

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Баламирзоев Назим Лиодирович
Должность: И.о. ректора
Дата подписания: 21.08.2023 17:37:45
Уникальный идентификатор:
2a04bb882d7edb7f479cb266eb4aaaaedebee849

Министерство науки и высшего образования РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Дагестанский государственный технический университет»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Дисциплина

Финансовый анализ

наименование дисциплины по ОПОП

для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
код и полное наименование направления (специальности)

специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

факультет Информационных систем в экономике и управлении
наименование факультета, где ведется дисциплина

кафедра Экономическая безопасность и таможенное дело
наименование кафедры, за которой закреплена дисциплина

Форма обучения очная курс 5 семестр 9
очная, заочная

г. Махачкала 2022 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность с учетом рекомендаций ОПОП ВО по специальности и специализации подготовки «Экономическая безопасность».

Разработчик _____ Шахбанова И.К., к.э.н., доцент
подпись (ФИО уч. степень, уч. звание)

«_____» _____ 2022 г.

Зав. кафедрой, за которой закреплена дисциплина (модуль) _____

_____ Шахбанова И.К., к.э.н., доцент
подпись (ФИО уч. степень, уч. звание)

«_____» _____ 2022 г.

Программа одобрена на заседании выпускающей кафедры ЭБиТД от _____ г., протокол № _____.

Зав. выпускающей кафедрой по данному направлению (специальности, профилю)

_____ Шахбанова И.К., к.э.н., доцент
подпись (ФИО уч. степень, уч. звание)

«_____» _____ 2022 г.

Программа одобрена на заседании Методического совета факультета ИСвЭиУ от _____ года, протокол № _____

Председатель Методического совета факультета ИСвЭиУ
_____ к.э.н., Гаджиева Н.М.
подпись (ФИО уч. степень, уч. звание)

«_____» _____ г.

Декан факультета _____ З.Р.Раджабова
подпись ФИО

Начальник УО _____ Э.В. Магомаева
подпись ФИО

И.о. проректора по учебной работе _____ Н.Л. Баламирзоев
подпись ФИО

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Финансовый анализ» являются: приобретение практических навыков по анализу финансового состояния организации и результатов ее деятельности.

Основными задачами данной дисциплины являются:

- определение цели, задачи и значение финансового анализа в деятельности предприятия;
- знакомство с логикой проведения финансового анализа;
- изучить возможности применения инструментов финансового анализа в принятии управленческих решений.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина относится к обязательной части плана, формируемой участниками образовательных отношений, осваивается на пятом курсе в девятом семестре.

Дисциплина находится в логической и содержательно-методической взаимосвязи с другими частями ОПОП и базируется на взаимодействии со следующими дисциплинами ОПОП, участвующими в формировании соответствующих компетенций: «Бухгалтерский учет модуль 2», «Экономический анализ».

Дисциплина является предшествующей для прохождения преддипломной практики и написанию выпускных квалификационных работ.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Финансовый анализ»

В результате освоения дисциплины «Финансовый анализ» обучающийся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО должен обладать следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименование показателя оценивания (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
УК-3	Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	УК-3.1. Понимает эффективность использования стратегии сотрудничества для достижения поставленной цели, определяет роль каждого участника в команде
		УК-3.2. Учитывает особенности поведения и интересы других участников в совместной деятельности для достижения поставленной цели
ОПК-1.	Способен использовать знания и методы экономической науки, применять статистико-математической инструментарий, строить экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты	ОПК-1.1. Знает основные категории, закономерности и принципы развития экономических процессов на макро- и микроэкономическом уровне; основные этапы построения экономико-математической модели (ЭММ); основные подходы применения оптимизационных методов в профессиональной деятельности; системный подход моделирования проблемных ситуаций
		ОПК-1.2. Умеет анализировать закономерности экономической науки; классифицировать экономико-математические модели

ОПК-2.	Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	ОПК-2.1. Знает сущность, цель и задачи бухгалтерского учета; принципы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности; инструменты и методы экономического анализа и прогнозирования деятельности хозяйствующего субъекта, выявления угроз и оценки рисков
ПК-5.	Способен проводить экономические расчеты, направленные на идентификацию, анализ и оценку рисков	ПК-5.1. Знает характеристики ситуации неопределенности, основные принципы оценки риска; современные информационные системы и технологии управления рисками и возможности их применения; стратегии, методы управления рисками и варианты их применения
		ПК-5.2. Умеет осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики
		ПК-5.3. Владеет навыками оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск

4. Объем и содержание дисциплины (модуля)

Форма обучения	очная
Общая трудоемкость по дисциплине (ЗЕТ/ в часах)	3/108
Лекции, час	17
Практические занятия, час	34
Лабораторные занятия, час	-
Самостоятельная работа, час	57
Курсовой проект (работа), РГР, семестр	-
Зачет (при заочной форме 4 часа отводится на контроль)	Зачет

Часы на экзамен (при очной, очно-заочной формах 1 ЗЕТ – 36 часов, при заочной форме– 9 часов)	-
--	---

4.1. Содержание дисциплины (модуля)

№ п/п	Раздел дисциплины, тема лекции и вопросы	Очная форма			
		ЛК	ПЗ	ЛБ	СР
1.	Тема 1 Бухгалтерская финансовая отчетность как информационная база для финансового анализа. 1. Понятие, содержание бухгалтерской отчетности. Последовательность анализа финансовой отчетности. 2. Требования, предъявляемые к достоверности отчетности. Содержание форм финансовой отчетности, ее пользователи. 3. Последовательность анализа финансовой отчетности.	2	4		7
2.	Тема 2 Теоретические аспекты финансового анализа предприятия. 1. Место и роль финансового анализа в управленческой системе предприятия, проведение экспресс анализа баланса. 2. Оценка выполнения соотношений основных статей баланса.	2	4		8
3.	Тема 3 Оценка ликвидности и платежеспособности организации. 1. Группировка имущества по степени ликвидности активов. Группировка источников по степени срочности погашения обязательств, построение баланса ликвидности. 2. Расчет коэффициентов ликвидности. Общая оценка степени ликвидности баланса и компании.	2	4		7
4.	Тема 4 Анализ финансовой устойчивости организации. 1. Расчет величины источников финансирования запасов компании. Определение типа финансовой устойчивости компании. 2. Расчет и оценка коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия. Рекомендации по повышению степени финансовой устойчивости	2	5		7
1.	Тема 5 Анализ финансовых результатов организации, анализ деловой активности организации. 1. Анализ структуры и динамики доходов и расходов организации, анализ динамики прибылей	2	4		7
2.	Тема 6 Анализ денежных потоков организации. 1. Прямой и косвенный методы анализа. 2. Ликвидный денежный поток. Оптимизация денежных потоков предприятия	2	4		7

3.	Тема 7 Модели оценки финансовой несостоятельности компании. 1. Внутренние и внешние факторы банкротства компании. Основные понятия финансовой несостоятельности (банкротства). Модель Алтмана. Модель Таффлера. 2. Модель Бивера. Модель Аргенти. Сравнительная характеристика наиболее распространенных моделей оценки вероятности банкротства	2	5		7
4.	Тема 8 Оценка надежности дебиторов и кредиторов компании. 1. Задачи по организации управления дебиторской задолженностью. Состав и оценка дебиторской и кредиторской задолженности. 2. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности. Рациональность размера годового оборота средств в расчетах	3	4		7
	Форма текущего контроля успеваемости (по срокам текущих аттестаций в семестре)	Входная конт. работа 1 аттестация 1-3 темы 2 аттестация 3-5 темы 3 аттестация 5-8 темы			
	Форма промежуточной аттестации (по семестрам)	Зачет в 9 семестре			
	Итого	17	34		57

4.2. Содержание практических занятий

№ п/п	№ лекции из рабочей программы	Наименование практического (семинарского) занятия	Количество часов	Рекомендуемая литература и методические разработки (№ источника из списка литературы)
1	1	Тема 1. Бухгалтерская финансовая отчетность как информационная база для финансового анализа.	4	1,2
2	2	Тема 2. Теоретические аспекты финансового анализа предприятия.	4	2
3	3	Тема 3. Оценка ликвидности и платежеспособности организации.	4	3,4
4	4	Тема 4. Анализ финансовой устойчивости организации.	5	5,6
5	5	Тема 5. Анализ финансовых результатов организации, анализ деловой активности организации.	4	1,2,3,4
6	6	Тема 6. Анализ денежных потоков организации	4	8,7
7	7	Тема 7. Модели оценки финансовой несостоятельности компании.	4	1,3,4,6
8	8	Тема 8. Оценка надежности дебиторов и кредиторов компании.	5	4,7
Итого			34	

4.3. Тематика для самостоятельной работы студента

№ п/п	Тематика по содержанию дисциплины, выделенная для самостоятельного изучения	Количество часов из содержания дисциплины	Рекомендуемая литература и источники информации	Формы контроля СРС
1	2	3	5	6
1.	1. Структура и виды финансового анализа	7	1,3	Реферат, статья
2.	2.Критерии оценки фианнсов	7	1,2	Реферат, статья
3.	3. Угрозы финансов	7	2	Реферат, статья
4.	4. Проблемы импортозамещения в России	7	3,4	Реферат, статья
5.	5. Современные методы анализа финансов	7	2,4	Реферат, статья
6.	6. Сущность, содержание финансового анализа	7	1,2,3	Реферат, статья
7.	7. Внешнеполитические угрозы	8	4	Реферат, статья
8.	8. Стратегия финансовых предприятий	7	5	Реферат, статья
	Итого:	57		

5. Образовательные технологии

Требуемые результаты освоения дисциплины «Финансовый анализ» достигаются за счет использования в процессе обучения (при проведении аудиторных занятий и организации самостоятельной работы, в том числе и в дистанционном формате) интерактивных методов и технологий формирования компетенций у студентов, в частности - развивающие проблемно-ориентированные технологии, направленные на формирование и развитие проблемного мышления, способности видеть и формулировать проблемы, выбирать способы и средства для их решения.

В процессе изучения дисциплины используются традиционные и инновационные технологии, активные и интерактивные методы и формы обучения.

- на лекционных занятиях: лекция-беседа или диалог с аудиторией; лекция – дискуссия; лекция с применением техники обратной связи; лекция с применением элементов «мозговой атаки»; лекция с разбором микроситуаций; лекция- консультация; групповая консультация («пресс-конференция»);

- на практических занятиях: решение ситуационных задач, тестирование, деловые игры, учебная дискуссия, круглый стол, семинары, работа в группах, коллоквиумы;

- для самостоятельной работы студентов: подготовка рефератов и докладов по отдельным темам, подготовка к тестированию, самостоятельное изучение тем, работа с дополнительной литературой, подготовка к семинару – презентации.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Оценочные средства для контроля входных знаний, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Финансовый анализ» приведены в приложении А (Фонд оценочных средств) к данной рабочей программе.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов приведено ниже в пункте 7 настоящей рабочей программы.

**7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
«Финансовый анализ»**

№ № п/п	Виды занятия	Необходимая учебная, учебно-методическая (основная и дополнительная) литература, программное обеспечение и Интернет ресурсы Автор(ы). Издательство, год издания	Количество изданий	
			в библи отеке	на кафед ре
1	2	3	4	5
Основная				
1	Лк, пз, срс	Елкина, О. С. «Финансовый анализ» (организации) : учебник / О. С. Елкина. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 313 с. — ISBN 978-5-4497-1417-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/116247.html	+	+
2	Лк, пз, срс	Елкина, О. С. «Финансовый анализ»: государство и регион : учебник / О. С. Елкина. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 408 с. — ISBN 978-5-4497-1428-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/116248.html	+	+
3	Лк, пз, срс	Беловицкий, К. Б. Основы финансового мониторинга: учебное пособие / К. Б. Беловицкий, Н. Ф. Кузовлева. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2022. — 218 с. — ISBN 978-5-394-04816-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/120744.html	+	+
4	Лк, пз, срс	Методы финансового анализа: монография / М. А. Гуреева, Н. С. Зиядуллаев, И. К. Ларионов, В. В. Овчинников. — 3-е изд. — Москва : Дашков и К, 2022. — 478 с. — ISBN 978-5-394-04676-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/120802.html	+	+
5	Лк, пз, срс	Ворона, А. А. Информационно-экономическая и информационная безопасность в условиях функционирования центров электронного декларирования : учебное пособие / А. А. Ворона, Л. А. Коптева. — 2-е изд. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2022. — 184 с. — ISBN 978-5-4383-0246-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/120157.html	+	+
6	Лк, пз, срс	Лукина, Е. В. Аудит : учебное пособие / Е. В. Лукина. — Воронеж : Мичуринский ГАУ, 2018. — 48 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/157805	+	+

7	Лк, пз, срс	Абызова, Е. В. Математические методы в задачах финансового мониторинга: учебное пособие / Е. В. Абызова. — Москва : РУТ (МИИТ), 2019. — 65 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/175797	+	+
Дополнительная				
9	Лк, пз, срс	Математические методы в задачах финансового мониторинга: методические указания / составитель Н. Л. Королева. — пос. Караваево : КГСХА, 2020. — 40 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/171698	+	+
10	Лк, пз, срс	Гаджиев, Н. Г. Математические методы в задачах финансового мониторинга: учебное пособие / Н. Г. Гаджиев, С. А. Коноваленко, Г. С. Султанов. — Махачкала : ДГУ, 2019. — 47 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/158392	+	+
11	Лк, пз, срс	«Финансовый анализ»: учебно-методическое пособие / составитель Н. Л. Королёва. — пос. Караваево : КГСХА, 2018. — 41 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/133714	+	+
12	Лк, пз, срс	Абаев, А. Л. «Финансовый анализ»: учебник и практикум / А. Л. Абаев, Т. В. Боровикова ; под редакцией Т. В. Боровиковой. — Москва : Дашков и К, 2021. — 380 с. — ISBN 978-5-394-04091-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/107789.html	+	+

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины «Финансовый анализ»

Материально-техническое обеспечение дисциплины «Финансовый анализ» включает:

- библиотечный фонд (учебная, учебно-методическая, справочная юридическая литература, юридическая научная и деловая периодика);
- компьютеризированные рабочие места для обучающихся с доступом в сеть Интернет;
- аудитории, оборудованные проекционной техникой.

Для проведения лекционных занятий используется лекционный зал факультета информационных систем в экономике и управлении, оборудованный проектором и интерактивной доской.

Для проведения практических занятий используются компьютерные классы факультета информационных систем в экономике и управлении, оборудованные современными персональными компьютерами с соответствующим программным обеспечением.

Специальные условия инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

Специальные условия обучения и направления работы с инвалидами и лицами с ОВЗ определены на основании:

- Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;
- приказа Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
- методических рекомендаций по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса, утвержденных Минобрнауки России 08.04.2014 № АК-44/05вн).

Под специальными условиями для получения образования обучающихся с ОВЗ понимаются условия обучения, воспитания и развития, включающие в себя использование при необходимости адаптированных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего необходимую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания ДГТУ и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение ОПОП обучающихся с ОВЗ.

Обучение в рамках учебной дисциплины обучающихся с ОВЗ осуществляется ДГТУ с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Обучение по учебной дисциплине обучающихся с ОВЗ может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах.

В целях доступности обучения по дисциплине обеспечивается:

- 1) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:
 - наличие альтернативной версии официального сайта ДГТУ в сети «Интернет» для слабовидящих;
 - весь необходимый для изучения материал, согласно учебному плану (в том числе, для обучающихся по индивидуальным учебным планам) предоставляется в электронном виде на диске.
 - индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
 - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;
 - обеспечение возможности выпуска альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
 - обеспечение доступа обучающегося, являющегося слепым и использующего собаку-проводника, к зданию ДГТУ.
- 2) для лиц с ОВЗ по слуху:
 - наличие микрофонов и звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования (аудиоколонки);
- 3) для лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, материально-технические условия должны обеспечивать возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, столовые, туалетные и другие помещения организации, а также пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и других приспособлений).

Перед началом обучения могут проводиться консультативные занятия, позволяющие студентам с ОВЗ адаптироваться к учебному процессу.

В процессе ведения учебной дисциплины научно-педагогическим работникам рекомендуется использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социокультурной реабилитации с целью оказания помощи обучающимся с ОВЗ в установлении полноценных межличностных отношений с другими обучающимися, создании комфортного психологического климата в учебной группе.

Особенности проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине для обучающихся с ОВЗ устанавливаются с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и др.). При необходимости предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете или экзамене.

9. Лист изменений и дополнений к рабочей программе

Дополнения и изменения в рабочей программе на 20__/20__ учебный год.
В рабочую программу вносятся следующие изменения:

1.;
2.;
3.;
4.;
5.;

или делается отметка о нецелесообразности внесения каких-либо изменений или дополнений на данный учебный год.

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры _____ от _____ года, протокол № _____.

Заведующий кафедрой _____
(название кафедры) (подпись, дата) (ФИО, уч.степень, уч.звание)

Согласовано:

Декан (директор) _____
(подпись, дата) (ФИО, уч.степень, уч.звание)

Председатель МС факультета _____
(подпись, дата) (ФИО, уч.степень, уч.звание)