

Документ подписан простой электронной подписью.

Информация о владельце:

ФИО: Ващенко Андрей Александрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 16.05.2023 14:56:22

Уникальный программный ключ:

51187754f94e37d00c9236cc9eaf21a22f0a3b731acd32879ec947ce3c66589d

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Волгоградский институт бизнеса»



Рабочая программа учебной дисциплины

Финансовый анализ

(Наименование дисциплины)

38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) «Управление малым и средним бизнесом»

(Направление подготовки / Профиль)

Бакалавр

(Квалификация)

Финансово-экономических дисциплин

Кафедра разработчик

Год набора

2023

| Вид учебной деятельности | Трудоемкость (объем) дисциплины | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------|----|---------------|---|------|
| | Очная форма | Очно-заочная форма | | Заочная форма | | |
| | | д | в | св/ву | з | |
| Зачетные единицы | 2 | 2 | 2 | 2 | | 2 |
| Общее количество часов | 72 | 72 | 72 | 72 | | 72 |
| Аудиторные часы контактной работы обучающегося с преподавателями: | 32 | 16 | 16 | 10 | | 8 |
| – Лекционные (Л) | 16 | 8 | 8 | 4 | | 4 |
| – Практические (ПЗ) | 16 | 8 | 8 | 6 | | 4 |
| <i>В том числе в форме практической подготовки</i> | 16 | 8 | 8 | 6 | | 4 |
| – Лабораторные (ЛЗ) | | | | | | |
| – Семинарские (СЗ) | | | | | | |
| Самостоятельная работа обучающихся (СРО) | 40 | 56 | 56 | 58 | | 60 |
| К (Р-Г) Р (П) (+;-) | | | | | | |
| Тестирование (+;-) | | | | | | |
| ДКР (+;-) | | | | | | |
| Зачет (+;-) | + | + | + | +(4) | | +(4) |
| Зачет с оценкой (+;- (Кол-во часов)) | | | | | | |
| Экзамен (+;- (Кол-во часов)) | | | | | | |

Волгоград 2023

Содержание

| | |
|--|------------|
| Раздел 1. Организационно-методический раздел | 3 |
| Раздел 2. Тематический план | 7 |
| Раздел 3. Содержание | дисциплины |
| | 11 |
| Раздел 4. Организация самостоятельной работы обучающихся | 19 |
| Раздел 5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся | 22 |
| Раздел 6. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 34 |
| Раздел 7. Материально-техническая база и информационные технологии | 35 |
| Раздел 8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 38 |

Раздел 1. Организационно-методический раздел

1.1. Цели освоения дисциплины

Дисциплина «**Финансовый анализ**» входит в «**Обязательную**» часть дисциплин подготовки, обучающихся по направлению подготовки «**38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) «Управление малым и средним бизнесом»**»

Целью дисциплины является формирование **компетенций** (в соответствии с ФГОС ВО и требованиями к результатам освоения основной профессиональной образовательной программы (ОПОП ВО)):

Дескрипторы универсальных компетенций:

УК-10.2 Способен управлять личными финансами, проводить экономический, финансовый анализ, имеет представление о финансовых продуктах

ОПК-1.1 Способен ориентироваться в экономических процессах предприятия, анализирует явления, происходящие на предприятии, использует экономический инструментарий для оценки эффективности использования ресурсов и обосновывает решения в области управления организацией

ПК-2.3. Способен контролировать финансовые взаимоотношения с подрядчиками

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы индикаторы компетенций:

| Обобщенная трудовая функция/ трудовая функция | Код и наименование дескриптора компетенций | Код и наименование индикатора достижения компетенций (из ПС) |
|--|---|--|
| <p>ПС 08.008 «Специалист по финансовому консультированию» А. Консультирование клиентов по использованию финансовых продуктов и услуг А/01.6 Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков ПС 40.049 Специалист по логистике на транспорте В/02.6 Организация работы с подрядчиками на рынке транспортных услуг В/03.6 Организация процесса улучшения качества оказания логистических услуг по перевозке грузов в</p> | <p>УК-10.2 Способен управлять личными финансами, проводить экономический, финансовый анализ, имеет представление о финансовых продуктах</p> | <p><i>Знание:</i> ПС 08.008 Специалист по финансовому консультированию ИД-4 УК-10.2 Базовые банковские, страховые и инвестиционные продукты и услуги(А/01.6) ИД-5 УК-10.2 Характеристики финансовых продуктов и услуг(А/01.6) ИД-6 УК-10.2 Система розничных финансовых услуг, применяемых при управлении личными финансами домохозяйств (инвестиционные, кредитные, страховые, пенсионные), их качественные, количественные характеристики(А/01.6) ИД-7 УК-10.2 Методы экономической диагностики рынка финансовых услуг А/01.6 <i>Умения:</i> ПС 08.008 Специалист по финансовому консультированию ИД-8 УК-10.2 Производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг(А/01.6) ПС 40.049 Специалист по логистике на транспорте ИД-9 УК-10.2 Проводить переговоры с клиентами из различных отраслей экономики В/03.6 <i>Навыки и (или)опыт деятельности:</i> ПС 08.008 Специалист по финансовому консультированию ИД-10 УК-10.2 Составление подробных паспортов финансовых продуктов(А/01.6)</p> |

| | | |
|--|--|--|
| цепи поставок | | <p>ПС 40.049 Специалист по логистике на транспорте ИД-11 УК-10.2 Контроль финансовых взаимоотношений с подрядчиком В/02.6</p> |
| <p>ПС 08.008 «Специалист по финансовому консультированию» А. Консультирование клиентов по использованию финансовых продуктов и услуг А/01.6 Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков ПС 40.049 Специалист по логистике на транспорте В/02.6 Организация работы с подрядчиками на рынке транспортных услуг В/03.6 Организация процесса улучшения качества оказания логистических услуг по перевозке грузов в цепи поставок</p> | <p>ОПК-1.1 Способен сориентироваться в экономических процессах предприятия, анализирует явления, происходящие на предприятии, использует экономический инструментарий для оценки эффективности использования ресурсов и обосновывает решения в области управления организацией</p> | <p><i>Знание:</i> ПС 08.008 Специалист по финансовому консультированию ИД-1 ОПК-1.1 Основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность (А/01.6) ИД-2 ОПК-1.1 Методы экономической диагностики рынка финансовых услуг(А/01.6) ИД-3 ОПК-1.1 Передовой отечественный и зарубежный опыт в области связей с инвесторами(А/02.6) ИД-4 ОПК-1.1 Экономические и юридические аспекты оказания финансовых и консультационных услуг(А/02.6) <i>Умения:</i> ПС 08.008 Специалист по финансовому консультированию ИД-8 ОПК-1.1 Организовывать и проводить презентации финансовых продуктов и услуг(А/02.6) ПС 40.049 Специалист по логистике на транспорте ИД-9 ОПК-1.1 Проводить переговоры с клиентами из различных отраслей экономики В/03.6 <i>Навыки и (или)опыт деятельности:</i> ПС 08.008 Специалист по финансовому консультированию ИД-10 ОПК-1.1 Организация и поддержание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами(А/01.6) ПС 40.049 Специалист по логистике на транспорте ИД-11 ОПК-1.1 Организация планирования услуг, этапов, сроков доставки В/01.6</p> |
| <p>ПС 08.008 «Специалист по финансовому консультированию»</p> | <p>ПК-2.3. Способен контролировать финансовые взаимоотношения с</p> | <p><i>Знание:</i> ПС 08.008 Специалист по финансовому консультированию ИД-1 ПК-2.3. Современная финансовая система</p> |

| | | |
|---|---------------------|---|
| <p>А. Консультирование клиентов по использованию финансовых продуктов и услуг А/01.6 Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков ПС 40.049 Специалист по логистике на транспорте В/02.6 Организация работы с подрядчиками на рынке транспортных услуг В/03.6 Организация процесса улучшения качества оказания логистических услуг по перевозке грузов в цепи поставок</p> | <p>подрядчиками</p> | <p>и финансовый рынок, история развития финансовой системы и финансового рынка А/02.6 ИД-2 ПК-2.3. Методы экономической диагностики рынка финансовых услуг А/02.6 <i>Умения:</i> ПС 08.008 Специалист по финансовому консультированию ИД-17 ПК-2.3. Производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг А/01.6 ПС 40.049 Специалист по логистике на транспорте ИД-18 ПК-2.3. Оперативно проводить анализ рынка подрядчиков в условиях недостаточности информации В/02.6 ИД-19 ПК-2.3. Вести переговоры с подрядчиками в условиях дефицита времени В/02.6 <i>Навыки и (или)опыт деятельности:</i> ПС 08.008 Специалист по финансовому консультированию ИД-23 ПК-2.3. Проведение исследования финансового рынка и изучение предложений финансовых услуг (в том числе действующих правил и условий, тарифной политики и действующих форм документации) А/01.6 ИД-24 ПК-2.3. Сбор информации по спросу на рынке финансовых услуг А/01.6 ПС 40.049 Специалист по логистике на транспорте ИД-29 ПК-2.3. Контроль финансовых взаимоотношений с подрядчиком В/02.6 ИД-36 ПК-2.3. Отправка договора на согласование кредитному контролеру, бухгалтеру, юристу и получение их виз В/02.6</p> |
|---|---------------------|---|

**1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО
направления подготовки «38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль)
«Управление малым и средним бизнесом»»**

| № | Предшествующие дисциплины (дисциплины, изучаемые параллельно) | Последующие дисциплины |
|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Финансовый учет в организации малого и среднего бизнеса | Финансовый менеджмент в организации малого и среднего бизнеса |
| 2 | Финансы | Экономический анализ |
| 3 | Управленческий учет в организации малого и среднего бизнеса | |

Последовательность формирования компетенций в указанных дисциплинах может быть изменена в зависимости от формы и срока обучения, а также преподавания с использованием дистанционных технологий обучения.

1.3. Нормативная документация

Рабочая программа учебной дисциплины составлена на основе:

– Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **«38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) «Управление малым и средним бизнесом»;**

Учебного плана направления подготовки **«38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) «Управление малым и средним бизнесом»** 2023 года набора;

– Образца рабочей программы учебной дисциплины (приказ №113-О от 01.09.2021 г.).

Раздел 2. Тематический план

Очная форма обучения (полный срок)

| № | Тема дисциплины | Трудоемкость | | | | | СРО | Код индикатора и дескриптора достижения компетенций |
|---|--|--------------|--------------------|-------------|-------------|---|---|---|
| | | Всего | Аудиторные занятия | | | | | |
| | | | Л | ПЗ (ЛЗ, СЗ) | Прак. Подг. | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | Сущность, цели и задачи финансового анализа | 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | ИД-4 УК-10.2 ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-1 ОПК-1.1 ИД-2 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 2 | Информационная база данных финансового анализа | 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 3 | Методы и инструменты финансового анализа | 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 4 | Анализ имущественного положения предприятия | 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | ИД-5 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. | |
| 5 | Анализ производства и реализации продукции | 7 | 2 | 2 | 2 | 3 | ИД-4 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. | |
| 6 | Анализ оборотных средств организации | 7 | 2 | 2 | 2 | 3 | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. | |

| | | | | | | | |
|---|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|
| | | | | | | | ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 7 | Анализ основных производственных фондов организации | 7 | 2 | 2 | 2 | 3 | ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 8 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации | 7 | 2 | 2 | 2 | 3 | ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 9 | Анализ финансовой устойчивости организации | 6 | 1 | 1 | 1 | 4 | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 10 | Анализ коэффициентов рентабельности (доходности) | 6 | 1 | 1 | 1 | 4 | ИД-8 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 11 | Оценка деловой активности предприятия | 6 | 1 | 1 | 1 | 4 | ИД-5 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 12 | Анализ движения денежных потоков | 6 | 1 | 1 | 1 | 4 | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| Вид промежуточной аттестации (Зачет) | | | | | | | |
| Итого | | 72 | 16 | 16 | 16 | 40 | |

Очно-заочная форма обучения (полный срок, ускоренное обучение, полное ускоренное обучение)

| № | Тема дисциплины | Трудоемкость | | | | | СРО | Код индикатора и дескриптора достижения компетенций |
|---|--|--------------|--------------------|-------------|-------------|---|---|---|
| | | Всего | Аудиторные занятия | | | | | |
| | | | Л | ПЗ (ЛЗ, СЗ) | Прак. подг. | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | Сущность, цели и задачи финансового анализа | 6 | 2 | | | 4 | ИД-4 УК-10.2 ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-1 ОПК-1.1 ИД-2 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 2 | Информационная база данных финансового анализа | 6 | 2 | | | 4 | ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 3 | Методы и инструменты финансового анализа | 6 | 2 | | | 4 | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 4 | Анализ имущественного положения предприятия | 6 | 2 | | | 4 | ИД-5 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. | |
| 5 | Анализ производства и реализации продукции | 7 | | 2 | 2 | 5 | ИД-4 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. | |
| 6 | Анализ оборотных средств организации | 7 | | 2 | 2 | 5 | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. | |

| | | | | | | | |
|---|---|-----------|----------|----------|----------|-----------|---|
| 7 | Анализ основных производственных фондов организации | 7 | | 2 | 2 | 5 | ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 8 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации | 7 | | 2 | 2 | 5 | ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 9 | Анализ финансовой устойчивости организации | 5 | | | | 5 | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 10 | Анализ коэффициентов рентабельности (доходности) | 5 | | | | 5 | ИД-8 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 11 | Оценка деловой активности предприятия | 5 | | | | 5 | ИД-5 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 12 | Анализ движения денежных потоков | 5 | | | | 5 | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| Вид промежуточной аттестации (Зачет) | | | | | | | |
| Итого | | 72 | 8 | 8 | 8 | 56 | |

Заочная форма обучения (полный срок)

| № | Тема дисциплины | Трудоемкость | | | | | СРО | Код индикатора и дескриптора достижения компетенций |
|---|--|--------------|--------------------|-------------|-------------|---|--|---|
| | | Всего | Аудиторные занятия | | | | | |
| | | | Л | ПЗ (ЛЗ, СЗ) | Прак. Подг. | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | Сущность, цели и задачи финансового анализа | 6 | 2 | | | 4 | ИД-4 УК-10.2 ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-1 ОПК-1.1 ИД-2 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 2 | Информационная база данных финансового анализа | 6 | 2 | | | 4 | ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 3 | Методы и инструменты финансового анализа | 5 | | | | 5 | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 4 | Анализ имущественного положения предприятия | 5 | | | | 5 | ИД-5 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. | |
| 5 | Анализ производства и реализации продукции | 7 | | 2 | 2 | 5 | ИД-4 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. | |
| 6 | Анализ оборотных средств организации | 7 | | 2 | 2 | 5 | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. | |

| | | | | | | | |
|---|---|-----------|----------|----------|----------|-----------|---|
| | | | | | | | ИД-19 ПК-2.3. |
| 7 | Анализ основных производственных фондов организации | 7 | | 2 | 2 | 5 | ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 8 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации | 5 | | | | 5 | ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 9 | Анализ финансовой устойчивости организации | 5 | | | | 5 | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 10 | Анализ коэффициентов рентабельности (доходности) | 5 | | | | 5 | ИД-8 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 11 | Оценка деловой активности предприятия | 5 | | | | 5 | ИД-5 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 12 | Анализ движения денежных потоков | 5 | | | | 5 | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| Вид промежуточной аттестации (Зачет) | | 4 | | | | | |
| Итого | | 72 | 4 | 6 | 6 | 58 | |

Заочная форма обучения (ускоренное обучение)

| № | Тема дисциплины | Трудоемкость | | | | | СРО | Код индикатора и дескриптора достижения компетенций |
|---|--|--------------|--------------------|-------------|-------------|---|--|---|
| | | Всего | Аудиторные занятия | | | | | |
| | | | Л | ПЗ (ЛЗ, СЗ) | Прак. Подг. | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | |
| 1 | Сущность, цели и задачи финансового анализа | 7 | 2 | | | 5 | ИД-4 УК-10.2 ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-1 ОПК-1.1 ИД-2 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 2 | Информационная база данных финансового анализа | 7 | 2 | | | 5 | ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 3 | Методы и инструменты финансового анализа | 5 | | | | 5 | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 4 | Анализ имущественного положения предприятия | 5 | | | | 5 | ИД-5 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. | |
| 5 | Анализ производства и реализации продукции | 7 | | 2 | 2 | 5 | ИД-4 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. | |
| 6 | Анализ оборотных средств организации | 7 | | 2 | 2 | 5 | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. | |

| | | | | | | | |
|---|---|-----------|----------|----------|----------|-----------|--|
| 7 | Анализ основных производственных фондов организации | 5 | | | | 5 | ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 8 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации | 5 | | | | 5 | ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 9 | Анализ финансовой устойчивости организации | 5 | | | | 5 | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 10 | Анализ коэффициентов рентабельности (доходности) | 5 | | | | 5 | ИД-8 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 11 | Оценка деловой активности предприятия | 5 | | | | 5 | ИД-5 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 12 | Анализ движения денежных потоков | 5 | | | | 5 | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| Вид промежуточной аттестации (Зачет) | | 4 | | | | | |
| Итого | | 72 | 4 | 4 | 4 | 60 | |

Раздел 3. Содержание дисциплины

3.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового анализа.

Цель, основные понятия, задачи финансового анализа. Значение и роль финансового анализа в управлении предприятием. Факторный анализ и его задачи. Внешний и внутренний финансовый анализ. Основные принципы финансового анализа.

Тема 2. Информационная база данных финансового анализа.

Информационное обеспечение и содержание форм бухгалтерской отчетности. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности. Проверка полноты и достоверности информации, экономической обоснованности, сопоставимости и взаимной согласованности информационных показателей. Пользователи финансовой отчетности. Порядок составления форм отчетности и порядок подписания финансовой отчетности.

Тема 3. Методы и инструменты финансового анализа.

Классификация методов и приемов финансового анализа. Методы анализа: сущность и задачи, последовательность проведения, достоинства и недостатки. Сущность трендового анализа финансовой отчетности.

Тема 4. Анализ имущественного положения предприятия.

Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса. Результаты общей оценки структуры активов и их источников по данным баланса. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Аналитическая группировка статей: актива баланса - по степени их ликвидности; пассива - по срокам закрепления источников средств за предприятием. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ состава и динамики нематериальных активов организации. Анализ основных фондов предприятия.

Тема 5. Анализ производства и реализации продукции

Задачи анализа. Объекты анализа. Информационное обеспечение анализа. Показатели произведенной и реализованной продукции. Валовая продукция. Отгруженная товарная продукция. Реализованная товарная продукция, работы и услуги. Анализ ассортимента и структуры продукции. Оценка влияния структурных сдвигов на выполнение производственной программы. Анализ выполнения договорных обязательств по поставке продукции. Показатели технического уровня и качества продукции. Анализ ритмичности производства. Факторы формирования выручки от реализации продукции. Система цен на продукцию. Элементы цен. Оптовые цены изготовителя. Отпускные оптовые цены. Оптовые цены закупки. Розничные цены. Группировка цен по транспортной составляющей. Группировка цен по степени участия государства в ценообразовании. Методы ценообразования. Показатели себестоимости продукции. Структура себестоимости продукции. Структура себестоимости продукции. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на рубль товарной продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Прямые материальные затраты. Прямые трудовые затраты. Косвенные затраты. Издержки обращения. Оценки резервов увеличения производства продукции. Анализ резервов снижения себестоимости продукции. Анализ влияния на изменение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов, трудовых ресурсов, оплаты труда, основных средств, оборотных средств. Анализ резервов роста объема производства и реализации продукции. Оценка влияния объема продукции на величину прибыли.

Тема 6. Анализ оборотных средств организации

Основные задачи анализа оборотных средств. Информационное обеспечение анализа оборотных средств. Источники формирования оборотного капитала. Классификация оборотных

средств. Оборотные производственные фонды. Фонды обращения. Нормируемые оборотные средства. Анализ материальных ресурсов. Показатели использования материальных ресурсов. Показатели использования материальных ресурсов. Материалоемкость продукции. Материалоотдача. Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции. Коэффициент использования. Коэффициент использования материальных ресурсов. Структурно –логическая модель факторного анализа влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат. Показатели эффективности использования оборотных средств. Коэффициент оборачиваемости. Продолжительность одного оборота. Коэффициент загрузки средств в обороте. Факторный анализ показателей эффективности использования оборотных средств.

Анализ обеспеченности предприятия оборотными средствами. Аналитический метод. Метод прямого счета. Коэффициентный метод. Норма. Норматив. Норма расхода. Производственные запасы (текущие, страховые, технологические, сезонные, транспортные). Норматив запаса материалов. Норматив оборотных средств. Норматив производственных средств. Норматив оборотных средств по незавершенному производству. Оценка обеспеченности предприятия запасами в днях. Степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку. Оценка ритмичности поставок. Оценка потерь продукции в результате недопоставок материальных ресурсов. Проблема минимизации текущих затрат по обслуживанию запасов. Определение оптимальной величины партии запасов. Анализ дебиторской задолженности. Анализ денежных средств. Стратегия в области финансирования оборотного капитала. Принципы выбора стратегии краткосрочного финансирования. Современные инструменты краткосрочного финансирования.

Тема 7. Анализ основных производственных фондов организации

Основные направления анализа основных фондов. Источники информации. Анализ движения основных производственных фондов. Коэффициент поступления (ввода). Коэффициент обновления. Коэффициент выбытия. Коэффициент ликвидации. Коэффициент замены. Коэффициент расширения парка машин и оборудования. Показатели, характеризующие состояние основных фондов. Коэффициент годности. Коэффициент износа.

Показатели использования оборудования. Доля оборудования, сданного в эксплуатацию. Доля фактически работающего оборудования. Степень использования наличного парка. Коэффициент сменности. Коэффициент загрузки оборудования. Степень использования номинального времени. Показатели, характеризующие эффективность использования основного капитала. Фондоотдача. Фондоемкость. Амортизационность. Фондовооруженность труда. Факторный анализ показателей эффективности использования производственных фондов.

Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности организации

Понятие ликвидности баланса. Наиболее ликвидные активы. Быстрореализуемые активы. Медленно-реализуемые активы. Труднореализуемые активы. Наиболее срочные обязательства. Краткосрочные пассивы. Постоянные пассивы. Текущие активы и текущие обязательства. Анализ ликвидности баланса исходя из соотношения активов и пассивов, сгруппированных по степени ликвидности и срокам погашения. Условия абсолютной ликвидности баланса. Условия частичной ликвидности. Коэффициент абсолютной ликвидности. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия, критический коэффициент покрытия). Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент общего покрытия). Нормативные значения этих коэффициентов. Анализ платежеспособности фирмы. Платежный календарь. Коэффициент долгосрочной платежеспособности. Другие показатели, характеризующие платежеспособность

Тема 9. Анализ финансовой устойчивости организации

Понятие финансовой устойчивости фирмы. Классификация факторов финансовой устойчивости. Анализ состава и размещения активов. Изучение динамики и структуры источников финансовых ресурсов. Расчет чистых активов и чистого оборотного капитала (чистых текущих активов). Источники формирования запасов. Обеспеченность запасов источниками средств. Типы финансовой устойчивости. Анализ влияния дебиторской и кредиторской задолженности на финансовую устойчивость. Коэффициент обеспеченности оборотных активов

собственными оборотными средствами. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами. Коэффициент маневренности собственного капитала. Индекс постоянного актива. Коэффициент автономии. Коэффициент финансовой устойчивости. Другие показатели, характеризующие финансовую устойчивость. Использование информации об источниках средств в финансовом мониторинге.

Тема 10. Анализ коэффициентов рентабельности (доходности).

Факторный анализ рентабельности организации. Анализ рентабельности: система показателей рентабельности и их взаимосвязь; методика исчисления показателей рентабельности; детализация анализа рентабельности капитала по факторам; выявление возможностей повышения экономической эффективности и рентабельности предприятия. Оценка воздействия финансового рычага.

Тема 11. Оценка деловой активности предприятия.

Общая оценка деловой активности организации. Система качественных и количественных критериев деловой активности. Расчет и анализ финансового и операционного циклов. Пути сокращения продолжительности операционного цикла. Пути улучшения деловой активности.

Тема 12. Анализ движения денежных потоков.

Понятие и виды денежных потоков. Факторы, влияющие на формирование денежных потоков предприятия. Состав денежных средств. Анализ движения денежных средств по данным отчетности. Методы анализа денежных потоков: прямой и косвенный. Взаимосвязь между денежным потоком, прибылью и оборотным капиталом.

3.2. Содержание практического блока дисциплины Очная форма обучения (полный срок)

| № | Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия, В том числе в форме практической подготовки |
|----------|--|
| 1 | 2 |
| ПЗ 1 | Сущность, цели и задачи финансового анализа |
| ПЗ 2 | Информационная база данных финансового анализа |
| ПЗ 3 | Методы и инструменты финансового анализа |
| ПЗ 4 | Анализ имущественного положения предприятия |
| ПЗ 5 | Анализ производства и реализации продукции |
| ПЗ 6 | Анализ оборотных средств организации |
| ПЗ 7 | Анализ основных производственных фондов организации |
| ПЗ 8 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации |
| ПЗ 9 | Анализ финансовой устойчивости организации |
| ПЗ 10 | Анализ коэффициентов рентабельности (доходности) |
| ПЗ 11 | Оценка деловой активности предприятия |
| ПЗ 12 | Анализ движения денежных потоков |

Очно-заочная форма обучения (полный срок, ускоренное обучение, полное ускоренное обучение)

| № | Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия, В том числе в форме практической подготовки |
|----------|--|
| 1 | 2 |
| ПЗ 1 | Анализ производства и реализации продукции |
| ПЗ 2 | Анализ оборотных средств организации |
| ПЗ 3 | Анализ основных производственных фондов организации |
| ПЗ 4 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации |

Заочная форма обучения (полный срок)

| № | Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия, |
|----------|--|
|----------|--|

| <i>В том числе в форме практической подготовки</i> | |
|--|---|
| <i>1</i> | <i>2</i> |
| ПЗ 1 | Анализ производства и реализации продукции |
| ПЗ 2 | Анализ оборотных средств организации |
| ПЗ 3 | Анализ основных производственных фондов организации |

Заочная форма обучения (ускоренное обучение)

| № | Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия, <i>В том числе в форме практической подготовки</i> |
|------|---|
| | <i>2</i> |
| ПЗ 1 | Анализ производства и реализации продукции |
| ПЗ 2 | Анализ оборотных средств организации |

3.3. Образовательные технологии Очная форма обучения (полный срок)

| № | Тема занятия | Вид учебного занятия | Форма / Методы интерактивного обучения | % учебного времени |
|----------------|---|----------------------|--|--------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> |
| 1 | Сущность, цели и задачи финансового анализа | ПЗ | Мозговой штурм | 100 |
| 2 | Информационная база данных финансового анализа | ПЗ | Мозговой штурм | 100 |
| 3 | Анализ производства и реализации продукции | ПЗ | Мозговой штурм | 100 |
| 4 | Анализ оборотных средств организации | ПЗ | Деловая игра | 100 |
| 5 | Анализ основных производственных фондов организации | ПЗ | Мозговой штурм | 100 |
| 6 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации | ПЗ | Деловая игра | 100 |
| 7 | Анализ финансовой устойчивости организации | ПЗ | Деловая игра | 100 |
| Итого % | | | | 43,7% |

Очно-заочная форма обучения (полный срок, ускоренное обучение, полное ускоренное обучение)

| № | Тема занятия | Вид учебного занятия | Форма / Методы интерактивного обучения | % учебного времени |
|----------|---|----------------------|--|--------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> |
| 1 | Анализ производства и реализации продукции | ПЗ | Мозговой штурм | 100 |
| 2 | Анализ оборотных средств организации | ПЗ | Мозговой штурм | 100 |
| 3 | Анализ основных производственных фондов организации | ПЗ | Мозговой штурм | 100 |
| 4 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации | ПЗ | Деловая игра | 100 |

Заочная форма обучения (полный срок)

| № | Тема занятия | Вид учебного занятия | Форма / Методы интерактивного обучения | % учебного времени |
|----------------|---|----------------------|--|--------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> |
| 1 | Анализ производства и реализации продукции | ПЗ | Мозговой штурм | 100 |
| 2 | Анализ оборотных средств организации | ПЗ | Деловая игра | 100 |
| 3 | Анализ основных производственных фондов организации | ПЗ | Мозговой штурм | 100 |
| Итого % | | | | 50% |

Заочная форма обучения (ускоренное обучение)

| № | Тема занятия | Вид учебного занятия | Форма / Методы интерактивного обучения | % учебного времени |
|----------------|--|----------------------|--|--------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> |
| 1 | Анализ производства и реализации продукции | ПЗ | Мозговой штурм | 100 |
| 2 | Анализ оборотных средств организации | ПЗ | Деловая игра | 100 |
| Итого % | | | | 35% |

Раздел 4. Организация самостоятельной работы обучающихся

4.1. Организация самостоятельной работы обучающихся

| № | Тема дисциплины | № вопросов | № рекомендуемой литературы |
|----------|---|------------|----------------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> |
| 1 | Сущность, цели и задачи финансового анализа | 1-3 | 1-7 |
| 2 | Информационная база данных финансового анализа | 4-9 | 1-7 |
| 3 | Методы и инструменты финансового анализа | 10-11 | 1-7 |
| 4 | Анализ имущественного положения предприятия | 12-15 | 1-7 |
| 5 | Анализ производства и реализации продукции | 16-21. | 1-7 |
| 6 | Анализ оборотных средств организации | 22-29 | 1-7 |
| 7 | Анализ основных производственных фондов организации | 30-33 | 1-7 |
| 8 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации | 34-36 | 1-7 |
| 9 | Анализ финансовой устойчивости организации | 37-38 | 1-7 |
| 10 | Анализ коэффициентов рентабельности (доходности) | 39-40 | 1-7 |
| 11 | Оценка деловой активности предприятия | 41-42 | 1-7 |
| 12 | Анализ движения денежных потоков | 43-45 | 1-7 |

Перечень вопросов, выносимых на самостоятельную работу обучающихся

1. Факторный анализ и его задачи.
2. Основные принципы финансового анализа.
3. Каким определенным требованиям должен отвечать финансовый анализ?
4. Проверка полноты и достоверности информации
5. Порядок составления форм отчетности и порядок подписания финансовой отчетности.
6. Что является основным источником информации для анализа абсолютных показателей финансовых результатов?
7. Какая имеется взаимосвязь между финансовой, статистической и налоговой отчетностью?
8. Как формируется информация об имуществе и обязательствах в финансовой отчетности?
9. Каким критериям должна соответствовать информация для финансового анализа?
10. Сущность трендового анализа финансовой отчетности?
11. Перечислите основные методы анализа финансовых отчетов?
12. Анализ платежеспособности предприятия.
13. Анализ состава и динамики нематериальных активов организации.
14. Анализ основных фондов предприятия.
15. Какова основная цель и логика анализа имущественного потенциала компании?
16. Прямые материальные затраты.
17. Прямые трудовые затраты. Косвенные затраты. Издержки обращения.
18. Оценки резервов увеличения производства продукции.
19. Анализ резервов снижения себестоимости продукции.
20. Анализ влияния на изменение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов, трудовых ресурсов, оплаты труда, основных средств, оборотных средств.
21. Анализ резервов роста объема производства и реализации продукции. Оценка влияния объема продукции на величину прибыли.
22. Оценка обеспеченности предприятия запасами в днях.
23. Степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку.
24. Оценка ритмичности поставок.
25. Оценка потерь продукции в результате недопоставок материальных ресурсов.
26. Проблема минимизации текущих затрат по обслуживанию запасов.
27. Определение оптимальной величины партии запасов.
28. Стратегия в области финансирования оборотного капитала.
29. Принципы выбора стратегии краткосрочного финансирования. Современные инструменты краткосрочного финансирования.
30. Показатели использования оборудования.
31. Доля оборудования, сданного в эксплуатацию.
32. Доля фактически работающего оборудования.
33. Степень использования наличного парка. Коэффициент сменности. Коэффициент загрузки оборудования. Степень использования номинального времени.
34. Платежный календарь.
35. Коэффициент долгосрочной платежеспособности.
36. Другие показатели, характеризующие платежеспособность
37. Другие показатели, характеризующие финансовую устойчивость.
38. Использование информации об источниках средств в финансовом мониторинге.
39. Оценка воздействия финансового рычага.
40. Назовите резервы возможного увеличения прибыли и рентабельности.
41. Пути улучшения деловой активности.
42. Прогноз деловой активности.
43. Взаимосвязь между денежным потоком, прибылью и оборотным капиталом.
44. По каким видам деятельности распределяются денежные потоки в отчетности?
45. Какова сущность проведения анализа движения денежных средств прямым и косвенным методами?

4.2. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся обеспечивается следующими учебно-методическими материалами:

1. Указаниями в рабочей программе по дисциплине (п.4.1.)
2. Лекционные материалы в составе учебно-методического комплекса по дисциплине
3. Заданиями и методическими рекомендациями по организации самостоятельной работы обучающихся в составе учебно-методического комплекса по дисциплине.
4. Глоссарием по дисциплине в составе учебно-методического комплекса по дисциплине.

Раздел 5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся

Фонд оценочных средств по дисциплине представляет собой совокупность контролирующих материалов предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов образовательной программы. ФОС по дисциплине используется при проведении оперативного контроля и промежуточной аттестации обучающихся. Требования к структуре и содержанию ФОС дисциплины регламентируются Положением о фонде оценочных материалов по программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры.

5.1. Паспорт фонда оценочных средств Очная форма обучения (полный срок)

| № | Контролируемые разделы (темы) дисциплины | Оценочные средства | | | | Код индикатора и дескриптора достижения компетенций |
|---|--|--------------------|-------------|-------------|-----|--|
| | | Л | ПЗ (ЛЗ, СЗ) | Прак. Подг. | СРО | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Сущность, цели и задачи финансового анализа | УО | МШ | МШ | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-1 ОПК-1.1 ИД-2 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. |
| 2 | Информационная база данных финансового анализа | УО | МШ | МШ | ПРВ | ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. |
| 3 | Методы и инструменты финансового анализа | УО | УО | УО | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. |
| 4 | Анализ имущественного положения предприятия | УО | УО | УО | ПРВ | ИД-5 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 5 | Анализ производства и реализации продукции | УО | МШ | МШ | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 |

| | | | | | | |
|----|---|----|----|----|-----|--|
| | | | | | | ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 6 | Анализ оборотных средств организации | УО | ДИ | ДИ | ПРВ | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 7 | Анализ основных производственных фондов организации | УО | МШ | МШ | ПРВ | ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 8 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации | УО | ДИ | ДИ | ПРВ | ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 9 | Анализ финансовой устойчивости организации | УО | ДИ | ДИ | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 10 | Анализ коэффициентов рентабельности (доходности) | УО | УО | УО | ПРВ | ИД-8 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 11 | Оценка деловой активности предприятия | УО | УО | УО | ПРВ | ИД-5 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 |

| | | | | | | |
|----|----------------------------------|----|----|----|-----|--|
| | | | | | | ИД-10 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 12 | Анализ движения денежных потоков | УО | УО | УО | ПРВ | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |

Очно-заочная форма обучения (полный срок, ускоренное обучение, полное ускоренное обучение)

| № | Контролируемые разделы (темы) дисциплины | Оценочные средства | | | | Код индикатора и дескриптора достижения компетенций |
|---|--|--------------------|-------------|-------------|-----|--|
| | | Л | ПЗ (ЛЗ, СЗ) | Прак. Подг. | СРО | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Сущность, цели и задачи финансового анализа | УО | | | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-1 ОПК-1.1 ИД-2 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. |
| 2 | Информационная база данных финансового анализа | УО | | | ПРВ | ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. |
| 3 | Методы и инструменты финансового анализа | УО | | | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. |
| 4 | Анализ имущественного положения предприятия | УО | | | ПРВ | ИД-5 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 |

| | | | | | | |
|----|---|--|-----|-----|-----|---|
| | | | | | | ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 5 | Анализ производства и реализации продукции | | МШ | МШ | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 6 | Анализ оборотных средств организации | | ДИ | ДИ | ПРВ | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 7 | Анализ основных производственных фондов организации | | МШ | МШ | ПРВ | ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 8 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации | | ПРВ | ПРВ | ПРВ | ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 9 | Анализ финансовой устойчивости организации | | | | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 10 | Анализ коэффициентов рентабельности (доходности) | | | | ПРВ | ИД-8 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 |

| | | | | | | |
|----|---------------------------------------|--|--|--|-----|---|
| | | | | | | ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 11 | Оценка деловой активности предприятия | | | | ПРВ | ИД-5 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 12 | Анализ движения денежных потоков | | | | ПРВ | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |

Заочная форма обучения (полный срок)

| № | Контролируемые разделы (темы) дисциплины | Оценочные средства | | | | |
|---|--|--------------------|-------------|-------------|-----|--|
| | | Л | ПЗ (ЛЗ, СЗ) | Прак. Подг. | СРО | Код индикатора и дескриптора достижения компетенций |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Сущность, цели и задачи финансового анализа | УО | | | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-1 ОПК-1.1 ИД-2 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. |
| 2 | Информационная база данных финансового анализа | УО | | | ПРВ | ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. |
| 3 | Методы и инструменты финансового анализа | | | | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. |

| | | | | | | |
|---|---|--|----|----|-----|---|
| | | | | | | |
| 4 | Анализ имущественного положения предприятия | | | | ПРВ | ИД-5 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 5 | Анализ производства и реализации продукции | | МШ | МШ | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 6 | Анализ оборотных средств организации | | ДИ | ДИ | ПРВ | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 7 | Анализ основных производственных фондов организации | | МШ | МШ | ПРВ | ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 8 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации | | | | ПРВ | ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 9 | Анализ финансовой устойчивости организации | | | | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. |

| | | | | | | |
|----|--|--|--|--|-----|---|
| | | | | | | ИД-29 ПК-2.3. |
| 10 | Анализ коэффициентов рентабельности (доходности) | | | | ПРВ | ИД-8 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 11 | Оценка деловой активности предприятия | | | | ПРВ | ИД-5 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 12 | Анализ движения денежных потоков | | | | ПРВ | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |

Заочная форма обучения (ускоренное обучение)

| № | Контролируемые разделы (темы) дисциплины | Оценочные средства | | | | | Код индикатора и дескриптора достижения компетенций |
|---|--|--------------------|-------------|-------------|-----|--|---|
| | | Л | ПЗ (ЛЗ, СЗ) | Прак. Подг. | СРО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | Сущность, цели и задачи финансового анализа | УО | | | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-1 ОПК-1.1 ИД-2 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 2 | Информационная база данных финансового анализа | УО | | | ПРВ | ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. | |
| 3 | Методы и инструменты | | | | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 | |

| | | | | | | |
|---|---|--|----|----|-----|---|
| | финансового анализа | | | | | ИД-7 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-1 ПК-2.3. ИД-2 ПК-2.3. |
| 4 | Анализ имущественного положения предприятия | | | | ПРВ | ИД-5 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 5 | Анализ производства и реализации продукции | | МШ | МШ | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-8 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 6 | Анализ оборотных средств организации | | ДИ | ДИ | ПРВ | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 7 | Анализ основных производственных фондов организации | | | | ПРВ | ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 8 | Анализ ликвидности и платежеспособности организации | | | | ПРВ | ИД-5 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 9 | Анализ финансовой | | | | ПРВ | ИД-4 УК-10.2 |

| | | | | | | |
|----|--|--|--|--|-----|---|
| | устойчивости организации | | | | | ИД-7 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |
| 10 | Анализ коэффициентов рентабельности (доходности) | | | | ПРВ | ИД-8 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-6 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 11 | Оценка деловой активности предприятия | | | | ПРВ | ИД-5 УК-10.2 ИД-7 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-3 ОПК-1.1 ИД-4 ОПК-1.1 ИД-8 ОПК-1.1 ИД-17 ПК-2.3. ИД-18 ПК-2.3. ИД-19 ПК-2.3. |
| 12 | Анализ движения денежных потоков | | | | ПРВ | ИД-9 УК-10.2 ИД-10 УК-10.2 ИД-11 УК-10.2 ИД-9 ОПК-1.1 ИД-10 ОПК-1.1 ИД-11 ОПК-1.1 ИД-23 ПК-2.3. ИД-24 ПК-2.3. ИД-29 ПК-2.3. |

Условные обозначения оценочных средств (Столбцы 3, 4, 5):

УО – устный (фронтальный, индивидуальный, комбинированный) опрос;

ПРВ – проверка рефератов, отчетов, рецензий, аннотаций, конспектов, графического материала, эссе, переводов, решений заданий, выполненных заданий в электронном виде и т.д.;

ДИ – Деловая игра;

МШ – Метод мозгового штурма.

5.2. Оценочные средства текущего контроля

Перечень практических (семинарских) заданий

Тема 5. Анализ производства и реализации продукции

Задача 1.

Оцените влияние стоимости продукции на величину выручки от реализации продукции. Определите, по какому продукту цена стала главным фактором изменения выручки.

| Показатели | | Товар А | Товар Б | Товар В | Товар Г | Всего |
|-----------------------|------------------|---------|---------|---------|---------|-------|
| План | Количество, ед. | 8200 | 3100 | 1250 | 53 | |
| | Цена, руб. | 1,10 | 1,20 | 2,05 | 2,00 | |
| | Сумма, тыс. руб. | | | | | |
| Факт | Количество, ед. | 8050 | 3000 | 1500 | 60 | |
| | Цена, руб. | 1,12 | 1,25 | 2,80 | 2,15 | |
| | Сумма, тыс. руб. | | | | | |
| Условный товарооборот | Количество, ед. | | | | | |
| | Цена, руб. | | | | | |
| | Сумма, тыс. руб. | | | | | |

Задача 2.

Проанализируйте ассортимент продукции предприятия. Определите фактический коэффициент ассортиментности. Сделайте выводы, если в прошедшем периоде фактический показатель ассортиментности был равен 0,724. Оцените полученные результаты.

| | Объем выпуска продукции, тыс. р. | |
|-----------|----------------------------------|-------|
| | план | факт |
| Продукт 1 | 34487 | 33180 |
| Продукт 2 | 56090 | 58764 |
| Продукт 3 | 21974 | 28921 |
| Продукт 4 | 15004 | 10453 |
| Продукт 5 | 25754 | 31834 |

Задача 3.

Рассчитайте влияние структурных сдвигов на объем выпуска продукции в стоимостном выражении. Сформулируйте выводы.

| Наименование изделия | Плановая цена, руб. | Выпуск продукции, шт | |
|----------------------|---------------------|----------------------|-------|
| | | План | Факт |
| А | 12,03 | 4 180 | 4 040 |
| Б | 14,12 | 5 130 | 4 920 |
| В | 12,10 | 6 850 | 6 740 |
| Итого | | | |

Задача 4.

Определите коэффициент ритмичности и коэффициент вариации, укажите причины аритмичности производства и как она влияет на результаты деятельности предприятия. Данные об изменении объемов производства (шт.) приведены в таблице

| Кварталы года | | | | | | | |
|---------------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
| 1 квартал | | 2 квартал | | 3 квартал | | 4 квартал | |
| план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| 120 | 125 | 100 | 98 | 115 | 120 | 125 | 120 |

Тема 6. Анализ оборотных средств организации

Задачи

Задача 1.

В III квартале предприятие реализовало продукции на 300 млн. рублей. Среднеквартальные остатки оборотных средств составили – 20 млн. рублей. В IV квартале по плану объем реализованной продукции увеличится на 20 %, а время оборота оборотных средств будет сокращено на 2 дня.

Определите: на сколько изменится среднеквартальный остаток оборотных средств по плану в результате сокращения продолжительности одного оборота оборотных средств.

Задача 2.

Проанализируйте обеспеченность предприятия материальными ресурсами на основе следующих данных. Определите показатели обеспеченности предприятия материальными ресурсами по плану и фактически. Напишите вывод.

| Вид материала | Плановая потребность, т | Внутренние источники покрытия потребности, т | Заключено договоров, т | Поступило от поставщиков, т |
|---------------|-------------------------|--|------------------------|-----------------------------|
| A | 34266 | 4329 | 28976 | 21980 |
| B | 67908 | 38791 | 25678 | 24820 |
| C | 53800 | 15783 | 41278 | 40256 |
| D | 10352 | 3245 | 4987 | 4844 |

Задача 3.

Компания занимается продажей компьютеров, спрос на которые составляет 180 ед. в неделю. Стоимость одного компьютера 18000 руб. Стоимость выполнения одного заказа – 5100 руб. Издержки хранения – 8% от стоимости товара. Определите: оптимальный размер заказа, количество заказов и интервал поставки. Определите, как изменятся найденные показатели при снижении стоимости заказа до 4900 руб.

Задача 4.

Рассчитайте показатели эффективности использования материальных ресурсов (тыс.руб.)

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
|---------------------------------|-------------|--------------|
| Выручка от реализации продукции | 34000 | 38000 |
| Себестоимость производства | 25000 | 29000 |
| Материальные затраты всего | 19300 | 19500 |
| В том числе | | |
| Сырье и материалы | 9250 | 9800 |
| Топливо | 3200 | 3000 |
| Энергия | 4800 | 5400 |

Тема 7. Анализ основных производственных фондов организации

Задача 1.

На основании представленных данных проанализируйте наличие, движение и динамику основных фондов промышленного предприятия. Сформулируйте выводы.

| Показатели | Базисный период | Отчетный период |
|---|-----------------|-----------------|
| Первоначальная стоимость основных средств | 425 | 540 |
| В том числе активная часть | 384 | 502 |
| Амортизация основных средств | 60 | 80 |
| Поступило в течение периода | 320 | 460 |
| Выбыло основных средств в течение периода | 94 | 140 |

Задача 2.

На основании представленных данных рассчитайте влияние на фондоотдачу основных производственных фондов изменения удельного веса действующего оборудования, удельного веса активной части основных фондов и фондоотдачи действующего оборудования. Сформулируйте выводы.

| Показатели | Базисный период | Отчетный период |
|---|-----------------|-----------------|
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 725 | 750 |
| Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб. | 640 | 680 |
| Уд. вес активной части основных фондов, % | 48,40 | 60,10 |
| Удельный вес действующего оборудования в активной части фондов, % | 45,62 | 54,40 |

Задача 3.

На основании представленных данных дайте оценку эффективности использования основных фондов промышленного предприятия, по показателям эффективности определите абсолютное и относительное отклонение. Сформулируйте выводы.

| Показатели | Базисный период | Отчетный период |
|---|-----------------|-----------------|
| Выпуск продукции, единиц | 1020 | 1214 |
| Цена реализации 1 единицы продукции, рублей | 55,69 | 61,45 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. рублей | 986 | 1 310 |
| Среднегодовая численность занятых работников, чел. | 15 | 21 |

Задача 4.

На основании приведенных данных определите показатели использования наличного оборудования по количеству и времени работы

| Наименование показателя | Прошлый год | Отчетный год |
|--|-------------|--------------|
| Объем производства продукции, тыс. руб. | 120400 | 135610 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 5400 | 5210 |
| Стоимость активной части основных средств, тыс. руб. | 4800 | 4900 |
| Стоимость действующего оборудования, тыс. руб. | 4200 | 4100 |
| Количество наличного оборудования, ед. | 32 | 30 |
| Количество установленного оборудования, ед. | 30 | 29 |
| Количество действующего оборудования, ед. | 27 | 27 |
| Отработано всем оборудованием: | | |
| - дней | 6750 | 7047 |
| - смен | 10125 | 13389 |
| - часов | 78975 | 105773 |

Задача 5.

Срок эксплуатации оборудования – 6 лет. Первоначальная стоимость оборудования – 42000 рублей.

Определите: годовые амортизационные отчисления по методу “сумма чисел лет” (ускоренная амортизация).

Задача 6.

Имеются следующие данные о работе токарных станков одного из цехов завода за апрель:

1. Число станков: установленных – 35 шт.; фактически работающих – 30 шт., в том числе: в две смены - 12 шт., в три смены 18 шт.
2. Число дней работы цеха – 16, режим работы – трехсменный, продолжительность смены – 8 час.
3. Выработка за месяц деталей 240600 шт.

Простои за месяц составили 360 станко-часов.

Определите: 1. Календарный и режимный фонд времени установленного оборудования. 2. Количество фактически отработанных станко-часов. 3. Производительность одного станка в час. Коэффициент использования режимного фонда времени работы оборудования.

Задача 7.

За предыдущий год на предприятии было произведено товарной продукции на 50 тыс. руб., основные затраты составили – 25 тыс. руб. и накладные 10 тыс. руб., прямые затраты 20 тыс. руб. и косвенные 15 тыс. руб.

В отчетном году было произведено товарной продукции на 55 тыс. руб., основные затраты составили 27,5 тыс. руб., накладные 12,5 тыс. руб., прямые затраты 25 тыс. руб., и косвенные 15 тыс. руб.

Определите: на сколько копеек изменились амортизационные исчисления на 1 руб. ТП в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом.

Задача 8.

Двигатель за два месяца отработал 720 часов и выработал 21600 сило-часов энергии. Максимальная мощность двигателя – 55 л.с. Определите: а) интенсивный коэффициент использования; б) экстенсивный коэффициент использования; в) интегральный коэффициент использования двигателя.

5.3. Тематика письменных работ обучающихся

Тематика докладов по дисциплине

1. Сущность, цели и задачи финансового анализа
2. Информационная база данных финансового анализа
3. Методы и инструменты финансового анализа
4. Анализ имущественного положения предприятия
5. Анализ производства и реализации продукции
6. Анализ оборотных средств организации
7. Анализ основных производственных фондов организации
8. Анализ ликвидности и платежеспособности организации
9. Анализ финансовой устойчивости организации
10. Анализ коэффициентов рентабельности (доходности)
11. Оценка деловой активности предприятия
12. Анализ движения денежных потоков

5.4. Перечень вопросов промежуточной аттестации по дисциплине

Вопросы к зачету

1. Сущность, цели и задачи финансового анализа?
2. Каковы основные условия успешного проведения анализа финансовой отчетности?
3. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности?
4. Методы и инструменты финансового анализа?
5. Каковы особенности и назначение внутреннего и внешнего финансового анализа?
6. Каковы основные этапы экспресс диагностики финансового состояния компании?
7. Что является основной целью формирования систематизированной финансовой отчетности?
8. Информационная база данных финансового анализа. Имеют ли данные бухгалтерского учета информационную ограниченность?
9. Анализ движения денежных потоков?
10. Какие методы сбора и обработки информации могут быть использованы финансовым аналитиком?
11. Дайте характеристику горизонтальному, вертикальному, трендовому методам ведения анализа финансовой отчетности?
12. Анализ основных производственных фондов организации?
13. С какой целью проводится анализ имущественного положения компании?
14. Каковы критерии удовлетворительности структуры баланса?
15. Анализ ликвидности и платежеспособности организации?
16. Какие базовые показатели используются в процессе анализа ликвидности компании? Какие факторы оказывают влияние на текущую ликвидность компании?

17. Каковы основные направления управления риском утраты ликвидности компании?
18. Каково значение и последовательность расчета коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость компании?
19. Каково значение и последовательность расчета эффекта финансового рычага?
20. Анализ коэффициентов рентабельности (доходности)?
21. Каковы основные направления количественной оценки деловой активности компании?
22. Анализ производства и реализации продукции
23. С какой целью рассчитывается эффект операционного рычага?
24. Анализ оборотных средств организации?
25. Оценка деловой активности предприятия?
26. Каковы методы проведения комплексного анализа финансовой отчетности компании?
27. Анализ финансовой устойчивости организации?

Раздел 6. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

6.1. Основная литература

1. Курс по анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия / . — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 118 с. — ISBN 978-5-4374-0791-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/65157.html>.
2. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учебное пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 639 с. — ISBN 978-5-238-01251-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74948.html>.
3. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т. У. Турманидзе. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 288 с. — ISBN 978-5-238-02358-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71240.html>.
4. Успенская, И. Н. Финансовый анализ : учебное пособие / И. Н. Успенская, Н. М. Русин. — Москва : Московский гуманитарный университет, 2017. — 248 с. — ISBN 978-5-906912-96-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74747.html>.

6.2. Дополнительная литература

5. Информационные технологии финансового анализа : учебное пособие (лабораторный практикум) / составители А. Ю. Орлова, А. А. Сорокин. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2018. — 103 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/92692.html>.
6. Падерин, А. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.1 : краткий курс лекций для студентов, обучающихся по профилю: экономика предприятий и организаций / А. В. Падерин. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2018. — 95 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83928.html>.
7. Падерин, А. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.2 : краткий курс лекций для студентов, обучающихся по профилю: экономика предприятий и организаций / А. В. Падерин. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2018. — 100 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83929.html>.

6.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

8. Справочно-информационная система Консультант Плюс [Электронный ресурс] — <http://www.consultant.ru/>
9. Справочно-информационная система Гарант Плюс [Электронный ресурс] — <http://www.garant.ru/>
10. Программное обеспечение для организации конференций

Раздел 7. Материально-техническая база и информационные технологии

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине:

Материально-техническое обеспечение дисциплины «**Финансовый анализ**» включает в себя учебные аудитории для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы обучающихся.

Учебные аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет.

Дисциплина может реализовываться с применением дистанционных технологий обучения. Специфика реализации дисциплины с применением дистанционных технологий обучения устанавливается дополнением к рабочей программе. В части не противоречащей специфике, изложенной в дополнении к программе, применяется настоящая рабочая программа.

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине с применением дистанционных образовательных технологий включает в себя:

Компьютерная техника, расположенная в учебном корпусе Института (ул.Качинцев, 63, кабинет Центра дистанционного обучения):

1. Intel i 3 3.4Ghz\ОЗУ 4Gb\500GB\RadeonHD5450
2. Intel PENTIUM 2.9GHz\ОЗУ 4GB\500GB

Зличные электронные устройства (компьютеры, ноутбуки, планшеты и иное), а также средства связи преподавателей и студентов.

Информационные технологии, необходимые для осуществления образовательного процесса по дисциплине с применением дистанционных образовательных технологий включают в себя:

- система дистанционного обучения (СДО) (Learning Management System) (LMS) Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment);

- электронная почта;
- система компьютерного тестирования;
- электронная библиотека IPRbooks;
- система интернет-связи skype;
- телефонная связь;
- Программное обеспечение для организации конференций

Обучение обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется посредством применения специальных технических средств в зависимости от вида нозологии.

При проведении учебных занятий по дисциплине используются мультимедийные комплексы, электронные учебники и учебные пособия, адаптированные к ограничениям здоровья обучающихся.

Лекционные аудитории оборудованы мультимедийными кафедрами, подключенными к звуковым колонкам, позволяющими усилить звук для категории слабослышащих обучающихся, а также проекционными экранами которые увеличивают изображение в несколько раз и позволяют воспринимать учебную информацию обучающимся с нарушениями зрения.

При обучении лиц с нарушениями слуха используется усилитель слуха для слабослышащих людей Cyber Ear модель НАР-40, помогающий обучаемым лучше воспринимать учебную информацию.

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами (программы, учебники, учебные пособия, материалы для самостоятельной работы и т.д.) в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла;

для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;

для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Раздел 8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для успешного усвоения лекционного материала обучающийся должен просмотреть учебную литературу по теме лекции с тем, чтобы иметь хотя бы представление о проблемах, которые будут разбираться в лекции. Он должен также мысленно припомнить то, что уже знает, когда-то читал, изучал по другим предметам применительно к данной теме. Главное в проделанной работе к лекции – формирование субъективного настроя на характер информации, которую он получит в лекции по соответствующей теме. Иногда для этого бывает достаточно ознакомиться с типовой рабочей программой или учебным руководством.

Работа на лекции – это сложный вид познавательной, интеллектуальной работы, требующей напряжения, внимания, воли, затрат нервной и физической энергии. Лекционный материал, сообщаемый преподавателем, должен не просто прослушиваться. Он должен быть активно воспринят, т.е. услышан, осмыслен, понят, зафиксирован на бумаге и закреплен в памяти. Приступая к слушанию нового материала, полезно мысленно установить его связь с ранее изученным, уяснить, на что опирается изложенная тема. Следя за техникой чтения лекции (акцент на существенном повышении тона, изменения ритма, пауза и т.п.), обучающийся должен вслед за преподавателем уметь выделять основные категории, законы и их содержание, проблемы и их возможные решения, доказательства и выводы. Осуществляя такую работу, обучающийся значительно облегчает себе глубокое понимание материала, его конспектирование и дальнейшее изучение.

Запись лекции является важнейшим элементом работы обучающегося на лекции. Конспект позволяет ему обработать, систематизировать и лучше сохранить полученную информацию с тем, чтобы в будущем он смог восстановить в памяти основные содержательные моменты лекции.

Типичная ошибка обучающихся – дословное конспектирование. Как правило, при записи слово в слово не остается времени на обдумывание, анализ и синтез информации. Искусство конспектирования сводится к навыкам свертывания информации, т.е. записи ее своими словами, частично словосочетаниями лектора, определенными и просто необходимыми сокращениями и иными приемами, но так, чтобы суметь вновь развернуть информацию без существенной потери. Отбирая нужную информацию, главные мысли, проблемы, решения и выводы, обучающейся сокращает текст и строит свой, в котором он сможет разобраться.

При ведении конспекта лекций есть материал, который записывается дословно, например, формулировки нормативных актов, определения основных криминологических категорий и законов. При этом обучающийся должен для себя в конспекте выделить главную мысль, идею в определении того или иного понятия, его сущность, не стараясь сразу понять его в деталях. Это позволит изначально усвоить экономические понятия, опираясь на главную идею, уяснить сущность.

В конспекте лекций обязательно записываются: название темы лекции, основные вопросы плана, рекомендуемая литература. Текст лекции должен быть разделен в соответствии с планом.

С окончанием лекции работа над конспектом не может считаться завершенной. Нужно еще восстановить отдельные места, проверить, все ли понятно, уточнить что-то на консультации, предпринять иные меры с тем, чтобы конспект мог быть использован в процессе подготовки к семинарам, экзамену, для дальнейшего изучения темы, на практике. Конспект лекций – незаменимый учебный документ, необходимый для самостоятельной работы.

Тематическим планом изучения дисциплины предусмотрены практические занятия. Подготовка к практическому занятию предполагает два этапа работы обучающихся.

Первый этап – усвоение теоретического материала. На первом этапе обучающийся должен отработать и усвоить учебно-программный вузовский материал, используя методические рекомендации по подготовке к семинару.

Второй этап предполагает выполнение практического задания. Конкретно такое задание дается обучающемуся преподавателем в конце занятия, предшествующего практическому. Это может быть подготовка конспекта, план работы по той или иной ситуации, план беседы и т.п.

Задания должны быть выполнены письменно. Кроме того, по теоретическим вопросам обучающийся должен подготовить рабочие планы своих ответов на них.

Домашнее задание обучающийся готовит самостоятельно, уделяя на подготовку не менее трех часов. При выполнении домашнего задания он может пользоваться техническими средствами, учебной литературой, конспектами лекций и д.р. Рекомендуется чаще обращаться за консультациями и оказанием необходимой помощи к преподавателям кафедры.

Учебно-методическое издание

Рабочая программа учебной дисциплины

Финансовый анализ

(Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

Чернявская Екатерина Юрьевна

(Фамилия, Имя, Отчество составителя)
