета и методы оценки показателей, характеризующих состояние использования капитала предприятия: оборачиваемость и рентабельность.

Анализ структуры и динамики кредиторской задолженности. Основные направления улучшения использования капитала предприятия и оптимизация источников его формирования.

Финансовый леверидж как взаимосвязь между прибылью и соотношением заемного и собственного капитала.

#### **Тема 7. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия**

Сущность ликвидности и ее значение для оценки финансового состояния предприятия. Ликвидность баланса, предприятия, актива. Группировка актива баланса по степени ликвидности: наиболее ликвидные активы, ликвидные активы, медленно реализуемые активы, труднореализуемые активы. Группировка пассива баланса по степени возрастания сроков погашения обязательств: наиболее срочные обязательства, краткосрочные пассивы, долгосрочные пассивы, постоянные пассивы.

Основные показатели ликвидности предприятия: абсолютной и текущей ликвидности, промежуточный коэффициент ликвидности, коэффициент самофинансирования, обобщенной ликвидности. Расчет чистых активов предприятия.

Платежеспособность и ликвидность: взаимосвязь и отличия. Причины неплатежеспособности. Показатели платежеспособности: чистая прибыль, текущая платежеспособность, коэффициент покрытия, коэффициент обеспеченности собственными средствами.

Направления повышения ликвидности и платежеспособности предприятия.

### **Тема 8. Анализ и оценка финансовой устойчивости предприятия**

Значение и сущность финансовой устойчивости. Внутренняя, общая и финансовая устойчивость. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость.

Задачи и информационная база анализа. Направления анализа финансовой устойчивости.

Абсолютные показатели финансовой устойчивости: наличие собственных оборотных средств и общей величины источников для формирования запасов и затрат, их излишek или недостаток.

Типы финансовой устойчивости: абсолютная устойчивость, нормальная устойчивость, неустойчивое (предкризисное) финансовое состояние, кризисное финансовое состояние.

Относительные показатели (коэффициент) финансовой устойчивости, их группировка: коэффициенты капитализации, коэффициенты покрытия.

Финансовая гибкость предприятия. Перманентный капитал. Условия повышения финансовой устойчивости.

### **Тема 9. Анализ денежных потоков предприятия**

Понятие денежного потока и его значение для финансовой деятельности предприятия. Положительный и отрицательный денежный поток. Необходимость, цель и задачи использования денежных потоков на предприятии. Классификация входных денежных потоков предприятия, их характеристика и анализ.

Классификация выходных денежных потоков предприятия, их характеристика и анализ. Стратегия управления денежными потоками, методы их оценки: прямой и косвенный методы.

Анализ денежных потоков от основной деятельности. Анализ денежных потоков от инвестиционной деятельности. Анализ денежных потоков от финансовой деятельности.

Балансовый метод оценки денежных поступлений. Процентный метод оценки денежных потоков. Методы расчета обращения денежных потоков. Оценка динамики денежных потоков по периодам. Коэффициентный метод анализа денежных потоков: коэффициенты ликвидности, оборачиваемости и эффективности.

Аннуитеты и дисконтирование денежных потоков предприятия. Понятие чистого денежного потока. Оценка качества управления предприятия на основе анализа денежных потоков. Пути улучшения управления денежными потоками. Оптимизация денежных потоков. Модели оптимизации потоков: модель Баумоля, Миллера-Оппа.

### **Тема 10. Анализ финансовых результатов**

Информационная база анализа финансовых результатов: отчет о финансовых результатах. Структура отчета и цель его составления.

Методика анализа финансовых результатов. Формирование финансовых результатов и задачи анализа прибыли. Анализ уровня, структуры и динамики прибыли.

Методика проведения факторного анализа валовой прибыли. Порядок проведения анализа финансовых результатов от прочей реализации. Анализ финансовых результатов от операционной деятельности.

Методика проведения факторного анализа формирования чистой прибыли предприятия.

Источники и методика определения резервов увеличения прибыли. Анализ распределения и использования прибыли.

Анализ взаимосвязи между объемом производства (продаж), себестоимостью и прибылью.

Порядок определения зоны безубыточности предприятия. Прогнозирование прибыли предприятия.

### **Тема 11. Оценка рентабельности предприятия**

Понятие прибыльности (рентабельности) предприятия. Экономическая характеристика показателей рентабельности: рентабельность продаж, рентабельность предприятия, рентабельность капитала (инвестиций). Факторный анализ показателей рентабельности. Использование модели Дюпон при проведении факторного анализа рентабельности собственного капитала предприятия.

## **Тема 12. Анализ деловой активности предприятия**

Сущность, задачи и методика проведения анализа деловой активности. Критерии деловой активности предприятия. Система показателей деловой активности предприятия. Оценка показателей оборачиваемости. Анализ доходности ценных бумаг. Операционный и финансовый цикл. Показатели устойчивости экономического роста.

## **Тема 13. Анализ эффективности инвестиционных проектов**

Понятие инвестиционного проекта и его виды. Этапы разработки и реализации проекта: формулировка проекта, прединвестиционные исследования, подготовка проекта, экспертиза, осуществление, оценка результатов.

Общая последовательность анализа инвестиционного проекта: предварительный анализ, коммерческий анализ, технический анализ, экологический анализ, финансовый анализ, экономический анализ, институциональный анализ, анализ рисков.

Особенности проведения финансового анализа инвестиционного проекта.

Показатели эффективности инвестиционного проекта: внутренняя норма прибыли, период окупаемости инвестиций, уровень риска, чистый приведенный доход, индекс рентабельности. Оценка инвестиционного риска.

## **Тема 14. Прогнозирование банкротства и рейтинговая оценка**

Понятие банкротства, его виды и причины возникновения. Экспресс и фундаментальная диагностика вероятности банкротства предприятия. Методы прогнозирования банкротства предприятия: модель Лиса, Альтмана, Таффлера, Бивера. Отечественные методики прогнозирования банкротства.

Принципы построения обобщенных показателей. Престиж фирмы. Имидж фирмы. Современное представление о рейтинге фирмы. Рейтинговые системы. Рыночный рейтинг. Кредитный рейтинг. Капитализация фирмы. Характеристика экономического потенциала фирмы. Мультипликатор доходов. Классификация (ранжирование) предприятий по рейтингу. Методы сравнительной рейтинговой оценки предприятий. Рейтинговое число (Я).

### **4.3. Темы практических занятий**

**Тема 1.** Цель и задачи финансового анализа. Место финансового анализа в системе комплексной экономической деятельности предприятия.

**Тема 3.** Метод финансового анализа. Категории финансового анализа.

Метод оценки деятельности предприятия с учетом рыночной конкуренции.

**Тема 5.** Анализ внеоборотных и оборотных активов. Сущность и виды внеоборотных активов. Оборотные активы и их элементы

**Тема 6.** Значение и задачи анализа капитала предприятия. Структура капитала и факторы ее определяющие. Виды финансирования.

**Тема 7.** Основные показатели ликвидности предприятия: абсолютной и текущей ликвидности, промежуточный коэффициент ликвидности, коэффициент самофинансирования, обобщенной ликвидности.

**Тема 8.** Абсолютные показатели финансовой устойчивости: наличие собственных оборотных средств и общей величины источников для формирования запасов и затрат, их излишков или недостаток.

**Тема 10.** Методика анализа финансовых результатов. Формирование финансовых результатов и задачи анализа прибыли.

**Тема 12.** Критерии деловой активности предприятия. Система показателей деловой активности предприятия

**Тема 14.** Понятие банкротства, его виды и причины возникновения. Методы прогнозирования банкротства предприятия.

### **4.4. Содержание самостоятельной работы**

**Тема 1.** История развития финансового анализа в России. Сущность и задачи финансового анализа. Информационная основа финансового анализа, его пользователи. Классификация методов и приёмов финансового анализа. Финансовые показатели, алгоритм их расчета. Основные проблемы финансового анализа в России. Автоматизация финансового анализа

**Тема 2.** Система информационного обеспечения финансового анализа.

Финансовая отчетность как основной источник информации для финансового анализа.

**Тема 3.** Сущность финансового анализа и его задачи. Классификация методов и приемов анализа. Виды финансового анализа. Значение финансового анализа в современных условиях. Система показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия. Оценка финансовой устойчивости

**Тема 4.** Определение финансового состояния предприятия. Система показателей, используемых при проведении экспресс-анализа: показатели имущественного положения, финансового состояния, деловой активности и рентабельности, «болевые статьи» финансовой отчетности.

**Тема 5.** Теоретические основы анализа состояния имущества. Понятие, значение и задачи анализа состояния имущества. Источники формирования имущества предприятия. Анализ состояния имущества предприятия. Оценка структуры баланса. Оценка состава и структуры имущества предприятия. Динамика состава и структуры источников формирования имущества предприятия.

**Тема 6.** Теоретические основы капитала. Управление собственным капиталом предприятия. Организационно-экономическая характеристика предприятия

**Тема 7.** Методика анализа платежеспособности и ликвидности предприятия. Теоретические основы анализа платежеспособности и ликвидности предприятия. Анализ платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности баланса.

**Тема 8.** Теоретические аспекты анализа и оценки финансовой устойчивости предприятия. Методика проведения анализа финансовой устойчивости Анализ и оценка финансовой устойчивости

**Тема 9.** Необходимость, цель и задачи использования денежных потоков на предприятии. Классификация входных денежных потоков предприятия, их характеристика и анализ

**Тема 10.** Задачи и цели анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Факторы ее формирования. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности. Анализ рентабельности деятельности предприятия

**Тема 11.** Экономическая характеристика показателей рентабельности: рентабельность продаж, рентабельность предприятия, рентабельность капитала (инвестиций).

**Тема 12.** Сущность деловой активности и эффективности деятельности предприятия. Система показателей деловой активности и эффективности деятельности предприятия. Анализ деловой активности предприятия.

**Тема 13.** Общая последовательность анализа инвестиционного проекта.

Особенности проведения финансового анализа инвестиционного проекта.

**Тема 14.** Теоретические основы механизма несостоятельности (банкротства) хозяйствующего субъекта. Методики прогнозирования банкротства предприятия. Основные этапы программы финансового оздоровления. Анализ финансового состояния и диагностика возможного банкротства предприятия. Структура мероприятий по финансовому оздоровлению

## 5. Контроль качества освоения дисциплины

Текущий контроль и промежуточная аттестация осуществляются в соответствии с «Положением о текущей и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации «Образовательная организация высшего образования» «Университет экономики и управления».

Вид промежуточной аттестации – экзамен, курсовая работа. Форма проведения промежуточной аттестации – письменный экзамен.

Оценочные средства по дисциплине приведены в Приложении 1.

## 6 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

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

### **а) список основной литературы**

1. Крылов С.И. Финансовый анализ : учебное пособие для СПО / Крылов С.И.. — Саратов, Екатеринбург : Профобразование, Уральский федеральный университет, 2019. — 161 с. — ISBN 978-5-4488-0456-4, 978-5-7996-2816-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/87894.html>

2. 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>

### **б) список дополнительной литературы**

1. 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>

2. 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>

3. 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>

## **8. Перечень ресурсов Интернет, необходимых для освоения дисциплины «Финансы»**

1. Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [Сайт журнала www.mfin.ru](http://www.mfin.ru) и [«Эксперт»](http://www.expert.ru) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.expert.ru](http://www.expert.ru)

2. «Галерея экономистов» (Материалы об экономистах и направлениях экономической теории) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gallery.economicus.ru>

3. Официальный интернет-портал правовой информации РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ (Росстат) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>

5. Официальный сайт территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым (Крымстат) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://crimea.gks.ru>

6. Справочная система по законодательству РФ «Гарант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

7. Справочная система по законодательству РФ «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8. Электронная библиотечная система «IPRbooks» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iprbooksshop.ru>

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

При проведении лекций, семинарских (практических) занятий, самостоятельной работе обучающихся применяются интерактивные формы проведения занятий с целью погружения обучающихся в реальную атмосферу профессионального сотрудничества по разрешению проблем, оптимальной выработки навыков и качеств будущего специалиста. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и обучающиеся) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуацию.

В учебном процессе используются интерактивные формы занятий:

- творческое задание. Выполнение творческих заданий требует от обучающегося воспроизведение полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем, и требующей творческого подхода;

- групповое обсуждение. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижении лучшего взаимопонимания и способствует лучшему усвоению изучаемого материала.

В ходе освоения дисциплины при проведении контактных занятий используются следующие формы обучения, способствующие формированию компетенций: лекции-дискуссии; кейс-метод; решение задач; ситуационный анализ; обсуждение рефератов и докладов; разработка групповых проектов.

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

В процессе лекционных и практических занятий используется следующее программное обеспечение:

\*программы, обеспечивающие доступ в сеть «Интернет» (например, «Google chrome»);

\*программы, демонстрации видео материалов (например, проигрыватель «Windows Media Player»);

\*программы для демонстрации и создания презентаций (например, «Microsoft PowerPoint»).

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

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий, которые проводятся в большой аудитории, использовать проектор для демонстрации слайдов, схем, таблиц и прочего материала, мультимедийные проекторы Epson, Benq ViewSonic; экраны для проекторов; ноутбуки Asus, Lenovo, микрофоны.