

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 26.12.2025 13:16:06
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

Приложение 3
к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.11 Финансовый анализ

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение

(наименование образовательной программы)

Бакалавр

(квалификация)

Очная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2023

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Гордеева Наталья Васильевна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансов

Заведующий кафедрой:

Петрушевская Виктория Викторовна, д-р. экон. наук, профессор, заведующий кафедрой финансов

Рабочая программа дисциплины Б1.В.11 Финансовый анализ одобрена на заседании кафедры финансов Донецкого филиала РАНХиГС.

протокол № 03 от «22» октября 2025 г.

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ	
Освоение обучающихся комплексных знаний о принципах и методах проведения финансового анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия для принятия оптимальных управленческих решений и разработки программы мероприятий, направленных на повышение эффективности их функционирования.	
1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1. Усвоить теоретические основы проведения финансового анализа;	
2. Приобрести навыки использования приемов и методов финансового анализа;	
3. Использовать результаты анализа при стратегическом и текущем планировании и управлении.	
1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОПОП ВО:	Б1.В.11
<i>1.3.1. Дисциплина "Финансовый анализ" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:</i>	
Финансы	
Экономика предприятия	
<i>1.3.2. Дисциплина "Финансовый анализ» выступает опорой для следующих элементов:</i>	
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена	
Преддипломная практика	
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>УК-1.14: Использует современные инструменты финансового анализа и применяет профессиональные знания для прогнозирования новых экономических явлений и процессов</i>	
Знать:	
Уровень 1	Основные виды финансового анализа для диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия
Уровень 2	Приемы диагностики предприятия для принятия управленческих решений
Уровень 3	Методы анализа финансовой отчетности с целью повышения эффективности деятельности предприятия
Уметь:	
Уровень 1	Обосновывать полученные результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия
Уровень 2	Разрабатывать стратегические решения
Уровень 3	Принимать управленческие решения в кризисных ситуациях
Владеть:	
Уровень 1	Навыками оценки принятых управленческих решений
Уровень 2	Навыками диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия
Уровень 3	Совокупностью методов финансового анализа
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>УК-1.15: Демонстрирует знание обработки и статистического анализа данных и использует в деятельности субъектов финансового рынка</i>	
Знать:	
Уровень 1	Финансовые элементы, позволяющие реализовать цель осуществления финансового анализа
Уровень 2	Методы финансового анализа, позволяющие совершенствовать деятельность предприятия
Уровень 3	Направления совершенствования деятельности предприятия в результате его анализа
Уметь:	
Уровень 1	Использовать финансовые элементы в целях осуществления финансового анализа
Уровень 2	Применять методы финансового анализа для хозяйствующих субъектов различных отраслей экономики
Уровень 3	Выявлять направления совершенствования деятельности субъектов финансового рынка
Владеть:	

Уровень 1	Навыками достижения эффективной деятельности предприятий
Уровень 2	Методикой диагностики деятельности предприятия
Уровень 3	Навыками финансового анализа деятельности предприятия с целью его дальнейшей корректировки

В результате освоения дисциплины "Финансовый анализ" обучающийся должен:

3.1 Знать:	
	основные виды финансового анализа, применяемые в условиях рыночной экономики
3.2 Уметь:	
	выделять основные области применения финансового анализа
3.3 Владеть:	
	совокупностью методов финансового анализа, позволяющих реально оценивать финансовое состояние предприятия

1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Финансовый анализ" видом промежуточной аттестации является Экзамен

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины «Финансовый анализ» составляет 4 зачётные единицы, 144 часа. Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.

2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Общие положения и методический инструментальный анализа финансового состояния предприятия						
Тема 1.1. Сущность, цель и задачи финансового анализа /Лек/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э3 Э5	0	
Тема 1.1. Сущность, цель и задачи финансового анализа /Сем зан/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.3Л2.1Л3.1 Э1 Э5	0	
Тема 1.1. Сущность, цель и задачи финансового анализа /Ср/	7	2	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.3Л2.1Л3.1 Э1 Э3	0	

Тема 1.2. Анализ финансового состояния предприятия /Лек/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.4Л2.1Л3. 1 Э1 Э3	0	
Тема 1.2. Анализ финансового состояния предприятия /Сем зан/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3. 1 Э1 Э2	0	
Тема 1.2. Анализ финансового состояния предприятия /Ср/	7	6	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.4Л2.1Л3. 1 Э1 Э3	0	
Тема 1.3. Анализ оборотного капитала /Лек/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1 Э1 Э5	0	
Тема 1.3. Анализ оборотного капитала /Сем зан/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.3Л2.2Л3. 1 Э1 Э4	0	
Тема 1.3. Анализ оборотного капитала /Ср/	7	6	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.4Л2.1Л3. 1 Э1 Э2	0	
Тема 1.4. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия /Лек/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1 Э1 Э4	0	
Тема 1.4. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия /Сем зан/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.3Л2.2Л3. 1 Э1 Э2	0	
Тема 1.4. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия /Ср/	7	8	УК-1.14 УК -1.15	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3. 1 Э1 Э3	0	
Раздел 2. Финансовый анализ влияния рыночных факторов на результаты деятельности предприятия						
Тема 2.1. Анализ показателей рентабельности /Лек/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.4Л2.1Л3. 1 Э1 Э3	0	
Тема 2.1. Анализ показателей рентабельности /Сем зан/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3. 1 Э1 Э2	0	

Тема 2.1. Анализ показателей рентабельности /Ср/	7	10	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.3Л2.1Л3. 1 Э1 Э4	0	
Тема 2.2. Анализ предпринимательского риска /Лек/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.3Л2.1Л3. 1 Э1 Э2	0	
Тема 2.2. Анализ предпринимательского риска /Сем зан/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.4Л2.1Л3. 1 Э1 Э4	0	
Тема 2.2. Анализ предпринимательского риска /Ср/	7	8	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.4Л2.2Л3. 1 Э1 Э2	0	
Тема 2.3. Оценка потенциального банкротства /Лек/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.4Л2.1Л3. 1 Э1 Э3	0	
Тема 2.3. Оценка потенциального банкротства /Сем зан/	7	4	УК-1.14 УК -1.15	Л1.1 Л1.2Л2.2Л3. 1 Э1 Э2	0	
Тема 2.3. Оценка потенциального банкротства /Ср/	7	10	УК-1.14 УК -1.15	Л1.2 Л1.3Л2.1Л3. 1 Э1 Э2	0	
/Конс/	7	2			0	
/КЭ/	7	2			0	
/Катгэк/	7	9			0	
/СРэк/	7	18			0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины "Финансовый анализ" используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.

В процессе освоения дисциплины "Финансовый анализ" используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ).

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы. Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Гордеева, Н. В.	Финансовый анализ : учебное пособие / Н. С. Пионткевич, Е. Г. Шатковская ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2022. – 190 с.	Донецк : ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2022
Л1.2	Пионткевич, Н. С. Шатковская, Е. Г. Долгих, Ю. А.	Финансовый анализ : учебно-методическое пособие (190 с.)	Екатеринбург: Из-во Урал. ун-та, 2022
Л1.3	Бекаева, А. В.	Финансовый анализ : учебное пособие (103 с.)	Москва : РТУ МИРЭА, 2021
2. Дополнительная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	С.С. Степанчук Н. В. Гордеева	Финансовый анализ: учебно-методическое пособие для обучающихся 4 курса по образовательной программе бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профили : «Финансы и кредит», «Финансы и кредит» (ускоренное обучение), «Государственные и муниципальные финансы») очной / заочной форм обучения (134 с.)	Донецк : ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2021
Л2.2	Пласкова Н. С.	Финансовый анализ деятельности организации (372 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2023
3. Методические разработки			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Н. В. Гордеева	Финансовый анализ: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (24 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2023

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.2	Н. В. Гордеева	Финансовый анализ: конспект лекций для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (80 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2023
ЛЗ.3	Н. В. Гордеева	Финансовый анализ: методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (15 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2023

4.2. Перечень ресурсов

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	ЭБС "ЛАНЬ"	https://lanbook.com/
Э2	ЭБС "ЗНАНИУМ"	https://znanium.ru/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

Libre Office (лицензия Mozilla Public License v2.0.)

7-Zip (лицензия GNU Lesser General Public License) - AIMP (лицензия LGPL v.2.1)

STDU Viewer (freeware for private non-commercial or educational use)

GIMP (лицензия GNU General Public License)

Inkscape (лицензия GNU General Public License).

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Единый портал бюджетной системы Российской Федерации <http://budget.gov.ru/>

База статистических данных «Финансово-экономические показатели РФ» <https://www.minfin.ru/ru/statistics/>

База данных «Бюджет» Минфина России <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/>

Официальный сайт Центрального Банка РФ, денежно-кредитная и финансовая статистика, статистика по ценным бумагам <https://cbr.ru/>

База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика»

https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/

Единая межведомственная информационно-статистическая система <https://www.fedstat.ru> Финансовый портал фондового рынка <http://www.finam.ru>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, закреплены аудитории согласно расписанию учебных занятий: рабочее место преподавателя, посадочные места по количеству обучающихся, доска меловая, персональный компьютер с лицензированным программным обеспечением общего назначения, мультимедийный проектор, экран, интерактивная панель.

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**5.1. Контрольные вопросы и задания**

Вопросы к экзамену:

1. Анализ влияния использования основных средств на приращение выручки от продаж, прибыли, рентабельности основных средств.
2. Анализ денежных потоков предприятия.
3. Анализ динамики доходов и расходов предприятия по обычным видам деятельности.
4. Анализ и оценка обеспеченности собственными средствами оборотных активов предприятия.
5. Анализ инвестиционной деятельности предприятия.
6. Анализ интенсификации производственной деятельности предприятия.
7. Анализ использования заемных средств, эффект финансового рычага.
8. Анализ использования основных средств по балансовой отчетности.
9. Анализ источников покрытия внеоборотных и оборотных активов.
10. Анализ ликвидности баланса с помощью финансовых коэффициентов ликвидности.
11. Анализ ликвидности предприятия: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент критической ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.
12. Анализ показателей использования производственной мощности предприятия.
13. Анализ показателей оборачиваемости оборотного капитала предприятия.
14. Анализ показателей состояния и движения основных средств предприятия.
15. Анализ прибыльности и рентабельности.
16. Анализ рентабельности продукции по основным видам деятельности.
17. Анализ рентабельности, оборачиваемости и деловой активности предприятия.
18. Анализ состава, структуры и динамики денежных средств предприятия.
19. Анализ состава, структуры и динамики прибыли предприятия.
20. Анализ состояния и использования капитала предприятия.
21. Анализ состояния и использования оборотного капитала предприятия.
22. Анализ состояния и использования основного капитала предприятия.
23. Анализ состояния и структуры источников покрытия имущества предприятия.
24. Анализ уровня финансовой устойчивости предприятия с помощью относительных показателей.
25. Анализ факторов, влияющих на коэффициент устойчивости экономического роста.
26. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
27. Анализ финансовой устойчивости предприятия: абсолютно устойчивое, нормально устойчивое, неустойчивое и кризисное состояние.

5.2. Темы письменных работ

Темы рефератов для проверки уровня сформированности компетенций:

1. История возникновения и развития финансового анализа.
2. Практика формирования учетно-аналитической информационной базы для оценки платежеспособности и финансового состояния организаций Республики Беларусь и Российской Федерации: сравнительная оценка.
3. Характеристика финансовой отчетности и другого учетно-аналитического обеспечения, используемого для проведения финансового анализа.

4. Финансовый анализ соблюдения условий равновесия долгосрочных и краткосрочных активов по бухгалтерскому балансу.
5. Комплексный подход к анализу финансового состояния организации.
6. Комплексный подход к диагностике финансовой несостоятельности организации.
7. Основные проблемы при проведении финансового анализа в организациях в современных условиях хозяйствования.
8. Анализ деловой активности организации.
9. Экспресс-анализ финансового состояния организации.
10. Коэффициентный анализ финансовой отчетности: его достоинства и недостатки.
11. Диагностика причин возникновения кризисной ситуации в организации.
12. Опыт оценки финансового состояния организаций в Российской Федерации.
13. Опыт оценки платежеспособности организаций в Российской Федерации.
14. Опыт оценки платежеспособности и кредитоспособности организаций стран Европейского союза.
15. Опыт оценки платежеспособности и кредитоспособности организаций.
16. Опыт оценки финансового состояния по стохастическим моделям в Российской Федерации, Китае и других странах с развитой рыночной экономикой.
17. Финансовый анализ деятельности организации: сравнительная оценка отечественного и зарубежного опыта.
18. Внутрифирменный анализ финансового состояния организации.
19. Взаимосвязь финансового планирования, анализа и контроля в организации.
20. Прогнозирование финансового состояния организации.
21. Место и роль финансового анализа в финансовом менеджменте.
22. Риск и левиредж как характеристика экономического потенциала предприятия.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Финансовый анализ" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

устный опрос по теме, решение ситуационных заданий, тестовые задания, доклад, индивидуальное задание (реферат), контроль знаний по разделу, научная составляющая (эссе).

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- 1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.
- 2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в Донецком филиале РАНХиГС.

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Обучающемуся рекомендуется не ограничиваться при изучении темы только учебником, необходимо конспектировать лекции, изучать методические рекомендации, издаваемые кафедрой. Для улучшения качества освоения материала необходимо в день лекции повторно изучить сделанный на занятиях конспект, повторить новые понятия, составить структурно-логическую схему лекции. Усвоение дисциплины требует освоения методов исследования взаимосвязи между социально-экономическими и финансовыми факторами, самостоятельного решения задач на семинарских занятиях, выполнения заданий. При возникновении сложностей по усвоению программного материала необходимо посещать консультации по дисциплине, задавать уточняющие вопросы на лекциях и семинарских занятиях, а также выполнять дополнительно тренировочные задания.