

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шамсутдинов Расим Адетамович
Должность: Директор ЛФ КНИТУ-КАИ
Дата подписания: 10.11.2021 13:17:24
Уникальный программный ключ:
d31c25eab5d6fbb0cc50e05ab4d4dc00529a085e3a793ad1080683082c961114

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Казанский национальный исследовательский
технический университет им. А.Н. Туполева-КАИ»**
Лениногорский филиал

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЛФ КНИТУ-КАИ

Р.А. Шамсутдинов

«04» 04 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины (модуля)

**Б1.В.04 Анализ финансового состояния и результатов хозяйственной
деятельности предприятия**
(индекс и наименование дисциплины по учебному плану)

Квалификация: магистр

Форма обучения: очная

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль): Экономика и управление организацией

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11 августа 2020г. № 939.

Разработчик(и):

к.э.н., доцент Полюшко Ю.Н.
(ФИО, ученая степень, ученое звание)



(подпись)

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

(подпись)

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры ЭиМ от «22» июня 2021г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой ЭиМ

д.э.н., профессор А.В. Гумеров
(ФИО, ученая степень, ученое звание)



(подпись)

Рабочая программа дисциплины (модуля):	Наименование Подразделения	Дата	№ протокола	Подпись
ОДОБРЕНА	на заседании кафедры ЭиМ	22.06.2021	№10	 Руководитель ОП А.В. Гумеров
ОДОБРЕНА	Учебно-методическая комиссия ЛФ КНИТУ-КАИ	24.06.2021	№10	 Председатель УМК З.И.Аскарова
СОГЛАСОВАНА	Научно-техническая библиотека	24.06.2021		 Библиотекарь А.Г. Страшнова

1 ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ И КОНЕЧНЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1 Цель изучения дисциплины (модуля)

Основной целью изучения данной дисциплины (модуля) является формирование у обучающихся аналитического, творческого мышления путем получения целостного представления об анализе финансового состояния, как важнейшей функции управления организациями, осмысливания и понимания основных методов экономического анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, получения практических навыков по анализу и оценке различных направлений деятельности предприятия.

1.2 Задачи дисциплины (модуля)

- выработать теоретические подходы и практические способы использования принципов и методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- изучить факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность в условиях конкретного предприятия, функционирующего в условиях рыночной экономики;
- сформировать навыки владения техническими приемами анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- привить практические навыки использования методик анализа и диагностики основных показателей деятельности предприятия;
- обеспечить достижение такого профессионального уровня владения прикладными аспектами дисциплины у обучающихся, чтобы руководство коммерческих организаций и другие заинтересованные лица были уверены в высокой квалификации потенциального работника, изучившего курс данной дисциплины.

1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к обязательной части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1. Дисциплины (модули) образовательной программы.

1.4 Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся представлены в таблице 1.1

Таблица 1.1, а

Объем дисциплины (модуля) для очной формы обучения

Семестр	Общая трудоемкость дисциплины (модуля), в ЗЕ/час	Виды учебной работы, в т.ч., проводимые с использованием ЭО и ДОТ											
		Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебной работы (аудиторная работа)							Самостоятельная работа обучающегося (внеаудиторная работа)				
		Лекции/ в т.ч. в форме практической подготовки	Лабораторные работы/ в т.ч. в форме практической подготовки	Практические занятия/ в т.ч. в форме практической подготовки	Курсовая работа (консультация, защита)	Курсовой проект (консультация, защита)	Консультации перед экзаменом	Контактная работа на промежуточной аттестации	Курсовая работа (подготовка)/ в т.ч. в форме практической	Курсовой проект (подготовка)/ в т.ч. в форме практической	Проработка учебного материала (самоподготовка)/ в т.ч. в форме практической подготовки	Подготовка к промежуточной аттестации	Форма промежуточной аттестации
3	6 ЗЕ/216	32/0	32/0	-	1,5	-	2	0,3	34,5	-	80/0	33,7	Экзамен
Итого	6 ЗЕ/216	32/0	32/0	-	1,5	-	2	0,3	34,5	-	80/0	33,7	

1.5 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций, представленных в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты обучения
ПК-5	Способен управлять проведением комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия	ИД-1 ПК-5.1 - определяет оптимальные параметры показателей экономической деятельности предприятия; ИД-2 ПК-5.2 - выявляет взаимосвязь между экономическими показателями деятельности предприятия; ИД-3 ПК-5.3 - управляет проведением экономического анализа в хозяйственной деятельности предприятия.	Знает технологию определения оптимальных параметров показателей экономической деятельности предприятия; Умеет выявлять взаимосвязь между экономическими показателями деятельности предприятия; Владет навыками управления проведением экономического анализа в хозяйственной деятельности предприятия.

2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

2.1 Структура дисциплины (модуля)

Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам), с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебной работы приведены в таблицах 2.1.

Таблица 2.1

Разделы дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины (модуля)	Всего (час)	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (в час)				Самостоятельная работа (проработка учебного материала), выполнение курсовой работы /проекта, подготовка и к ПА, самоподготовка.
		Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	КР, КП, ПА, консультация	
3 семестр						
Раздел 1. Анализ финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности предприятия						
1.1 Анализ и диагностика финансового состояния предприятия как область научных знаний и направление прикладных экономических исследований	18	4	4			10
1.2 Экономический анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия с использованием показателей прибыли и рентабельности	18	4	4			10
Раздел 2. Анализ платежеспособности, финансовой устойчивости и кредитоспособности предприятия						
2.1 Анализ платежеспособности предприятия	18	4	4			10
2.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия	18	4	4			10
2.3 Подходы к комплексной оценке кредитоспособности предприятия	18	4	4			10
Раздел 3. Прогнозирование финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия						
3.1 Общие положения прогнозного финансового анализа	18	4	4			10
3.2 Прогнозный анализ финансовых результатов деятельности предприятия	18	4	4			10
3.3 Анализ стратегических факторов роста экономического потенциала предприятия	18	4	4			10
Курсовая работа	36				1,5	34,5
Промежуточная аттестация (экзамен)	36				2,3	33,7
Итого за семестр	216	32	32		2,3	80+33,7+34,5

2.2 Содержание разделов дисциплины (модуля)

Раздел 1. Анализ финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности предприятия

1.1. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия как область научных знаний и направление прикладных экономических исследований

Роль и значение финансового анализа в современной системе управления коммерческой организацией. Современное информационно-методическое обеспечение финансового анализа. Подходы к управлению рисками недостоверности информационной базы для проведения финансового анализа организации. Влияние отраслевых и индивидуальных особенностей субъекта хозяйствования на организацию финансового анализа. Исследование алгоритмов электронного поиска научно-практической информации в области анализа финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности организации.

1.2. Экономический анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия с использованием показателей прибыли и рентабельности

Методические подходы к оценке финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Альтернативные алгоритмы постановки внутрифирменного анализа текущих финансовых результатов на базе детерминированных факторных моделей. Показатели рентабельности: экономическая сущность и порядок расчета. Анализ тенденций в динамике эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации по результатам детализированного анализа показателей рентабельности. Особенности расчета эффекта финансового рычага и его использование в системе экономического анализа и финансового управления рентабельностью собственного капитала организации. Показатели и модели оценки деловой активности организации. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности организации в условиях применения международных стандартов финансовой отчетности.

Раздел 2. Анализ платежеспособности, финансовой устойчивости и кредитоспособности предприятия

2.1. Анализ платежеспособности предприятия

Особенности использования абсолютных и относительных показателей оценки платежеспособности, рассчитываемых по данным бухгалтерского баланса организации в системе экономической диагностики. Развитие информационно-методической базы анализа платежеспособности организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Уточнение алгоритмов проведения коэффицентного анализа платежеспособности организации.

Анализ платежеспособности организации с использованием показателей оборачиваемости ее активов. Построение алгоритмов динамического анализа платежеспособности предприятия на базе оценки информации о движении денежных потоков. Построение алгоритмов динамического анализа платежеспособности предприятия на базе оценки информации о движении денежных потоков.

2.2. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Анализ финансовой устойчивости как самостоятельное направления экономической диагностики хозяйствующего субъекта. Экономическая интерпретация факторов внешней и внутренней среды, влияющих на уровень финансовой устойчивости организации. Системная взаимосвязь и различия теоретических и методических аспектов анализа платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Уточнение алгоритмов применения абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости, рассчитываемых по данным бухгалтерской отчетности организации. Анализ финансового состояния организации с использованием индикатора финансово-экономической устойчивости. Расчет потребности в собственных оборотных средствах с учетом продолжительности операционного и финансового циклов как фактор управления финансовой устойчивостью организации. Подходы к разработке и практическому использованию комплексного показателя оценки финансового состояния субъекта хозяйствования.

2.3. Подходы к комплексной оценке кредитоспособности предприятия

Этапы анализа кредитоспособности, выделяемые в процессе рейтинговой оценки заемщика кредитными организациями. Система показателей финансового состояния и устойчивости организации к бизнес-рisku, применяемая в процессе оценки кредитоспособности организации. Анализ кредитоспособности компаний-контрагентов в системе коммерческого кредитования.

Раздел 3. Прогнозирование финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия

3.1. Общие положения прогнозного финансового анализа

Необходимость, цели и задачи прогнозного финансового анализа. Использование экономико-математических методов в прогножном финансовом анализе. Имитационное моделирование как метод прогнозирования показателей финансового состояния и результатов деятельности организации. Метод сценариев, особенности его использования при прогнозировании финансовых показателей. Анализ чувствительности финансовых коэффициентов.

3.2. Прогнозный анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Прогнозный анализ доходов и расходов от обычных видов деятельности организации в системе управления финансовыми результатами субъекта хозяйствования. Методы прогнозирования выручки от продаж с учетом оценки влияния сезонных и циклических факторов. Прогнозный анализ прочих доходов и расходов организации. Экономическая сущность и методические

особенности расчетно-аналитических подходов к прогнозированию финансовых результатов деятельности организации. Особенности прогнозного анализа финансовых результатов от продаж с использованием детерминированных факторных моделей. Операционный левеидж как инструмент прогнозного анализа прибыли от продаж. Анализ чувствительности изменения финансовых результатов к воздействию факторов внешней и внутренней среды организации.

3.3. Анализ стратегических факторов роста экономического потенциала предприятия

Дискуссия по проблеме определения экономической сущности и содержания экономического потенциала. Основные подходы к определению понятия "экономический потенциал предприятия". Значение экономического потенциала в формировании результатов производственно-финансовой деятельности хозяйствующего субъекта. Роль анализа в развитии экономического потенциала. Концептуальные основы формирования экономического потенциала. Классификация структурных элементов экономического потенциала. Показатели, характеризующие экономический потенциал предприятия и его использование. Факторы, влияющие на изменение экономического потенциала.

2.3 Курсовая работа (курсовой проект)

Целью выполнения курсовой работы (курсового проекта) является анализ финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности предприятия, выявление проблем в деятельности предприятия, а также разработка мероприятий направленных на повышение эффективности деятельности предприятия.

В результате выполнения курсовой работы (курсового проекта) формируется следующий индикатор достижения компетенции ПК-5.

Содержание работы:

Вариант оформления содержания

Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические и методические основы анализа финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия.....	7
1.1. Сущность, значение и необходимость анализа финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия	7
1.2. Методы анализа финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия.....	14
1.3. Источники информации, используемые при анализе финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия	22
2. Анализ финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия на примере ООО «Х».....	28
2.1. Общая характеристика деятельности предприятия.....	28

2.2. Расчет показателей финансового состояния ООО «Х».....	38
2.3. Оценка финансовой устойчивости ООО «Х»	50
3. Основные направления улучшения финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия на примере ООО «Х».....	60
3.1. Пути повышения финансовой устойчивости ООО «Х»	60
3.2. Формирование оптимальной финансовой стратегии ООО «Х»	68
Заключение	74
Список использованных источников	77
Приложения	80

Для выполнения курсовой работы (курсового проекта) имеются методические рекомендации по написанию курсовой работы.

Примерная тематика курсовых работ (курсовых проектов):

1. Анализ запасов материальных ресурсов и эффективность их использования на предприятии.
2. Анализ основных производственных фондов предприятия и разработка мероприятий по их использованию
3. Общая оценка и диагностика финансового состояния предприятия.
4. Анализ финансовой устойчивости предприятия и управление ею
5. Анализ и оценка уровня динамики показателей прибыли предприятия.
6. Анализ экономического потенциала и финансового состояния предприятия
7. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия и разработка мероприятий по повышению эффективности его деятельности.
8. Анализ оборачиваемости основного капитала и оборотных средств предприятия и разработка мероприятий по экономии сырья и материалов.
9. Анализ имущественного положения предприятия и оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств.
10. Управление дебиторской задолженностью предприятия и меры по нормализации расчетов.
11. Обобщающая оценка работы и результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
12. Методы сравнительной комплексной оценки хозяйственной деятельности предприятия и место их применения.
13. Анализ финансового состояния акционерного общества и управление им
14. Оценка потенциального банкротства предприятия.
15. Анализ прибыли предприятия на основе маржинального дохода и определение влияния на прибыль отдельных факторов
16. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
17. Анализ деловой активности и эффективности работы предприятия.
18. Управление внутренней кредиторской задолженностью предприятия.
19. Диагностика экономических результатов предприятия.

20. Анализ структуры и стоимости капитала предприятия.
21. Анализ себестоимости продукции предприятия и пути ее снижения.
22. Анализ предпринимательского риска и способы его снижения.
23. Диагностика рентабельности использования производственных ресурсов предприятия
24. Комплексная аналитическая оценка хозяйственной деятельности предприятия.
25. Анализ прибыльности и эффективности деятельности предприятия.
26. Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала на предприятии. Эффект финансового рычага.
27. Анализ финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) предприятия.
28. Анализ фондоотдачи, материалоемкости и производительности труда предприятия.
29. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и использования рабочего времени.
30. Диагностика показателей деловой активности предприятия.
31. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.
32. Анализ движения основных средств предприятия
33. Финансовая политика предприятия в области оборотного капитала
34. Анализ источников финансовых ресурсов предприятия
35. Инвестиционная политика предприятия
36. Анализ структуры активов и пассивов предприятия
37. Бухгалтерская отчетность предприятия: состав, содержание и использование в анализе
38. Оценка и анализ инвестиционных проектов предприятия
39. Перспективный финансовый анализ предприятия.
40. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства предприятия.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

3.1 Содержание оценочных материалов и их соответствие запланированным результатам обучения

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины (модуля). Перечень оценочных средств текущего контроля представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Оценочные средства текущего контроля

Виды учебных занятий	Наименование оценочного средства текущего контроля	Код и индикатор достижения компетенции
Лекции	Тестовые задания текущего контроля по трем разделам дисциплины, вопросы на занятиях	ПК-5
Лабораторные работы	Вопросы для подготовки к лабораторным занятиям, подготовка доклада (реферата) на занятии	ПК-5
Курсовая работа (курсовой проект)	Оценка этапов выполнения курсовой работы (курсового проекта), согласно заданию	ПК-5
Самостоятельная работа	Вопросы для самоподготовки, тестирование	ПК-5

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы.

Примеры тестовых заданий текущего контроля:

1. Точка критического объема производства - это точка, в которой: а) выручка от реализации продукции больше полной себестоимости; б) прибыль предприятия равна "0"; в) максимизируется прибыль; г) нет верного ответа

2. Что относится к оборотным активам: а) кредиторская задолженность; б) задолженность поставщикам; в) запасы; г) нет верного ответа

3. Сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом - это... а) коэффициентный анализ; б) трендовый анализ; в) горизонтальный анализ.

4. Что относится к собственному капиталу предприятия: а) основные средства; б) уставный капитал, нераспределенная прибыль, дополнительный капитал и резервы; в) оборотные активы; г) нет верного ответа

5. По степени зависимости от изменения объема реализации затраты делятся на: а) переменные и условно-постоянные; б) прямые и косвенные; в) основные и накладные; г) нет верного ответа

6. Техническое состояние основных фондов характеризует: а) коэффициент годности; б) среднегодовую стоимость; в) наличие на определенный период; г) нет верного ответа

7. Неравенство, характеризующее выполнение «золотого правила экономики» имеет вид: а) $T_a > T_p > T_b > 1$ б) $T_b < T_p < 1$ в) $T_p > T_b > T_a > 1$; г) нет верного ответа

8. Наличие собственных оборотных средств исчисляется как: а) сумма 1 и 2 разделов баланса; б) итог 2 раздела баланса; в) разность между 3 и 1 разделами баланса; г) нет верного ответа

9. Маржинальный доход включает: а) переменные затраты + прибыль; б) производственные постоянные затраты; в) постоянные затраты + прибыль; г) нет верного ответа

10. Отношение заемных средств к собственным средствам – это... а) плечо финансового рычага; б) коэффициент автономии; в) коэффициент независимости; г) нет верного ответа

Примеры индивидуальных (домашних) заданий:

1 Подготовить презентацию по изучаемой теме.

Вопросы к лабораторным работам приведены в методических указаниях по выполнению соответствующих лабораторных работ.

Примеры тем докладов (рефератов):

1. Характеристика метода группировки, который применяется в процессе финансового анализа

2. Назначение источников информации, необходимых для анализа финансового состояния предприятия в современном мире

3. История возникновения и развития анализа финансового состояния предприятия

Текущий контроль выполнения курсовой работы осуществляется в ходе проведения плановых консультаций.

Примеры вопросов для самоподготовки:

1. Проработать теоретический материал по лекции и по рекомендованным в теме источникам

2. Ответить на вопросы

1. Чем характеризуется финансовое состояние организации?

2. Назовите основной финансовый ресурс организации.

3. Раскройте условие наращивания экономического потенциала организации.

4. Назовите задачи финансового анализа.

5. Кто управляет финансовым состоянием организации?

6. Проследите эволюцию научных подходов к ресурсной концепции.

7. В чем заключается главный тезис ресурсной концепции?

8. Какие ресурсы используются в процессе производства?

Лабораторные работы

Раздел 1. Анализ финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности предприятия

Тема 1.1. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия как область научных знаний и направление прикладных экономических исследований

Тема 1.2. Экономический анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности

предприятия с использованием показателей прибыли и рентабельности

Раздел 2. Анализ платежеспособности, финансовой устойчивости и кредитоспособности предприятия

Тема 2.1. Анализ платежеспособности предприятия

Тема 2.2. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Тема 2.3. Подходы к комплексной оценке кредитоспособности предприятия

Раздел 3. Прогнозирование финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия

Тема 3.1. Общие положения прогнозного финансового анализа

Тема 3.2. Прогнозный анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Тема 3.3. Анализ стратегических факторов роста экономического потенциала предприятия

Полный комплект материалов (текущего и промежуточного контроля), необходимых для оценивания результатов освоения дисциплины (модуля), хранится на кафедре-разработчике в бумажном или электронном виде.

3.2 Содержание оценочных материалов промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация обеспечивает оценивание промежуточных результатов обучения по дисциплине (модулю).

Для оценки степени сформированности компетенций используются оценочные материалы, включающие тестовые задания и контрольные (экзаменационные) вопросы.

Тестовые задания представляют собой совокупность тестовых вопросов текущего контроля по числу текущих аттестаций.

Примеры тестовых заданий промежуточной аттестации:

1. Имущественное состояние предприятия оценивается с помощью коэффициента:

а) платежеспособности; б) фондоотдачи+; в) выработки;
г) издержкостоемости.

2. Отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости характеризует коэффициент:

а) поступления; б) обновления; в) выбытия; г) ликвидации; д) годности+;

3. На изменение фондоотдачи влияют факторы:

а) активная часть основных фондов+; б) среднесписочная численность;
в) выпуск продукции+; г) выработка.

4. К ускорению оборачиваемости оборотного капитала приводит:

а) замедление сроков погашения платежей; б) сокращение сроков погашения платежей+; в) увеличение оборотного капитала; г) уменьшение выручки от продаж.

5. Показатель дебиторской задолженности, характеризующий скорость превращения в денежные средства, называется:

а) оборачиваемость+; б) платежеспособность; в) устойчивость;
г) рентабельность.

Примеры экзаменационных вопросов:

1. Научная дискуссия об экономической сущности и предметной области финансового анализа деятельности организации.
2. Эволюция и перспективы развития направлений аналитической обработки финансовой информации.
3. Роль и значение финансового анализа в современной системе управления коммерческой организацией.
4. Возможности разграничения категорий финансового и управленческого анализа. Типология направлений финансового анализа на микроуровне.
5. Система показателей текущего финансового анализа коммерческой организации.
6. Информационно-методическое обеспечение финансового анализа.
7. Подходы к управлению рисками достоверности информационной базы для проведения финансового анализа организации.
8. Информационные технологии аналитической обработки потоков финансовой информации.
9. Влияние индивидуальных особенностей субъекта хозяйствования на организацию финансового анализа.
10. Финансовые категории результативности деятельности организации и их экономическая интерпретация.
11. Обоснование аналитического потенциала методических подходов к оценке финансовых результатов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
12. Алгоритмы постановки внутрифирменного анализа текущих финансовых результатов на базе детерминированных факторных моделей.
13. Экономическая сущность и порядок расчета показателей рентабельности организации.
14. Подходы к оценке ключевых тенденций в динамике эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации по результатам детализированного анализа показателей рентабельности.
15. Особенности расчета эффекта финансового рычага и его использование в системе экономического анализа и финансового управления рентабельностью собственного капитала организации.
16. Показатели и модели оценки деловой активности организации.
17. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности организации в условиях применения международных стандартов финансовой отчетности.
18. Проблемно-дискуссионные аспекты использования абсолютных и относительных показателей оценки платежеспособности, рассчитываемых по данным бухгалтерского баланса организации.
19. Анализ возможностей преодоления недостатков традиционного инструментария анализа платежеспособности, доступного внешним пользователям бухгалтерской отчетности.
20. Подходы к определению нормативных значений коэффициентов

платежеспособности организации с учетом индивидуальных особенностей субъекта хозяйствования.

21. Развитие методических подходов к анализу платежеспособности организации с использованием показателей оборачиваемости ее активов.

22. Научное обоснование выделения анализа финансовой устойчивости в качестве самостоятельного направления экономической диагностики хозяйствующего субъекта.

23. Экономическая интерпретация факторов внешней и внутренней среды, влияющих на уровень финансовой устойчивости организации.

24. Системная взаимосвязь и различия теоретических и методических аспектов анализа платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

25. Дискуссионные вопросы применения абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости, рассчитываемых по данным бухгалтерской отчетности организации.

26. Развитие методического инструментария анализа финансового состояния организации с использованием индикатора финансово-экономической устойчивости.

27. Расчет потребности в собственных оборотных средствах с учетом продолжительности операционного и финансового циклов как фактор управления финансовой устойчивостью организации.

28. Проблемные вопросы разработки и практического использования комплексного показателя оценки финансового состояния субъекта хозяйствования.

29. Прогнозный анализ как инструмент системы финансового планирования организации. Необходимость, цели и задачи прогнозного финансового анализа.

30. Методы прогнозного финансового анализа, их классификация и особенности использования.

31. Использование экономико-математических методов в прогнозном финансовом анализе.

32. Имитационное моделирование как метод прогнозирования показателей финансового состояния и результатов деятельности организации.

33. Метод сценариев, особенности его использования при прогнозировании финансовых показателей.

34. Анализ чувствительности финансовых коэффициентов.

35. Прогнозный анализ доходов и расходов от обычных видов деятельности организации в системе управления финансовыми результатами субъекта хозяйствования.

36. Прогнозный анализ прочих доходов и расходов.

37. Экономическая сущность и методические особенности расчетно-аналитических подходов к прогнозированию финансовых результатов деятельности организации.

38. Особенности прогнозного анализа финансовых результатов от продаж с использованием детерминированных факторных моделей.

39. Операционный леведредж как инструмент прогнозного анализа прибыли от продаж.

40. Анализ чувствительности изменения финансовых результатов к воздействию факторов внешней и внутренней среды организации.

41. Формирование прогнозного отчета о финансовых результатах и его использование в системе экономического анализа деятельности организации.

42. Формирование прогнозного баланса и его роль в системе анализа и диагностики перспективного финансового состояния организации.

43. Особенности использования результатов экономического анализа показателей прогнозного бухгалтерского баланса в системе стратегического финансового менеджмента организации.

44. Теоретическая сущность и содержание экономического потенциала. Значение экономического потенциала в формировании результатов производственно-финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

45. Концептуальные основы формирования экономического потенциала.

46. Классификация структурных элементов экономического потенциала. Особенности экономического потенциала.

47. Показатели, характеризующие экономический потенциал предприятия и его использование.

48. Факторы, влияющие на изменение экономического потенциала.

49. Особенности анализа финансового потенциала коммерческой организации.

50. Методика интегральной оценки экономического потенциала предприятия.

Оценочные материалы для защиты курсовой работы (курсового проекта), включают вопросы, задаваемые при защите курсовой работы (курсового проекта). Пример вопросов:

1. Почему Вы выбрали эту тему для своего исследования? В чем заключается ее актуальность?

2. Как отражена в Вашем исследовании связь с актуальными проблемами экономики России?

3. Какие цели и задачи Вы ставили в своем научном исследовании? Что Вы хотели доказать? Что нового Вы узнали в изучаемом Вами дополнительном материале по сравнению с учебной литературой?

4. На каких основных источниках Вы основывали написание своей курсовой работы? Что показалось Вам интересным в той или иной работе, что конкретно Вы использовали в своей курсовой работе? С кем из авторов Вы согласны по ряду дискуссионных вопросов, а с кем - нет?

5. Какие выводы и предложения по своей теме исследования Вы сделали; каков основной итог Вашей работы?

6. Собираетесь ли Вы продолжать свои исследования по данной теме в будущем? Если да, то по каким основным направлениям?

7. Чем Вам могут помочь знания, полученные в данной области, в Вашей

дальнейшей научной и практической работе?

3.3 Оценка успеваемости обучающихся

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по дисциплине (модулю) осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой по 100-балльной шкале. Балльные оценки для контрольных мероприятий представлены в таблице 3.2, балльные оценки для контрольных мероприятий при выполнении курсовой работы (курсового проекта) представлены в таблице 3.3. Пересчет суммы баллов в традиционную оценку представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.2

Балльные оценки для контрольных мероприятий

Наименование контрольного мероприятия	Максимальный балл на первую аттестацию	Максимальный балл за вторую аттестацию	Максимальный балл за третью аттестацию	Всего за семестр
3 семестр				
Тестирование	10	10	10	30
Устный опрос на занятии	1	2	2	5
Отчет по лабораторной работе	1	2	2	5
Выполнение индивидуальных (домашних) заданий	1	2	2	5
Выступление (доклад) на занятии, презентация	1	2	2	5
Итого (максимум за период)	14	18	18	50
экзамен				50
Итого				100

Таблица 3.3

Балльные оценки для контрольных мероприятий при выполнении курсовой работы (курсового проекта)

Наименование контрольного мероприятия	Максимальный балл на 1 Аттестацию	Максимальный балл за 2 Аттестацию	Максимальный балл за 3 Аттестацию	Всего за семестр
Постановка цели и задач; содержания работы, последовательности выполнения	20			20
Литературный обзор, постановки эксперимента и хода		20		20

исследования				
Проверка результатов, заключительной части исследования; формулирование выводов по работе			20	20
Проверка работы на объем заимствований			10	10
Итого (максимум за период)	20	20	30	70
Защита курсовой работы (курсового проекта)				30
Итого:				100

Таблица 3.4.

Шкала оценки на промежуточной аттестации

Выражение в баллах	Словесное выражение при форме промежуточной аттестации - зачет	Словесное выражение при форме промежуточной аттестации - экзамен
от 86 до 100	Зачтено	Отлично
от 71 до 85	Зачтено	Хорошо
от 51 до 70	Зачтено	Удовлетворительно
до 51	Не зачтено	Не удовлетворительно

4 ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

4.1 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

4.1.1 Основная литература

1. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур [Электронный ресурс]: учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 214 с. — (Высшее образование: Магистратура). - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=335587>

4.1.2 Дополнительная литература

2. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2021. — 610 с. — (Высшее образование). — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/kompleksnyy-ekonomicheskiy-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-468070>

3. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 455 с. — (Высшее образование). — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/kompleksnyy-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-449988#page/2>

4. Полюшко Ю.Н. Финансовая политика предприятия: учебное пособие.- Казань: РИЦ «Школа», 2015. - 132 с.

4.1.3 Методические материалы

5. Ершова В.Ю. Методические рекомендации по выполнению курсовой работы по дисциплине «АДФХДП».- Казань: ГБУ «Респ. центр мониторинга качества образования», 2013.- 48 с. Рек.к изд. Каф. ЭиМ ЛФ КНИТУ-КАИ

6. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2021. — 135 с. — (Высшее образование). — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/analiz-i-diagnostika-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya-praktikum-472666#page/1>

7. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 285 с. — (Высшее образование). — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/finansovyy-analiz-450070#page/1>

8. Анализ финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности предприятия. [Электронный ресурс в системе Blackboard]

https://bb.kai.ru:8443/webapps/blackboard/execute/content/blankPage?cmd=view&content_id=338288_1&course_id=14722_1

4.1.4 Перечень информационных технологий и электронных ресурсов, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Организовано взаимодействие обучающегося и преподавателя с использованием электронной информационно-образовательной среды КНИТУ-КАИ.

1. Полюшко Ю.Н. «Анализ финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности предприятия» [Электронный ресурс]: курс дистанционного обучения по направлению подготовки магистров 38.04.01 «Экономика» / КНИТУ-КАИ, Казань, 2021. Доступ по логину и паролю. URL: https://bb.kai.ru:8443/webapps/blackboard/execute/content/blankPage?cmd=view&content_id=338288_1&course_id=14722_1.

4.1.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных, информационно-справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

1. <http://elibs.kai.ru/> – Электронно-библиотечная система Казанского национального исследовательского технического университета им. А.Н. Туполева.
2. elibrary.ru – Научная электронная библиотека.
3. <https://e.lanbook.com/> – Электронно-библиотечная система «Лань».
4. <https://urait.ru> – Образовательная платформа «Юрайт».
5. <http://znanium.com> - Электронно-библиотечная система «Znanium.com».
6. <http://tnt-ebook.ru/> _ Электронно-библиотечная система ТНТ.
7. www.consultant.ru – сайт справочно-правовой системы «Консультант Плюс»
8. www.garant.ru – сайт информационно-правового обеспечения «Гарант»

4.2 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и требуемое программное обеспечение

Описание материально-технической базы и программного обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) приведено соответственно в таблицах 4.1 и 4.2.

Таблица 4.1

Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Наименование вида учебных занятий	Наименование учебной аудитории, специализированной лаборатории	Перечень необходимого оборудования и технических средств обучения
Лекционные занятия	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа (Л.105)	- мультимедийный проектор; - ноутбук; - настенный экран; - акустические колонки; - учебные столы , стулья; - доска; - стол преподавателя, - учебно – наглядные пособия.
Лабораторные занятия	(Компьютерная аудитория) (Л. 201)	- учебные столы , стулья; - доска; - стол преподавателя; - учебно – наглядные пособия.
Курсовая работа	Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ) (Компьютерная аудитория) (Л. 201)	- учебные столы, - стулья ; - доска; - стол преподавателя; - компьютерные столы, стулья; - персональные компьютеры; - локальная вычислительная сеть; - ЖК мониторы 23” ; - проекционный экран; - мультимедиа-проектор.
Самостоятельная работа	Помещение для самостоятельной работы студента (Л. 112)	- персональный компьютер; - ЖК монитор 19” ; - столы компьютерные; - учебные столы, стулья.

Таблица 4.2

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1	Microsoft Windows 7 Professional Russian	Microsoft, США	Лицензионное
2	Microsoft Office Professional Plus 2010 Russian	Microsoft, США	Лицензионное
3	Антивирусная программа Kaspersky Endpoint Security 8 for Windows	Лаборатория Касперского, Россия	Лицензионное
4	Консультант Плюс	КонсультантПлюс, Россия	свободно распространяемое
5	Ваш финансовый аналитик 2: Сетевой	Авдеев и К, Россия	Лицензионное
6	Альт-Инвест Сумм 7	Альт-Инвест, Россия	Лицензионное
7	Госфинансы	ООО "Группа Актион"	Лицензионное

5 ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

Обучение по дисциплине (модулю) обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Обучение лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов организуется как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 5.1.

Таблица 5.1

Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Категории обучающихся	Виды дополнительных оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету (экзамену)	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Устный опрос по терминам, собеседование по вопросам к зачету (экзамену)	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету (экзамену)	Преимущественно дистанционными методами

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, например:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Освоение дисциплины (модуля) лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Изменения, вносимые в рабочую программу дисциплины (модуля)

№ П/П	№ раздела внесения изменений	Дата внесения изменений	Содержание изменений	«Согласовано» заведующий кафедрой, реализующей дисциплину