

УТВЕРЖДАЮ
 Декан факультета

 (подпись) Шматко А. Д.
 «___» _____ 20__
 ФИО

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ УЧЕТ И АНАЛИЗ (ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ)

Направление/специальность подготовки	38.03.02 Менеджмент
Специализация/профиль/программа подготовки	Производственный менеджмент
Уровень высшего образования	Бакалавриат
Форма обучения	Очная
Факультет	Р Международного промышленного менеджмента и коммуникации
Выпускающая кафедра	Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ
Кафедра-разработчик рабочей программы	Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ

КУРС	СЕМЕСТР	ОБЩАЯ ТРУДОЁМКОСТЬ (ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦ)	ЧАСЫ (по наличию видов занятий)									ВИД ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ
			ОБЩАЯ ТРУДОЁМКОСТЬ	АУДИТОРНЫЕ ЗАНЯТИЯ				САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА				
				ВСЕГО	ЛЕКЦИИ	ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ	ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	ВСЕГО	КУРСОВОЙ ПРОЕКТ	КУРСОВАЯ РАБОТА	ДРУГИЕ ВИДЫ САМОСТ. РАБОТЫ	
4	7	4	144	51	17	0	34	93	0	18	75	ЭКЗ.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА СОСТАВЛЕНА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО СТАНДАРТА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ (ФГОС ВО)**

38.03.02 Менеджмент

год набора группы: 2024

Программу составил:

Кафедра Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ
Гавриленко Ирина Васильевна, старший преподаватель

Программа рассмотрена
на заседании кафедры-разработчика
рабочей программы **Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ**

Заведующий кафедрой Шматко А.Д., д.э.н., проф.

Программа рассмотрена
на заседании выпускающей кафедры

Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ

Заведующий кафедрой Шматко А.Д., д.э.н., проф.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ УЧЕТ И АНАЛИЗ (ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ)

Разделы рабочей программы

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Приложения к рабочей программе дисциплины

- Приложение 1. Аннотация рабочей программы
- Приложение 2. Технологии и формы обучения
- Приложение 3. Фонды оценочных средств

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ПСК-1.2 — способность производить анализ показателей деятельности структурных подразделений производственной организации, действующих методов управления при решении производственных задач и выявлении возможностей повышения эффективности управления

Формированию компетенций служит достижение следующих результатов образования:

ПСК-1.2

знания:

Роль и место финансового анализа в управлении предприятием, теоретические основы финансового анализа, методы и приёмы применяемые в финансовом анализе;

умения:

Уметь правильно формулировать постановку задач и целей в ходе аналитической работы;
демонстрировать практику использования методов ведения анализа финансовой отчетности для объективной оценки текущего финансового состояния компании;

уметь работать с совокупностью аналитических показателей для оценки ликвидности, финансовой устойчивости, платежеспособности, рентабельности, деловой активности организации;

уметь доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований, принимать на их основе обоснованные управленческие решения, направленные на решения конкретных задач с учетом специфики анализируемой компании;

навыки:

Владеть практическими навыками проведения финансового анализа.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Дисциплина **УЧЕТ И АНАЛИЗ (ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ)** является дисциплиной **части**, формируемой участниками образовательных отношений блока 1, программы подготовки по направлению *38.03.02 Менеджмент*.

Содержание дисциплины является логическим продолжением дисциплин: **ОСНОВЫ ФИНАНСОВЫХ ВЫЧИСЛЕНИЙ, ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ, УЧЕТ И АНАЛИЗ (УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ), УЧЕТ И АНАЛИЗ (ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ)**.

Содержание дисциплины является основой для освоения дисциплин: **ВЫПОЛНЕНИЕ И ЗАЩИТА ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ, СТРАТЕГИЧЕСКИЙ МЕНЕДЖМЕНТ, ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ**.

Предварительные компетенции, сформированные у обучающегося до начала изучения дисциплины:

- ПСК-1.2 — Способен производить анализ показателей деятельности структурных подразделений производственной организации, действующих методов управления при решении производственных задач и выявлении возможностей повышения эффективности управления
- УК-1 — Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч.

3.1. Содержание (дидактика) дисциплины

КУРС	СЕМЕСТР	Наименование разделов и дидактических единиц	ВСЕГО	Аудиторные занятия в контактной форме			Самостоятельная работа студентов	Формируемая компетенция, %
				ВСЕГО	Лекции	Практические занятия		ПСК-1.2
4	7	Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа. Понятие экономического анализа, его цель и задачи, предмет и объекты. Виды экономического анализа, методы и приемы проведения анализа.	18	8	4	4	10	20
4	7	Раздел 2. Финансовый анализ коммерческой организации. Теоретические основы финансового анализа в современных условиях. Общая оценка финансового состояния предприятия. Анализ ликвидности баланса. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ формирования и распределения прибыли. Анализ и оценка доходности и рентабельности. Анализ денежных потоков организации. Особенности финансового анализа в условиях банкротства. Анализ резервов коммерческой организации. Прогнозирование финансовых результатов деятельности организации.	96	38	10	28	58	60
4	7	Раздел 3. Управленческий анализ. Теоретические основы управленческого анализа в современных условиях.	30	5	3	2	25	20
Всего за 7 семестр			144	51	17	34	93	100
Всего по дисциплине			144	51	17	34	93	100

3.2. Аудиторный практикум

№ п/п	Номер и наименование раздела дисциплины	Тема практического занятия	Объем, ауд. часов
1	Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа.	Определение величины влияния факторов на изменение результативных показателей методом цепных подстановок.	2
2		Определение величины влияния факторов на изменение результативных показателей методами абсолютных и относительных разниц. Контрольная работа.	2
3	Раздел 2. Финансовый анализ коммерческой организации.	Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.	4
4		Расчет величины собственных оборотных средств. Контрольная работа.	4
5		Сопоставимость дебиторской и кредиторской задолженности организации.	4
6		Анализ прибыли, оценка её динамики и факторов, влияющих на её формирование.	4
7		Анализ и оценка рентабельности.	2
8		Анализ денежных средств организации прямым (или косвенным) методом.	2
9		Анализ финансовых резервов.	2
10		Оценка вероятности несостоятельности (банкротства) организации.	2
11		Прогнозный баланс.	2
12		Общая оценка структуры активов организации и источников их формирования. Оценка чистых активов. Контрольная работа.	2
13	Раздел 3. Управленческий анализ.	Анализ эффективности использования ресурсов организации. Защита курсовой работы.	2
Всего за 7 семестр			34

3.3. Самостоятельная работа студента (СРС)

№	Номер и	Содержание учебного задания	Объем,
---	---------	-----------------------------	--------

п/п	наименование раздела дисциплины		часов
1	Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа.	Выбор темы курсовой работы и организации для проведения финансового анализа.	2
2		Углубленное изучение специальной литературы, лекционного материала по разделу. Подготовка к контрольной работе.	4
3		Подготовка к решению задач, анализу ситуаций.	4
4	Раздел 2. Финансовый анализ коммерческой организации.	Выполнение курсовой работы.	16
5		Углубленное изучение специальной литературы, лекционного материала по разделу. Подготовка к экзамену. Подготовка к решению задач, анализу ситуаций.	42
6	Раздел 3. Управленческий анализ.	Углубленное изучение специальной литературы, лекционного материала по разделу. Подготовка к защите Курсовой работы. Подготовка к экзамену. Подготовка к решению задач, анализу ситуаций.	25
Всего за 7 семестр			93

3.4. Курсовая работа

СОДЕРЖАНИЕ ЭТАПА	ПЕРИОД ИСПОЛНЕНИЯ (недели семестра)	ПЛАНИРУЕМОЕ ВРЕМЯ (час)
Этап 1. Выбор темы курсовой работы для теоретической части и выбор организации для расчета финансовых показателей.	1 - 3	2
Этап 2. Анализ финансового состояния организации: 2.1.Общая оценка финансового состояния организации. 2.2.Анализ состава и структуры имущества организации. 2.3.Анализ состава и структуры источников организации. 2.4.расчет собственных оборотных средств организации. 2.5.Анализ финансовой устойчивости. 2.6.Анализ ликвидности. 2.7.Диагностика вероятности банкротства.	4 - 10	8
Этап 3. Анализ финансовых результатов организации: 3.1.Анализ финансовых результатов. 3.2.Анализ безубыточности организации. 3.3.Анализ рентабельности организации.	11 - 16	8
Всего за 7 семестр		18

4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

СЕМЕСТР	НЕДЕЛИ СЕМЕСТРА																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
7			КР	Вопр. Экз		ДР			КР	ДР	Контр.Р.				Контр.Р.	ДР	КР, Вопр. Экз

Условные обозначения:

- ДР – диагностическая работа;
- КР – курсовая работа;
- Контр.Р. – контрольная работа;
- Вопр. Экз – вопросы к экзамену.

Текущий контроль успеваемости студентов проводится в дискретные временные интервалы в следующих формах:

- диагностическая работа;
- курсовая работа;
- контрольная работа;
- вопросы к экзамену.

Промежуточная аттестация проводится в формах:

- экзамен.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература по дисциплине:

1. З. К. Скобелева. . Методика анализа финансового состояния организации. СПб.БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова, 2015, 20 экз.
2. Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова. . Экономический анализ. Москва: Юрайт, 2020, эл. рес.
3. О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. . Бухгалтерский учёт и анализ. Москва: Юрайт, 2021, эл. рес.

5.2. Дополнительная литература по дисциплине:

не требуется.

5.3. Периодические издания:

1. Бюджетный учёт.

5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины, электронные библиотечные системы:

1. <https://e.lanbook.com/> — ЭБС Лань;
2. http://library.voenmeh.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=474 — Фундаментальная библиотека БГТУ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова;
3. <https://urait.ru/> — Главная – Образовательная платформа Юрайт. Для вузов и ссузов..

Современные профессиональные базы данных:

1. <https://rusneb.ru> – Национальная электронная библиотека (НЭБ);
2. <https://cyberleninka.ru/> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»;
<http://www.rfbr.ru/rffi/ru/library> - Полнотекстовая электронная библиотека Российского фонда фундаментальных исследований.

Информационные справочные системы:

1. Техэксперт – Информационный портал технического регулирования: Нормы, правила, стандарты РФ;
2. http://library.voenmeh.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=457 - БД ГОСТов собственной генерации БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова;
3. <http://www.consultant.ru/>- КонсультантПлюс- информационный портал правовой информации.

5.5. Программное обеспечение:

1. 1С Предприятие 8.0 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;
2. Microsoft Office.

5.6. Информационные технологии:

взаимодействие с обучающимися посредством ЭИОС Moodle БГТУ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Лекционные занятия:

специализированные требования по оборудованию отсутствуют; аудитория с посадочными местами по количеству студентов; доска.

6.2. Практические занятия:

1. Проектор;
2. Интерактивная доска;
3. Аудитория с числом посадочных мест не меньше количества обучающихся;
4. 1С Предприятие 8.0 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;
5. Microsoft Office.

6.3. Прочее:

1. рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;
2. рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде.

Аннотация рабочей программы

Дисциплина **УЧЕТ И АНАЛИЗ (ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ)** является дисциплиной **части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1**, программы подготовки по направлению *38.03.02 Менеджмент*. Дисциплина реализуется на факультете *Р Международного промышленного менеджмента и коммуникации БГТУ "ВОЕНМЕХ"* им. Д.Ф. Устинова кафедрой **Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ**.

Дисциплина нацелена на формирование *компетенций*:

ПСК-1.2 способность производить анализ показателей деятельности структурных подразделений производственной организации, действующих методов управления при решении производственных задач и выявлении возможностей повышения эффективности управления.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с теоретическими основами экономического анализа (понятие экономического анализа, его цель и задачи, предмет и объекты, виды анализа, методы и приемы его проведения); финансовым анализом коммерческой организации (теоретические основы финансового анализа в современных условиях, общая оценка финансового состояния предприятия, анализ платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности, анализ состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности, формирование и распределение прибыли, анализ и оценка доходности и рентабельности и др.); прогнозированием финансовых результатов деятельности предприятия; управленческим анализом.

Программой дисциплины предусмотрены следующие **виды контроля**:

Текущий контроль успеваемости студентов проводится в дискретные временные интервалы в следующих формах:

- диагностическая работа;
- курсовая работа;
- контрольная работа;
- вопросы к экзамену.

Промежуточная аттестация проводится в формах:

- экзамен.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет **4 з.е., 144 ч.** Программой дисциплины предусмотрены лекционные занятия (**17 ч.**), практические занятия (**34 ч.**), самостоятельная работа студента (**93 ч.**).

ТЕХНОЛОГИИ И ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Рекомендации по освоению дисциплины для студента

Трудоемкость освоения дисциплины составляет 144 ч., из них 51 ч. аудиторных занятий, и 93 ч., отведенных на самостоятельную работу студента.

Рекомендации по распределению учебного времени по видам самостоятельной работы и разделам дисциплины приведены в таблице.

Контроль освоения дисциплины производится в соответствии с Положением о текущем, рубежном контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Формы контроля и критерии оценивания приведены в приложении 3 к Рабочей программе.

Наименование работы	Рекомендуемая литература	Трудоемкость, час.
Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа.		
Выбор темы курсовой работы и организации для проведения финансового анализа.	Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова. . Экономический анализ: Москва: Юрайт, 2020 (1)	2
Углубленное изучение специальной литературы, лекционного материала по разделу. Подготовка к контрольной работе.	З. К. Скобелева. . Методика анализа финансового состояния организации: СПб.БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова, 2015 (1)	4
Подготовка к решению задач, анализу ситуаций.		4
Итого по разделу 1		10
Раздел 2. Финансовый анализ коммерческой организации.		
Выполнение курсовой работы.	Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова. . Экономический анализ: Москва: Юрайт, 2020 (2)	16
Углубленное изучение специальной литературы, лекционного материала по разделу. Подготовка к экзамену. Подготовка к решению задач, анализу ситуаций.	З. К. Скобелева. . Методика анализа финансового состояния организации: СПб.БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова, 2015 (2)	42
Итого по разделу 2		58
Раздел 3. Управленческий анализ.		
Углубленное изучение специальной литературы, лекционного материала по разделу. Подготовка к защите Курсовой работы. Подготовка к экзамену. Подготовка к решению задач, анализу ситуаций.	Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова. . Экономический анализ: Москва: Юрайт, 2020 (5) О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. . Бухгалтерский учёт и анализ: Москва: Юрайт, 2021 (200-240)	25
Итого по разделу 3		25

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств, позволяющие оценить результаты обучения по данной дисциплине, включают в себя:

- диагностическая работа
- контрольная работа;
- курсовая работа;
- вопросы к экзамену;
- экзамен.

Критерии оценивания

Диагностическая работа

Диагностическая работа проводится в форме теста в ЭИОС Moodle:

- при правильном ответе менее чем на 60% вопросов - не аттестация;
- при правильном ответе на 60% вопросов и более - аттестация.

Контрольная работа

Контрольная работа оценивается в процентах в зависимости от правильности решения.

Проценты переводятся в баллы.

Максимальное количество баллов:

1 работа - 100% -20 баллов

2 работа - 100% -10 баллов

3 работа - 100% - 30 баллов.

Критерии оценивания:

80-100%- 10 (20, 30) баллов – Студент понимает материал; решение верно и полученные результаты совпадает с контрольными цифрами; возможны арифметические ошибки, связанные с округлением; правильно сделаны выводы по результатам исследования; работа сдана в установленные сроки.

50-79 % - 5 (10,15) баллов – Студент понимает материал; полученные результаты частично совпадают с контрольными цифрами; выводы по результатам исследования сделаны правильно; работа сдана в установленные сроки.

0-49 % - 1 (5,7) баллов – Полученные результаты частично совпадают с контрольными цифрами; выводы по результатам исследования не сделаны; работа не сдана в установленные сроки.

Курсовая работа

Защита курсовой работы происходит в виде презентации результатов проведенного финансового анализа выбранной организации с дальнейшим обсуждением.

Максимальное количество баллов - 50.

Критерии оценивания.

а) студент свободно, достаточно подробно излагает изученный материал, демонстрирует понимание финансового анализа по всем пройденным темам, пользуется терминологией – отлично (50 баллов);

б) студент, в целом, владеет изученным материалом, но не достаточно полно демонстрирует понимание процессов по пройденным темам, мало пользуется терминологией – хорошо (40 баллов);

в) студент слабо владеет изученным материалом, плохо понимает процессы, практически не пользуется терминологией – удовлетворительно (30 баллов);

г) ответ, не соответствующий требованиям пунктов а), б) и в), оценка «неудовлетворительно» (меньше 30 баллов).

Вопросы к экзамену

Экзамен предполагает ответы студента на теоретические вопросы.

Максимальное количество баллов за правильный ответ- 35:

- первый вопрос - 35.

- второй вопрос - 35

- задача - 30.

Критерии оценивания.

а) студент свободно, достаточно подробно излагает изученный материал, демонстрирует понимание Финансового анализа по поставленному вопросу, пользуется терминологией –30- 35 баллов (отлично);

б) студент, в целом, владеет изученным материалом, но не достаточно полно демонстрирует понимание

по заданному вопросу, мало пользуется терминологией – 20-29 баллов (хорошо);
в) студент слабо владеет изученным материалом, плохо понимает заданный вопрос, практически не пользуется терминологией – 10-19 баллов (удовлетворительно);
г) ответ, не соответствующий требованиям пунктов а), б) и в) – 0-9 баллов (неудовлетворительно) в а), б) и в) – 0-9 баллов (неудовлетворительно)

Экзамен

Обучающийся за семестр может достичь результата, позволяющего получить "отлично" без участия в промежуточной аттестации. Для этого он должен набрать максимально общую сумму баллов в семестр - 100 баллов.

Для этого обучающийся должен:

Выполнить все три Диагностические работы с максимальным количеством баллов - 30.

Посещаемость всех видов аудиторных занятий по дисциплине с максимальным количеством баллов - 10.

Выполнить все практические работы. Максимальное количество баллов за все выполненные работы - 60.

Обучающийся за семестр может достичь результата, позволяющего получить "хорошо" без участия в промежуточной аттестации. Для этого он должен набрать максимально общую сумму баллов в семестр - 84 балла.

Для этого обучающийся должен:

Выполнить все три Диагностические работы с максимальным количеством баллов - 30.

Посещаемость всех видов аудиторных занятий по дисциплине с максимальным количеством баллов - 10.

Выполнить все практические работы. Максимальное количество баллов за все выполненные работы - 44.

Если обучающийся не набрал нужной суммы баллов, то получает оценку в рамках промежуточной аттестации. Экзамен предполагает ответы на теоретические вопросы.

Экзамен выставляется по результатам текущей аттестации в семестре в соответствии с набранными обучающимися баллами:

- Отлично - 100 баллов
- Хорошо - 84 баллов
- Удовлетворительно - 51 балл.
- Не удовлетворительно - менее 51 балла.

Если по результатам текущего контроля в семестре обучающийся набрал менее 51 балла, то он сдает экзамен по билетам. В билете два вопроса и задача.

Максимальное количество баллов за правильный ответ:

- первый вопрос - 35
- второй вопрос - 35
- задача - 30.

Критерии оценивания.

- а) студент свободно, достаточно подробно излагает изученный материал, демонстрирует понимание финансового анализа по поставленному вопросу, пользуется терминологией – 30- 35 баллов (отлично);
- б) студент, в целом, владеет изученным материалом, но не достаточно полно демонстрирует понимание по заданному вопросу, мало пользуется терминологией – 20-29 баллов (хорошо);
- в) студент слабо владеет изученным материалом, плохо понимает заданный вопрос, практически не пользуется терминологией – 10-19 баллов (удовлетворительно);
- г) ответ, не соответствующий требованиям пунктов а), б) и в) – 0-9 баллов (неудовлетворительно).

Паспорт фонда оценочных средств

КУРС	СЕМЕСТР	Наименование разделов и дидактических единиц	ВСЕГО	Аудиторные занятия в контактной форме			Самостоятельная работа студентов	Формируемая компетенция, %	НАИМЕНОВАНИЕ ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА
				ВСЕГО	Лекции	Практические занятия		ПСК-1.2	
4	7	Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа.	18	8	4	4	10	20	Контрольная работа
4	7	Раздел 2. Финансовый анализ коммерческой организации.	96	38	10	28	58	60	Контрольная работа, Курсовая работа, Вопросы к экзамену
4	7	Раздел 3. Управленческий анализ.	30	5	3	2	25	20	Вопросы к экзамену, Курсовая работа
Всего за 7 семестр			144	51	17	34	93	100	
Всего по дисциплине			144	51	17	34	93	100	

Критерии оценивания

ПСК-1.2

- Вопросы открытого типа:*
- № 1 Оцените достаточность источников финансирования для формирования запасов и определите тип финансовой ситуации сложившейся на предприятии:
- собственные оборотные средства (СОС)= 4718 тыс. руб.
 - функционирующий капитал (ФК) = 4808 тыс. руб.
 - общая величина источников (ВИ)= 5058 тыс. руб.
- № 2 - общая величина запасов (ЗП)= 4802 тыс. руб.
Вставьте пропущенные слова.
- _____ – возможность повышения эффективности деятельности организации на основе использования достижений НТП и передового опыта
- № 3 В экономическом анализе для определения величины хозяйственных резервов используют различные способы.
- № 4 Перечислите эти способы.
Дополните высказывание.
- Общая величина основных источников формирования запасов равна _____
_____ источники плюс краткосрочные кредиты и займы минус _____.
- № 5 При проведении Экспресс – анализа строится аналитический баланс на база данных исходного баланса путем уплотнения отдельных статей и дополнения его показателями структуры, расчетами динамики.
- № 6 Перечислите исследуемые показатели аналитического баланса.
При анализе ликвидности баланса пассивы организации группируются по срочности погашения.
- № 7 Перечислите группы пассивов и статьи бухгалтерского баланса входящие в каждую группу.
Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности организации по следующим данным:
- внеоборотные активы – 4902 тыс. руб.
 - оборотные активы – 12135 тыс. руб.
 - кредиторская задолженность – 2303 тыс. руб.
 - доходы будущих периодов – 184 тыс. руб.
- № 8 Проанализировать полученный результат.
Рассчитайте экономическую рентабельность в процентах по следующим данным:
- чистая прибыль 354 тыс. руб.
 - выручка от продаж 3816 тыс. руб.
 - среднегодовая стоимость имущества 4433 тыс. руб.
 - среднегодовая стоимость собственного капитала 1861 тыс. руб.
- № 9 Определить влияние факторов на изменение выпуска продукции способом относительных разниц на основании следующих данных.
1. Выпуск продукции:

	<ul style="list-style-type: none"> · по плану=7840, · фактически = 7925 тыс. руб.
	2. Численность работающих:
	<ul style="list-style-type: none"> · по плану = 376, · фактически = 373 чел.
	3. Выработка на 1 работающего:
	<ul style="list-style-type: none"> · по плану =20,851, • фактически = 21,247 тыс. руб.
№ 10	<p>Провести расчет чистого оборотного капитала (ЧОБК) и его долю в оборотных активах компании на основании следующих данных, в тыс. руб.:</p> <p>1. Оборотные активы (Об А):</p> <ul style="list-style-type: none"> · на начало года 26746 · на конец года 45593 <p>2. Краткосрочные обязательства (К Об)</p> <ul style="list-style-type: none"> · на начало года 12095 · на конец года 19784 <p>Сделать выводы на основании полученных результатов. <i>Вопросы закрытого типа:</i></p>
№ 1	<p>Сопоставить тип финансовой ситуации связанной с приобретением запасов с состоянием источников формирующих запасы.</p> <p>Типы финансовой ситуации:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Абсолютная независимость 2. Нормальная независимость 3. Неустойчивое состояние 4. Кризисное состояние <p>Состояние источников:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Недостаточно все источников 2) Недостаточно СОС 3) Недостаточно СОС и ФК 4) Достаточно все источников
№ 2	<p>Рентабельность активов это-отношение суммы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. прибыли к сумме заемного капитала организации 2. прибыли к численности сотрудников организации 3. прибыли к сумме активов организации 4. прибыли к сумме собственного капитала
№ 3	<p>К элементам методики проведения экономического анализа относят последовательность выполнения аналитической работы.</p> <p>Установить правильную последовательность этапов проведения анализа:</p>

1. Сбор и подготовка информации.
 2. Разрабатывается система синтетических и аналитических показателей
 3. Уточняются объекты, цель и задачи анализа, составляется план аналитической работы.
 4. Проведение факторного анализа.
 5. Сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями плана отчетного периода и т.д.
 6. Выявление резервов повышения эффективности производства.
 7. Оценка результатов хозяйствования. Разработка мероприятий по их использованию.
- № 4 Для проведения факторного анализа результативный показатель записывается в виде уравнения. Установите соответствие между перечисленными уравнениями и типами факторных моделей:
1. $Y = X_1 + X_2 + \dots + X_n$
 2. $Y = X_1 * X_2 * \dots * X_n$
 3. $Y = X_1 / X_2$
 4. $Y = (X_1 + X_2) * X_3$
- Типы факторных моделей:
- 1) кратная
 - 2) смешанная
 - 3) аддитивная
 - 4) мультипликативная
- № 5 Структура баланса считается абсолютно ликвидной, если справедливы следующие соотношения, выберите правильные:
1. $A_1 \geq П_1, A_2 \geq П_2, A_3 \leq П_3, A_4 \leq П_4$
 2. $A_1 \geq П_1, A_2 \geq П_2, A_3 \geq П_3, A_4 \leq П_4$
 3. $A_1 \geq П_1, A_2 \geq П_2, A_3 \geq П_3, A_4 \geq П_4$
 4. $A_1 \leq П_1, A_2 \geq П_2, A_3 \geq П_3, A_4 \leq П_4$
- № 6 Что может стать причиной снижения величины чистых активов организации:
1. увеличение долгосрочных обязательств
 2. чистый убыток отчетного года
 3. увеличение уставного капитала
 4. стоимость акций выкупленных у акционеров и подлежащих уничтожению
- № 7 Рассчитайте Коэффициент восстановления платежеспособности исходя из следующих данных:
- Коэффициент абсолютной ликвидности:
- на начало года=0,5;
 - на конец года=0,34.
- Коэффициент быстрой ликвидности :

- на начало года = 0,9;
- на конец года = 0,72.

-Коэффициент текущей ликвидности:

- на начало года = 1,74;
- на коне года = 1,53.

Выберите правильное значение показателя:

1. 0,13
2. 0,71
3. 0,32
4. 0,41

№ 8

Для признания структуры баланса удовлетворительной коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами должен иметь следующее значение на отчетную дату:

1. более 2
2. не менее 0
3. равен 0,1
4. не менее 0,1

№ 9

О росте эффективности деятельности компании будет свидетельствовать следующее неравенство:

1. $100\% < \text{Темп роста капитала} > \text{Темп роста выручки} > \text{Темп роста прибыли}$
2. $100\% < \text{Темп роста капитала} < \text{Темп роста выручки} < \text{Темп роста прибыли}$
3. $100\% < \text{Темп роста капитала} > \text{Темп роста выручки} < \text{Темп роста прибыли}$
4. $100\% > \text{Темп роста капитала} > \text{Темп роста выручки} > \text{Темп роста прибыли}$

№ 10

План – фактный анализ позволяет выявить:

- а) уменьшение показателя
- б) увеличение показателя
- в) отклонение между запланированными и фактическими данными
- г) хозяйственные резервы