

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ С.А. ЕСЕНИНА»

Утверждаю:  
Декан факультета экономики

 В.С. Отто

«31» августа 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Методология и методика финансового анализа**

Уровень основной профессиональной образовательной программы:

*магистратура*

Направление подготовки:

*38.04.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки

*Финансовая экономика*

Форма обучения:

*заочная*

Сроки освоения ОПОП:

*нормативный, 2,5 года*

Факультет:

*экономики*

Кафедра: *бухгалтерского учета, налогообложения и экономического анализа*

Рязань, 2020

# **ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

## **1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Целями освоения учебной дисциплины «Методология и методика финансового анализа» являются формирование у обучающихся профессиональных компетенций в области методологии, приемов и принципов финансового анализа организаций для принятия соответствующих управленческих решений, направленных на повышение эффективности хозяйствования субъекта.

## **2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВУЗА**

2.1. Учебная дисциплина «Методология и методика финансового анализа» относится к дисциплинам вариативной части Блока 1.

2.2. Для изучения данной учебной дисциплины необходимы следующие предшествующие дисциплины:

- «Микроэкономика (продвинутый уровень)»

2.3. Перечень последующих дисциплин, для которых необходимы знания, умения и навыки, формируемые данной дисциплиной:

- «Анализ банкротств и антикризисное управление».

2.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся общекультурных (ОК) и профессиональных (ПК) компетенций:

№ п/п	Номер/индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
			Знать	Уметь	Владеть (навыками)
1	2	3	4	5	6
1.	ОК-1	способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу	- основные категории и понятия финансового анализа; - инструментальные средства обработки экономической информации.	- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения	- методологией и методикой проведения финансового анализа
2.	ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	- источники информации для проведения анализа деятельности предприятия; - методологию финансового анализа.	- анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности; - интерпретировать результаты финансового анализа для принятия управленческих решений	- навыками проведения финансового анализа по данным бухгалтерской отчетности; - навыками использования результатов финансового анализа для принятия управленческих решений.

## 2.5 Карта компетенций дисциплины.

КАРТА КОМПЕТЕНЦИЙ ДИСЦИПЛИНЫ					
НАИМЕНОВАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ <i>Методология и методика финансового анализа</i>					
Цель дисциплины	<i>Целями освоения учебной дисциплины «Методология и методика финансового анализа» являются формирование у обучающихся профессиональных компетенций в области методологии, приемов и принципов финансового анализа организаций для принятия соответствующих управленческих решений, направленных на повышение эффективности хозяйствования субъекта.</i>				
В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие					
Общепрофессиональные компетенции:					
КОМПЕТЕНЦИИ		Перечень компонентов	Технологии формирования	Форма оценочного средства	Уровни освоения компетенции
ИНДЕКС	ФОРМУЛИРОВКА				
Общекультурные компетенции					
ОК-1	способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу	<p><b>Знать</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные категории и понятия финансового анализа;</li> <li>- инструментальные средства обработки экономической информации.</li> </ul> <p><b>Уметь</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения</li> </ul> <p><b>Владеть</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методологией и методикой проведения финансового анализа</li> </ul>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	тестирование, зачет	<p><b>ПОРОГОВЫЙ</b></p> <p>Знает основные показатели, используемые для финансового анализа</p> <p><b>ПОВЫШЕННЫЙ</b></p> <p>Владеет методами финансового анализа оценивать результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>

Профессиональные компетенции

ПК-9	<p>способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p><b>Знать</b>                  - источники информации для проведения анализа деятельности предприятия;                  - методологию финансового анализа.  <b>Уметь</b>                  - анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности;                  интерпретировать результаты финансового анализа для принятия управленческих решений  <b>Владеть</b>                  навыками проведения финансового анализа по данным бухгалтерской отчетности                  - навыками использования результатов финансового анализа для принятия управленческих решений.</p>	<p>Лекции, практические занятия, самостоятельная работа</p>	<p>тестирование, зачет</p>	<p><b>ПОРОГОВЫЙ</b>                  способен осуществлять расчет экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов методами финансового анализа на основе предложенного объема информационный базы.</p> <p><b>ПОВЫШЕННЫЙ</b>                  способен интерпретировать результаты проведенного по данным бухгалтерской отчетности, владеет навыками применения базового инструментария для оценки результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>
------	---	--	---	----------------------------	---

## ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

### 1. ОБЪЕМ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр	
		2/2	
		часов	
1	2	3	
<b>1. Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	
В том числе:			
Лекции (Л)	4	4	
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)	12	12	
Лабораторные работы (ЛР)			
<b>2. Самостоятельная работа магистранта (всего)</b>	<b>88</b>	<b>88</b>	
В том числе			
<i>СРМ в семестре:</i>			
Курсовая работа	КП		
	КР		
Другие виды СРМ:			
Изучение и конспектирование основной и дополнительной литературы	28	28	
Решение ситуационных задач	20	20	
Подготовка к устному собеседованию по теоретическим разделам	20	20	
Подготовка к тестированию	20	20	
<i>СРМ в период сессии</i>			
Вид промежуточной аттестации	зачет (З)	4	4
	экзамен (Э)		
<b>ИТОГО: Общая трудоемкость</b>	<b>часов</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
	<b>зач. ед.</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

Дисциплина реализуется частично с применением дистанционных образовательных технологий (Moodle, Zoom)

## 2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Содержание разделов учебной дисциплины

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Содержание раздела в дидактических единицах
1	2	3	4
2/2	1	Методология анализа финансовой отчетности	Финансовый анализ как составная часть общего анализа хозяйственной деятельности организаций (предприятий). Цели и задачи финансового анализа. Внутренний и внешний финансовый анализ. Экспресс-анализ и детализированный (углубленный) финансовый анализ. Роль финансового анализа в принятии управленческих решений. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа. Методы и приемы финансового анализа. Информационное обеспечение финансового анализа.
	2	Финансовое состояние экономического субъекта и методы его анализа	Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов. Оценка имущественного состояния организации (предприятия). Разработка аналитического баланса, его горизонтальный и вертикальный анализ. Общая оценка структуры имущества организации и источников его формирования. Группировка активов по степени ликвидности и пассивов по степени срочности исполнения обязательств. Анализ ликвидности баланса. Оценка платежеспособности организации. Интерпретация результатов анализа ликвидности и платежеспособности с целью принятия управленческого решения. Анализ финансовых коэффициентов финансовой устойчивости. Анализ достаточности источников формирования запасов. Определение типа финансового состояния организации. Интерпретация результатов анализа финансовой устойчивости с целью принятия управленческого решения.
	3	Финансовые результаты деятельности экономического субъекта и методы их анализа	Экономическая сущность оценки деловой активности. Факторы, влияющие на деловую активность. Операционный и финансовый циклы. Показатели, характеризующие деловую активность. Интерпретация результатов анализа деловой активности с целью принятия управленческого решения. Экономическая сущность финансовых результатов. Анализ и оценка структуры доходов и расходов организации. Анализ рентабельности. Интерпретация результатов анализа финансовых результатов и рентабельности деятельности с целью принятия управленческого решения.

4	Финансовый анализ в системе диагностики потенциального финансового кризиса и определения путей финансового оздоровления	Использование анализа в прогнозировании возможного банкротства предприятия. Система формализованных и неформализованных критериев оценки возможного банкротства. Модели оценки финансовой несостоятельности предприятия.
5	Стратегический финансовый анализ.	Анализ и оценка достаточности собственного капитала компании. Сравнительный анализ способов дополнительного привлечения финансовых результатов: дополнительная эмиссия, облигационный заем, увеличение плановой кредиторской задолженности за счет изменения системы расчетов, привлечение кредитов и займов. Инвестиционный анализ: оценка и сравнительный анализ эффективности вложенных средств в развитие производства. Оценка и сравнительный анализ направления финансовых вложений.



## 2.2. Разделы учебной дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу магистрантов (в часах)					
			Л	ЛР	ПЗ/С	СРМ	всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	
2/2	1	Методология анализа финансовой отчетности	1	-	2	18	21	
	2	Финансовое состояние экономического субъекта и методы его анализа	1	-	4	20	25	
	3	Финансовые результаты деятельности экономического субъекта и методы их анализа	1	-	2	18	21	
	4	Финансовый анализ в системе диагностики потенциального финансового кризиса и определения путей финансового оздоровления	1	-	2	18	21	
	5	Стратегический финансовый анализ.		-	2	16	18	
		<b>ИТОГО за семестр</b>		<b>4</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>88</b>	<b>104</b>
		<b>Текущий контроль</b>						<b>4</b>
		<b>ИТОГО</b>						<b>108</b>

2.3. Лабораторный практикум - не предусмотрен

2.4. Примерная тематика курсовых работ - не предусмотрена

### 3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА МАГИСТРАНТА

#### 3.1. Виды СРМ

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Виды СРМ	Всего часов
1	2	3	4	5
2/2	1.	Методология анализа финансовой отчетности	Изучение и конспектирование основной и дополнительной литературы Решение ситуационных задач Подготовка к устному собеседованию по теоретическим разделам Подготовка к тестированию	6 4 4 4
	2.	Финансовое состояние экономического субъекта и методы его анализа	Изучение и конспектирование основной и дополнительной литературы Решение ситуационных задач Подготовка к устному собеседованию по теоретическим разделам Подготовка к тестированию	8 4 4 4
	3.	Финансовые результаты деятельности экономического субъекта и методы их анализа	Изучение и конспектирование основной и дополнительной литературы Решение ситуационных задач Подготовка к устному собеседованию по теоретическим разделам Подготовка к тестированию	6 4 4 4
	4.	Финансовый анализ в системе диагностики потенциального финансового кризиса и определения путей финансового оздоровления	Изучение и конспектирование основной и дополнительной литературы Решение ситуационных задач Подготовка к устному собеседованию по теоретическим разделам Подготовка к тестированию	6 4 4 4
	5.	Стратегический финансовый анализ.	Изучение и конспектирование основной и дополнительной литературы Решение ситуационных задач Подготовка к устному собеседованию по теоретическим разделам Подготовка к тестированию	4 4 4 4
<b>ИТОГО в семестре:</b>				<b>88</b>

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

Самостоятельная работа, наряду с аудиторными занятиями, является неотъемлемой частью изучения дисциплины «Методология и методика финансового анализа».

Приступая к изучению дисциплины, магистранты должны ознакомиться с учебной программой, учебной, научной и методической литературой, имеющейся в библиотеке, получить в библиотеке рекомендованные учебники и учебно-методические пособия, завести тетради для конспектирования лекций и лабораторных занятий.

В ходе самостоятельной работы изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, научными статьями и материалами исследований в данной области. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы.

При подготовке к зачету повторять пройденный материал в строгом соответствии с учебной программой, примерным перечнем учебных вопросов, выносящихся на зачет и содержащихся в данной программе. Использовать конспект лекций и литературу, рекомендованную преподавателем. Обратит особое внимание на темы учебных занятий, пропущенных студентом по разным причинам. При необходимости обратиться за консультацией и методической помощью к преподавателю.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами магистрантов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений магистрантов.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы магистрантов может осуществляться в пределах времени, отведенного на обязательные учебные занятия по дисциплине и внеаудиторную самостоятельную работу магистрантов по дисциплине, может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

Для оптимизации организации и повышения качества обучения магистрантам рекомендуется руководствоваться следующими методическими рекомендациями, размещёнными на официальном сайте:

1. Мартишина Н.В. Электронный образовательный ресурс «Самостоятельная работа магистрантов»: свидетельство о регистрации ресурса № 20418 / Мартишина Н.В., Еремкина О.В.; Ряз. гос. ун-т им. С.А. Есенина. – Дата регистрации 21.10.2014. – Объем 196 Мб (200704 Кб).

2. Мишакова Н. А., Истомина Т. И., Енькова М. О. Организация самостоятельной работы магистрантов. Методические рекомендации для преподавателей и магистрантов. - Редакционно-издательский центр РГУ имени С. А. Есенина, Рязань, 2014 г., - 40 с.

#### 4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (см. Фонд оценочных средств)

**4.1.** Рейтинговая система оценки знаний обучающихся по учебной дисциплине не используется.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

№ п/п	Автор (ы), наименование, место издания и издательство, год	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров	
				В библиотеке	На кафедре
1	2	3	4	5	6
1	Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ: учебник для магистрантов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т.У. Турманидзе. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 287 с. - ISBN 978-5-238-02358-8. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1028648">https://znanium.com/catalog/product/1028648</a> (дата обращения: 20.08.2020).	1-5	2/2	ЭБС	-
2	Казакова, Н. А. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 470 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00583-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/413053">https://urait.ru/bcode/413053</a> (дата обращения: 20.08.2020)	1-5	2/2	ЭБС	-
3	Иголина, Л.Л. Финансовый анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры : учебник / Иголина Л.Л., Рошкетаяева У.Ю., Вихарев В.В. — Москва : Русайнс, 2018. — 228 с. — ISBN 978-5-4365-1481-9. — URL: <a href="https://book.ru/book/927782">https://book.ru/book/927782</a> (дата обращения: 20.08.2020).	2-5	2/2	ЭБС	-

## 5.2. Дополнительная литература

№ п/п	Автор (ы), наименование, место издания и издательство, год	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров	
				В библиотеке	На кафедре
1	2	3	4	5	6
1	Финансовый анализ [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общ. ред. И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 337 с. — Режим доступа: <a href="https://biblio-online.ru/book/16EF22D5-AE90-4BEC-9781-83948B1D567E/finansovyy-analiz">https://biblio-online.ru/book/16EF22D5-AE90-4BEC-9781-83948B1D567E/finansovyy-analiz</a> (дата обращения: 20.08.2020)	1-5	2/2	ЭБС	
2	Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие для магистрантов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов/ Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф.— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 583 с.— Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/71187.html">http://www.iprbookshop.ru/71187.html</a> . — ЭБС «IPRbooks» (дата обращения: 20.08.2020)	2-5	2/2	ЭБС	-

## 5.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Polpred.com Обзор СМИ [Электронный ресурс]: сайт. – Доступ после регистрации из любой точки, имеющей доступ к Интернету. – Режим доступа: <http://polpred.com> (дата обращения: 20.08.2020).

2. ГАРАНТ [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный (дата обращения: 20.08.2020).

3. КОДЕКС [Электронный ресурс]: информационно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>, свободный (дата обращения: 20.08.2020).

4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения: 20.08.2020).

5. Научная библиотека РГУ имени С. А. Есенина [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <http://library.rsu.edu.ru>, свободный (дата

обращения: 20.08.2020).

6 Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/> (дата обращения: 20.08.2020).

7. Электронный каталог НБ РГУ имени С. А. Есенина [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ РГУ имени С.А. Есенина. – Рязань, [1990 - ]. – Режим доступа: <http://library.rsu.edu.ru/marc>, свободный (дата обращения: 20.08.2020).

8. Юрайт [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru> (дата обращения: 20.08.2020).

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

1. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>, свободный (дата обращения: 20.08.2020).

2. КиберЛенинка [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>, свободный - (дата обращения: 20.08.2020).

3. Экономический анализ: теория и практика [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: <http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/>, свободный (дата обращения: 20.08.2020).

4. Экономика и жизнь [Электронный ресурс]: консультационно-аналитический портал. – Режим доступа: <https://www.eg-online.ru/>, свободный (дата обращения: 20.08.2020)

5. Единое окно доступа к образовательным ресурсам [Электронный ресурс]: информационная система предоставляет свободный доступ к каталогу образовательных интернет-ресурсов и полнотекстовой электронной учебно-методической библиотеке для общего и профессионального образования. – Режим доступа: <http://window.edu.ru/>, свободный (дата обращения: 20.08.2020)

6. Административно-управленческий портал [Электронный ресурс]: бизнес-портал. – Режим доступа: <http://www.aup.ru>, свободный (дата обращения: 20.08.2020).

#### **5.5 Периодические издания**

1. Финансы и кредит – Режим доступа: <https://www.fin-izdat.ru/journal/rubriks.php?id=309> (дата обращения: 20.08.2020).

2. Проблемы учета и финансов – Режим доступа: <https://elibrary.ru/contents.asp?id=36273070> (дата обращения: 20.08.2020).

3. Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: Режим доступа: <https://elibrary.ru/contents.asp?id=36424797> (дата обращения: 20.08.2020).

## **6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

6.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий: Стандартно оборудованные лекционные аудитории и аудитории для проведения практических занятий.

6.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся: Видеопроектор, ноутбук или стационарный компьютер или стационарный компьютер, переносной или стационарный экран. В аудиториях должны быть установлены средства LibreOffice или аналогичные.

6.3. Требования к специализированному оборудованию: отсутствуют

## **7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ** (заполняется только для ФГОС ВПО)

## **8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебным планом предусмотрены следующие виды аудиторных занятий:

- лекции;
- практические занятия.

На лекционных занятиях излагаются теоретические аспекты методики аудита налогообложения в разрезе тем, предусмотренных разделами учетной дисциплины. Обучающиеся составляют конспект лекций: кратко, схематично, последовательно фиксируют основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечают важные мысли, выделяют ключевые слова, термины. Целесообразно обозначить вопросы, которые вызывают трудности, для нахождения ответа в рекомендуемой литературе.

При подготовке к практическим занятиям рекомендуется проделать работу с конспектом лекций, подготовить ответы к контрольным вопросам, просмотреть рекомендуемую литературу.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания по рассмотренным на лекциях вопросам, путем устных и письменных ответов на вопросы преподавателя. Самостоятельно решают поставленные задачи.

При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, задачи, решённые на практических занятиях, рекомендуемую литературу и др.

**9. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ,  
ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, включая перечень программного  
обеспечения и информационных справочных систем**

1. Консультирование посредством электронной почты.
2. Использование слайд-презентаций при проведении лекционных занятий и изложении подготовленных обучающимися докладов.

**10. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОГРАММНОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ  
УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА**

**Стандартный набор ПО (в компьютерных классах):**

Название ПО	№ лицензии
Операционная система WindowsPro	Договор №65/2019 от 02.10.2019
Антивирус Kaspersky Endpoint Security	Договор № 14-ЗК-2020 от 06.07.2020г.
Офисное приложение Libre Office	Свободно распространяемое ПО
Архиватор 7-zip	Свободно распространяемое ПО
Браузер изображений Fast Stone ImageViewer	Свободно распространяемое ПО
PDF ридер Foxit Reader	Свободно распространяемое ПО
Медиа проигрыватель VLC media player	Свободно распространяемое ПО
Запись дисков Image Burn	Свободно распространяемое ПО
DJVU браузер DjVuBrowser Plug-in	Свободно распространяемое ПО

**Стандартный набор ПО (для кафедральных ноутбуков):**

Название ПО	№ лицензии
Операционная система Windows <sup>1</sup>	
Антивирус Kaspersky Endpoint Security	Договор № 14-ЗК-2020 от 06.07.2020г.
Офисное приложение Libre Office	Свободно распространяемое ПО
Архиватор 7-zip	Свободно распространяемое ПО
Браузер изображений Fast Stone ImageViewer	Свободно распространяемое ПО
PDF ридер Foxit Reader	Свободно распространяемое ПО
Медиа проигрыватель VLC media player	Свободно распространяемое ПО
Запись дисков Image Burn	Свободно распространяемое ПО
DJVU браузер DjVuBrowser Plug-in	Свободно распространяемое ПО

При реализации дисциплины с применением (частичным применением) дистанционных образовательных технологий используются:

- вебинарная платформа Zoom (договор б/н от 10.10.2020г.);
- система электронного обучения Moodle (свободно распространяемое ПО)

<sup>1</sup> Информация об операционной системе Windows, установленной на кафедральных ноутбуках, размещена на лицензионных наклейках на ноутбуках.



## Приложение 1

### Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

#### *Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине для промежуточного контроля успеваемости*

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции) или её части)	Наименование оценочного средства
1.	Методология анализа финансовой отчетности	ОК-1, ПК-9	Зачет
2.	Финансовое состояние экономического субъекта и методы его анализа		
3.	Финансовые результаты деятельности экономического субъекта и методы их анализа		
4.	Финансовый анализ в системе диагностики потенциального финансового кризиса и определения путей финансового оздоровления		
5.	Стратегический финансовый анализ.		

#### ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Индекс компетенции	Содержание компетенции	Элементы компетенции	Индекс элемента
<b>ОК-1</b>	Способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	<b>знать</b>	
		- основные категории и понятия финансового анализа	<b>ОК1 31</b>
		инструментальные средства обработки экономической информации	<b>ОК1 32</b>
		<b>уметь</b>	
		- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения	<b>ОК1 У1</b>
		<b>владеть</b>	
		- методологией и методикой проведения финансового анализа	<b>ОК1 В1</b>
<b>ПК-9</b>	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения	<b>знать</b>	
		- источники информации для проведения анализа деятельности предприятия;	<b>ПК 9 31</b>
		- методологию финансового анализа.	<b>ПК 9 32</b>
		<b>уметь</b>	

экономических расчетов	- анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности;	<b>ПК 9 У1</b>
	- интерпретировать результаты финансового анализа для принятия управленческих решений	<b>ПК 9 У2</b>
	<b>владеть</b>	
	- навыками проведения финансового анализа по данным бухгалтерской отчетности	<b>ПК 9 В1</b>
	- навыками использования результатов финансового анализа для принятия управленческих решений.	<b>ПК 9 В2</b>

## КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЗАЧЕТ)

№	Содержание оценочного средства	Индекс оцениваемой компетенции и ее элементов
1.	Финансовый анализ как база принятия управленческих решений: сущность, цель, задачи, предмет, объекты и субъекты.	ОК1 31
2.	Стандартные методы финансового анализа.	ОК1 31 ПК 9 31 ПК 9 32
3.	Основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности: содержание и аналитическое значение	ПК 9 31
4.	Экспресс-анализ финансового состояния организации: этапы и процедуры.	ОК1 31 ПК 9 31 ПК 9 32
5.	Содержание методики анализа имущественного потенциала организации	ОК1 31 ПК 9 31 ПК 9 32
6.	Активы предприятия: состав, структура и отражение в бухгалтерской отчетности	ПК 9 31 ОК1 31
7.	Структурно-динамический анализ имущества.	ПК 9 31 ПК 9 32 ПК 9 У1 ПК 9 У2 ПК 9 В1 ПК 9 В2
8.	Анализ состава и структуры основного и оборотного капитала	ПК 9 31 ПК 9 32 ПК 9 У1 ПК 9 У2 ПК 9 В1 ПК 9 В2
9.	Расчет показателей, характеризующих эффективность использования основного и оборотного капитала.	ПК 9 31 ПК 9 32 ПК 9 У1 ПК 9 У2 ПК 9 В1 ПК 9 В2
10.	Анализ капитальных и финансовых вложений предприятия	ПК 9 31 ПК 9 32 ПК 9 У1 ПК 9 У2 ПК 9 В1 ПК 9 В2
11.	Структурно-динамический анализ источников формирования имущества.	ПК 9 31 ПК 9 32 ПК 9 У1 ПК 9 У2 ПК 9 В1 ПК 9 В2
12.	Расчет средневзвешенной цены капитала и его составляющих. Оптимальная и предельная структура капитала	ОК1 31 ПК 9 32 ПК 9 У1 ОК1 В1 ПК 9 В2
13.	Выбор рациональной структуры капитала.	ПК 9 31 ПК 9 32 ПК 9 У1 ПК 9 У2 ПК 9 В1 ПК 9 В2
14.	Анализ финансовой устойчивости.	ОК1 31 ПК 9 32 ОК1 У1 ПК 9 У2 ОК1 В1 ПК 9 В2
15.	Анализ ликвидности баланса	ОК1 31 ПК 9 32 ОК1 У1 ПК 9 У2 ОК1 В1 ПК 9 В2
16.	Анализ относительных показателей ликвидности и платежеспособности	ОК1 31 ПК 9 32 ОК1 У1 ПК 9 У2 ОК1 В1 ПК 9 В2
17.	Оценка структуры баланса неплатежеспособных организаций	ПК 9 31 ПК 9 32 ПК 9 У1 ПК 9 У2 ПК 9 В1 ПК 9 В2
18.	Методы прогнозирования возможного банкротства предприятия.	
19.	Анализ кредитоспособности организации.	ОК1 31 ПК 9 32 ОК1 У1 ПК 9 У2 ОК1 В1 ПК 9 В2
20.	Анализ движения денежных средств.	ПК 9 31 ПК 9 32 ПК 9 У1 ПК 9 У2 ПК 9 В1 ПК 9 В2
21.	Анализ деловой активности организации	ОК1 31 ПК 9 32 ОК1 У1 ПК 9 У2 ОК1 В1 ПК 9 В2
22.	Прибыль как показатель эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.	ОК1 31 ПК 9 32 ПК 9 У2 ОК1 В1 ПК 9 В2

23.	Формирование и расчет показателей прибыли.	ОК1 З1 ПК 9 З2 ПК 9 У2 ОК1 В1 ПК 9 В2
24.	Структурно-динамический анализ финансовых результатов	ПК 9 З1 ПК 9 З2 ПК 9 У1 ПК 9 У2 ПК 9 В1 ПК 9 В2
25.	Факторный анализ прибыли.	ОК1 З1 ПК 9 З2 ПК 9 У2 ОК1 В1 ПК 9 В2
26.	Анализ использования прибыли.	ОК1 З1 ПК 9 З2 ПК 9 У2 ОК1 В1 ПК 9 В2
27.	Операционный анализ.	ОК1 З1 ПК 9 З2 ОК1 У1 ПК 9 У2 ОК1 В1 ПК 9 В2
28.	Система показателей рентабельности и их взаимосвязь.	ОК1 З1 ПК 9 З2 ПК 9 У2 ОК1 В1 ПК 9 В2
29.	Факторный анализ показателей рентабельности.	ОК1 З1 ПК 9 З2 ОК1 У1 ПК 9 У2 ОК1 В1 ПК 9 В2
30.	Методы рейтинговой оценки финансового состояния организаций.	ПК 9 З2 ОК1 У1 ОК1 В1

### **ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ** (Шкалы оценивания)

Результаты выполнения обучающимся заданий на зачете оцениваются по шкале «зачтено» - «не зачтено».

В основе оценивания лежат критерии порогового и повышенного уровня характеристик компетенций или их составляющих частей, формируемых на учебных занятиях по дисциплине **«Методология и методика финансового анализа»** (Таблица 2.5. рабочей программы дисциплины).

<b>Результат зачета</b>	<b>Критерии</b>
«зачтено»	обучающийся достиг порогового уровня, показал знания основных положений учебной дисциплины, умение решать конкретные практические задачи
«не зачтено»	обучающийся не достиг порогового уровня, демонстрирует непонимание проблемы, не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ С.А. ЕСЕНИНА»

Утверждаю:  
Декан факультета экономики

 В.С. Отто

«31» августа 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Методология и методика финансового анализа**

Уровень основной профессиональной образовательной программы:

*магистратура*

Направление подготовки:

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки

*Финансовая экономика*

Форма обучения:

*заочная*

Сроки освоения ОПОП:

*нормативный, 2,5 года*

Факультет:

*экономики*

Кафедра: *бухгалтерского учета, налогообложения и экономического анализа*

Рязань, 2020

## **1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Целями освоения учебной дисциплины «Методология и методика финансового анализа» являются формирование у обучающихся профессиональных компетенций в области методологии, приемов и принципов финансового анализа организаций для принятия соответствующих управленческих решений, направленных на повышение эффективности хозяйствования субъекта.

## **2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП**

Учебная дисциплина «Методология и методика финансового анализа» относится к дисциплинам вариативной части Блока 1.

3. Трудоемкость дисциплины: 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

5. Форма промежуточной аттестации и семестр (ы) прохождения  
Зачет (2 курс, сессия 2).

Дисциплина реализуется частично с применением дистанционных образовательных технологий.

4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся общекультурных (ОК) и профессиональных (ПК) компетенций:

№ п/п	Номер/индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
			Знать	Уметь	Владеть (навыками)
1	2	3	4	5	6
1.	ОК-1	способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу	- основные категории и понятия финансового анализа; - инструментальные средства обработки экономической информации.	- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения	- методологией и методикой проведения финансового анализа
2.	ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	- источники информации для проведения анализа деятельности предприятия; - методологию финансового анализа.	- анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности; - интерпретировать результаты финансового анализа для принятия управленческих решений	- навыками проведения финансового анализа по данным бухгалтерской отчетности; - навыками использования результатов финансового анализа для принятия управленческих решений.