

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ОТКРЫТЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»



Рабочая программа дисциплины
«ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ»

Направление подготовки: **38.03.02 Менеджмент**

Профиль подготовки: **Производственный менеджмент**

Квалификация (степень): **бакалавр**

Форма обучения: **заочная**

Санкт-Петербург, 2016

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.02 Менеджмент.

Основным документом для разработки рабочей программы является рабочий учебный план по направлению 38.03.02 Менеджмент и по профилю подготовки Производственный менеджмент.

Учебные и методические материалы по учебной дисциплине размещены в электронной информационно-образовательной среде университета.

Разработчики: Мищенко Г.И., к.э.н., доцент кафедры экономики СЗТУ

Рецензент: В.Н. Самотуга, заведующий кафедрой Экономики Северо-западного открытого технического университета, профессор, к.и.н.

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры Экономики от «07» сентября 2016 года, протокол №1.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|--|
| 1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ..... | 4 |
| 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ | 6 |
| 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ | 6 |
| 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ..... | Ошибка! Закладка не определена. |
| 5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ..... | 10 |
| 5.1. Темы контрольных работ..... | 10 |
| 5.2. Темы курсовых работ (проектов)..... | 11 |
| 5.3. Перечень методических рекомендаций..... | 11 |
| 5.4. Перечень вопросов для подготовки к зачету | 11 |
| 6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ | 14 |
| 7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | 14 |
| 8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО–ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | 15 |
| 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ | 15 |
| 10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ | 16 |
| 11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ | 16 |
| 12. БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА | 17 |
| Приложение..... | 18 |

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Целями освоения дисциплины «Финансовый анализ» являются:

- целостное представление о финансовом анализе как важнейшей функции управления организациями,
- осмысление и понимание основных методов финансового анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений,
- получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

1.2. Изучение дисциплины «Финансовый анализ» способствует решению следующих задач профессиональной деятельности:

- обоснование основных направлений финансового анализа, последовательности и взаимосвязи их проведения;
- использование финансового анализа как метода обоснования бизнес-плана
- анализ ликвидности и платежеспособности организации;
- анализ финансовой устойчивости и оборачиваемости оборотных активов;
- анализ финансовых результатов деятельности организации;
- оценка финансового состояния.

1.3. Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

общекультурные (ОК)

| <i>Код компетенции</i> | <i>Наименование и (или) описание компетенции</i> |
|------------------------|---|
| ОК-3 | Способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности |

общепрофессиональные (ОПК)

| <i>Код компетенции</i> | <i>Наименование и (или) описание компетенции</i> |
|------------------------|---|
| ОПК-5 | владеть навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем |

профессиональные (ПК)

| <i>Код компетенции</i> | <i>Наименование и (или) описание компетенции</i> |
|------------------------|---|
| ПК-15 | умением проводить анализ рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании |

1.4. В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

а) знать:

- научные основы финансового анализа;
- содержание, цель, задачи, методы и приемы финансового анализа в организациях (предприятиях);
- источники аналитической информации;
- систему абсолютных и относительных финансовых показателей, характеризующих наличие, размещение и эффективность использования финансовых ресурсов организации (предприятия);
- методику экспресс-анализа и углубленного финансового анализа.

б) уметь:

- анализировать финансовое состояние хозяйствующего субъекта;
- аналитически обрабатывать финансовую отчетность с целью принятия управленческих решений и получения оценки эффективности функционирования организации (предприятия);
- рассчитывать и правильно оценивать значение финансовых коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации (предприятия);
- выявлять внутренние резервы укрепления финансового состояния анализируемого субъекта;
- самостоятельно выбирать оптимальный вариант решения хозяйственно-финансовых ситуаций;
- оценивать предпринимательские риски и проводить их анализ для принятия управленческих решений;
- оценивать риски при инвестировании, т.к. они могут быть связаны с получением крупных кредитов и займов;
- делать аргументированные выводы и предложения по результатам проделанного анализа с целью повышения эффективности деятельности организации (предприятия).

в) владеть:

- навыками профессионального формирования информационной базы и использования всех возможных информационных источников финансовой информации о внутренней и внешней среде любого хозяйствующего субъекта;

-навыками выбора наиболее эффективных методов и подходов для анализа и оценки альтернативных вариантов обоснования развития хозяйствующего субъекта;

-навыками проведения аналитических процедур и обобщения в своей будущей научной или практической деятельности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Финансовый анализ» относится к базовой части блока Б1.

Освоению дисциплины «Финансовый анализ» предшествует изучение следующих дисциплин: «Корпоративные финансы», «Финансы», «Экономика организации», «Бухгалтерский учет и анализ». «Финансовый анализ» необходим для изучения следующих дисциплин: «Бизнес-планирование», «Стратегический менеджмент», «Корпоративное управление».

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ

| № п/п | Наименование модуля и темы учебной дисциплины | Трудоёмкость по учебному плану (час/з.е.) | Виды занятий | | | Виды контроля | |
|-------|--|---|--------------|----------------------|------------------------|--------------------|---------|
| | | | Лекции | Практическое занятие | Самостоятельная работа | Контрольная работа | Экзамен |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Модуль 1. Введение в финансовый анализ | 36/1 | 1,5 | 2 | 32,5 | | |
| 2. | Тема 1.1. Содержание, цели, методы и виды финансового анализа | 9/0,25 | 0,25 | | 8,75 | | |
| 3. | Тема 1.2. Общая оценка финансового состояния предприятия | 9/0,25 | 0,5 | 1,0 | 7,5 | | |
| 4. | Тема 1.3. Анализ финансовой устойчивости | 18/0,5 | 0,75 | 1,0 | 16,25 | | |
| 5. | Модуль 2. Анализ ликвидности и оборачиваемости оборотного капитала | 36/1 | 1,25 | 2 | 33,75 | | |
| 6. | Тема 2.1. Анализ ликвидности | 18/0,5 | 0,5 | 0,5 | 17 | | |
| 7. | Тема 2.2. Анализ оборачиваемости оборотного капитала. Анализ движения денежных средств | 18/0,5 | 0,75 | 1,5 | 16,75 | | |

| № п/ п | Наименование модуля и темы учебной дисциплины | Трудоёмкость по учебному плану (час/з.е.) | Виды занятий | | | Виды контроля | |
|--------------|---|---|--------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|----------|
| | | | Лекции | Практическое занятие | Самостоятельна я работа | Контрольная работа | Экзамен |
| 8. | Модуль 3. Анализ прибыли и рентабельности. Предпринимательские риски | 36/1 | 1,25 | 2 | 33,75 | | |
| 9. | Тема 3.1. Анализ прибыли и рентабельности (Отчет о финансовых результатах) | 18/0,5 | 0,5 | 0,5 | 17 | | |
| 10. | Тема 3.2. Понятие предпринимательского риска, способы его оценки | 18/0,5 | 0,75 | 1,5 | 15,75 | | |
| 11. | Итого | 108/3 | 4 | 6 | 98 | 1 | 1 |

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Модуль 1. Введение в финансовый анализ (36 часов)

Тема 1.3 Цели, задачи, содержание и методы финансового анализа(9 часов)

Содержание и задачи финансового анализа. Предмет и объекты финансового анализа. Пользователи финансовой информацией коммерческой организации и субъекты экономического анализа. Виды финансового анализа. Методы финансового анализа.

Виды учебных занятий:

Лекция: Цели, задачи, содержание и методы финансового анализа. Пользователи финансовой информацией. 0,25 часа

Тема 1.2 Общая оценка финансового состояния предприятия (9 часов)

Экспресс- анализ бухгалтерского баланса, анализ динамики валюты баланса. Сравнение динамики валюты с динамикой выручки и прибыли. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.

Виды учебных занятий:

Лекция: Общая оценка финансового состояния предприятия 0,5 часа

Практическое занятие: На примере баланса предприятия проведение экспресс-анализа, вертикального и горизонтального анализа. Выводы по результатам анализа 1,0

Тема 1.3 Анализ финансовой устойчивости (18 часов)

Понятие финансовой устойчивости предприятия. Наличие собственных оборотных средств (СОС), общая величина основных источников формирования запасов и затрат. Типы финансовой устойчивости. Коэффициенты финансовой устойчивости

Виды учебных занятий:

| | | |
|-----------------------|---|--------------|
| Лекция: | Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости | 0,75 часа |
| Практическое занятие: | Решение задач, определение типа финансовой устойчивости и расчет коэффициентов по данным баланса. Выводы. | 1,0 час |

Модуль 2. Анализ ликвидности и оборачиваемости оборотного капитала (36 часов)

Тема 2.1 Анализ ликвидности (18 часов)

Понятие ликвидности. Разделение активов на группы по степени ликвидности. Разделение пассивов по степени срочности погашения обязательств. Ликвидность баланса. Показатели ликвидности: коэффициент покрытия, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

Виды учебных занятий:

| | | |
|-----------------------|---|-------------|
| Лекция: | Понятие ликвидности, ликвидность баланса, показатели ликвидности | 0,5 часа |
| Практическое занятие: | Анализ ликвидности баланса. Расчет коэффициентов ликвидности. Выводы. | 0,5 часа |

Тема 2.2 Анализ оборачиваемости оборотного капитала. Анализ движения денежных средств. (18 часов).

Понятие оборотных фондов, оборотных средств и средств в обращении. Коэффициент оборачиваемости, длительность одного оборота. Коэффициент закрепления оборотных средств. Анализ оборачиваемости дебиторской

задолженности и ТМЦ. Понятие денежного потока, его основные характеристики.

Виды учебных занятий:

| | | |
|-----------------------|--|-----------|
| Лекция: | Оборачиваемость оборотного капитала. Понятие денежного потока | 0,75 часа |
| Практическое занятие: | Расчет показателей рентабельности, анализ денежного потока | 1,5 часа |

Модуль 3. Анализ прибыли и рентабельности. Предпринимательские риски (36 часов)

Тема 3.1 Анализ прибыли и рентабельности (Отчет о финансовых результатах) (15 часов).

Горизонтальный и вертикальный анализ прибыли по данным Отчета о финансовых результатах. Особенности вертикального анализа. Факторный анализ прибыли от продаж.

Виды учебных занятий:

| | | |
|-----------------------|---|----------|
| Лекция: | Анализ прибыли и рентабельности. Валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль. Горизонтальный и вертикальный анализ Отчета о финансовых результатах. Показатели рентабельности | 0,5 часа |
| Практическое занятие: | Проведение анализа по данным Отчета о финансовых результатах. Расчет и анализ показателей рентабельности | 0,5 часа |

Тема 3.2 Понятие предпринимательского риска, способы его оценки (18 часов).

Виды предпринимательского риска. Операционный и финансовый левверидж. Другие способы оценки предпринимательского риска.

Виды учебных занятий:

| | | |
|-----------------------|--|-----------|
| Лекция: | Понятие предпринимательского риска. Способы оценки риска | 0,75 часа |
| Практическое занятие: | Расчет финансового рычага, расчет операционного рычага. Расчет показателей | 1,5 часа |

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. Темы контрольных работ

Студент выбирает тему контрольной работы по двум последним цифрам в номере своей зачетной книжки. Если предпоследняя цифра 0 или четное число, тема выбирается из первого десятка, и ее номер соответствует последней цифре в номере зачетки. Если предпоследняя цифра нечетная, тема выбирается из второго десятка и соответствует последней цифре в номере зачетки студента. Например, две последних цифры в номере зачетки 47, тема выбирается из первого десятка, номер темы -7. Если предпоследняя цифра нечетная, например, 37 или 97, тему выбирают из второго десятка с последней цифрой 7. Номер темы 17.

| Вариант | Наименование тем |
|---------|--|
| 1 | Цели, задачи, содержание и приемы финансового анализа |
| 2 | Экспресс- анализ бухгалтерского баланса. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса |
| 3 | Основные источники информации для финансового анализа |
| 4 | Абсолютные показатели финансовой устойчивости и оценка возможности банкротства предприятия |
| 5 | Коэффициенты финансовой устойчивости их анализ |
| 6 | Понятие ликвидности. Ликвидность баланса |
| 7 | Показатели ликвидности, их нормативные значения |
| 8 | Показатели оборачиваемости оборотного капитала. |
| 9 | Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности |
| 10 | Понятие денежного потока и его анализ (Отчет о движении денежных средств) |
| 11 | Анализ прибыли (Отчет о финансовых результатах) |
| 12 | Показатели рентабельности и их анализ |
| 13 | Понятие предпринимательского риска, способы оценки риска |
| 14 | Операционный рычаг (леверидж) как способ оценки предпринимательского риска |
| 15 | Финансовый рычаг (леверидж) как способ оценки финансового риска |

| | |
|----|--|
| 16 | Экспертный метод оценки предпринимательского риска |
| 17 | Факторный анализ прибыли от продаж |
| 18 | Понятие чистых активов, алгоритм их расчета |
| 19 | Анализ показателей рентабельности |
| 20 | Анализ дебиторской задолженности |

5.2. Темы курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) планом не предусмотрена.

5.3. Перечень методических рекомендаций

| № п/п | Наименование |
|-------|--|
| 1 | Методические рекомендации по выполнению контрольной работы |

Контрольная работа представляет собой комплексное задание, в котором студентам предлагается выполнить теоретическую и расчетно - аналитическую части.

При написании работы студент на основе знаний, полученных в результате лекционных, практических занятий и самостоятельного изучения курса, должен раскрывать содержание исследуемой темы, демонстрируя тем самым понимание излагаемого материала.

Важным моментом при подготовке контрольной работы является творческий подход, умение обрабатывать и анализировать информацию, делать самостоятельные выводы, обосновывать целесообразность и эффективность предлагаемых решений, четко и логично излагать свои мысли

В содержании контрольной работы необходимо показать знание рекомендованной литературы по данной теме, но при этом следует правильно пользоваться первоисточниками, избегать чрезмерного цитирования. При использовании цитат необходимо указывать точные ссылки на используемый источник: указание автора (авторов), название работы, место и год издания, страницы.

В процессе работы над первоисточниками целесообразно делать записи, выписки абзацев, цитат, относящихся к избранной теме. При изучении специальной юридической литературы (монографий, статей, рецензий и т.д.) важно обратить внимание на различные точки зрения авторов по исследуемому вопросу, на приводимую аргументацию и выводы, которыми опровергаются иные концепции.

Кроме рекомендованной специальной литературы, можно использовать любую дополнительную литературу, которая необходима для раскрытия темы контрольной работы. Если в период написания контрольной работы были приняты новые нормативно-правовые акты, относящиеся к излагаемой теме, их необходимо изучить и использовать при её выполнении.

Цель контрольной работы по дисциплине «Финансовый анализ» - научить студента использовать полученные знания для проведения оценки и анализа

финансового состояния организации, связывать конкретные вопросы финансового анализа с положениями экономической теории, определять формы и методы наиболее эффективного проведения анализа и подготавливать информацию, необходимую для принятия управленческих решений по конкретному вопросу.

Задачи выполнения контрольной работы:

- приобретение навыков и умений самостоятельной работы с научной и методической литературой, нормативными документами, фактическим числовым материалом в основном с данными бухгалтерской отчетности;
- выявление общих тенденций и закономерностей, специфических особенностей в методах финансового анализа;
- углубление теоретических знаний в области формирования бухгалтерской отчетности и финансового анализа.

Контрольная работа способствует развитию у студентов творческого потенциала и формированию у будущих специалистов глубоких теоретических и практических навыков в финансовой деятельности.

Контрольная работа, как указывалось выше, состоит из двух частей - теоретической и практической.

Теоретическая часть работы посвящена исследованию и анализу одной из тем изучаемой дисциплины. Для написания теоретической части каждому студенту предлагается одна тема.

Контрольная работа состоит из следующих обязательных структурных элементов:

- титульный лист
- содержание
- введение
- основной раздел
 1. теоретическая часть
 2. практическая часть
- заключение
- список использованных источников
- приложения

Во введении необходимо дать обоснование постановки темы, раскрыть ее актуальность, указать цель и задачи, которые будут решены в ходе ее выполнения; степень ее освещенности и разработанности в научной и методической литературе. Далее кратко излагается круг вопросов, которые должны получить отражение в контрольной работе.

В первой части основного раздела подробно исследуются теоретические аспекты темы контрольной работы на основе литературных, нормативных и фактических материалов организации. В работе необходимо показать знание основ теории финансов, бухгалтерского учета, приемов и способов финансового анализа, умение читать и анализировать формы бухгалтерской отчетности.

Во второй части основного раздела необходимо:

- рассчитать анализируемые показатели по данным соответствующей формы отчетности;

- провести их анализ, т. е. указать абсолютное и/(или) относительное изменение каждого анализируемого показателя;

-провести факторный анализ, т.е. оценить количественное влияние факторов на изучаемый показатель;

-сделать выводы по результатам проведенного анализа.

Заполненная форма отчетности приводится в Приложении к контрольной работе. Анализ можно проводить по данным отчетности реального или условного предприятия.

В заключении излагаются основные выводы и предложения автора, вытекающие из проведенного в основном разделе исследования. Следует рекомендовать направления повышения эффективности использования активов и пассивов организации.

5.4. Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Цели, задачи, содержание финансового анализа
2. Способы и приемы финансового анализа
3. Основные источники информации для финансового анализа
4. Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса
5. Вертикальный анализ баланса
6. Анализ валюты баланса
7. Абсолютные показатели финансовой устойчивости
8. Оценка возможного банкротства на основе абсолютных показателей финансовой устойчивости
9. Коэффициенты финансовой устойчивости
10. Понятие ликвидности
11. Группировка активов по степени их ликвидности
12. Группировка пассивов по степени срочности их погашения
13. Ликвидность баланса
14. Показатели ликвидности
15. Понятие и оценка чистых активов
16. Понятие оборотного капитала
17. Коэффициенты оборачиваемости оборотного капитала
18. Анализ показателей оборачиваемости
19. Анализ оборачиваемости товарно-материальных ценностей
20. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности
21. Анализ экономии (привлечения) оборотного капитала
22. Понятие денежного потока, основные показатели, характеризующие денежный поток
23. Порядок составления Отчета о движении денежных средств
24. Анализ денежного потока по видам деятельности
25. Финансовые показатели, составленные на основе денежного потока
26. Анализ дебиторской задолженности
27. Виды прибыли, представленные в Отчете о финансовых результатах, порядок их расчета
28. Горизонтальный анализ Отчета о финансовых результатах
29. Вертикальный анализ Отчета о финансовых результатах

- 30.Факторный анализ прибыли от продаж
- 31.Система показателей рентабельности
- 32.Анализ показателей рентабельности
- 33.Понятие предпринимательского риска
- 34.Методы оценки предпринимательского риска
- 35.Экспертный метод оценки предпринимательского риска
- 36.Статистический метод оценки предпринимательского риска
- 37.Оценка риска при помощи операционного рычага
- 38.Оценка риска при помощи финансового рычага
- 39.Задачи анализа финансовой устойчивости
- 40.Задачи анализа ликвидности

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине по решению кафедры оформлен отдельным приложением к рабочей программе.

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Заславская М.Д. Финансовый анализ [Электронный учебник]: Учебное пособие / М.Д. Заславская. М.: Дашков и К. 2013,- 296 с. Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/14047>
2. Зильбертова Т. Н. Финансовый анализ [Электронный учебник]: Учебное пособие / Т. Н.Зильбертова, М.: Экзамен, 2010 - Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/767>

б) дополнительная литература:

3. Авен П. Революция Гайдара. История реформ 90-х из первых рук * П.Авен, А. Кох. – М.: Альпина Паблишер, 2013 – 472 с.
4. Дробышевская Т. Финансовый анализ СССР и России в конце XX века (1985-1999) / Т. Дробышевская, В. Мау, С. Шахов, А. Яник. – М.: МГУ, 2011 - 272 с.
5. Леклерк А. Русское влияние в Евразии. Геополитическая история от становления государства до времен Путина / А. Леклерк. – М.: Альпина Паблишер, 2014 – 368 с.
6. Мисько О.Н. Экономическая история. Учебник для бакалавров / О.Н. Мисько, Н.Л. Дружинин. – М.: Юрайт, 2014 – 591 с.
7. Рогатко С.А. История продовольствия России с древних времен до 1917 года. Историко-экономический взгляд на агропромышленное развитие Российской империи / С.А. Рогатко. –М.: Русская панорама, 2014 – 1096 с.
8. Старыгин А.В. История мировой экономики: учебное пособие для вузов:

рекомендовано методсоветом по направлению. Рос.акад. соц. Наук /А. В. Старыгин.- М.: КноРус, 2011. - 160 с.

9. Тимошина Т.М. Экономическая история зарубежных стран: учебное пособие / Т.М. Тимошина. – М.: Юстицинформ, 2012 –

10. Ковнир В.Н. Финансовый анализ России / В.Н. Ковнир. – М.: Логос, 2011 – 472 с.

11. Кузнецова О.Д.. Экономическая история. Учебник / О.Д. Кузнецова, И.Н. Шапкин, А.С. Квасов, Л.И.Пермякова. М.: Юрайт, 2014 – 538 с.

12. Тимошина Т.М. Экономическая история России / Т.М. Тимошина. – М.: Юстицинформ, 2011 – 424 с.

13. Фишуик А. Экономика за 30 секунд / А. Фишуик, К. Джорджиу, К Хьюстон, У. Мэришель. – М.: Рипол классик, 2014. – 160 с.

14. Шумпетер Й. Десять великих экономистов от Маркса до Кейнса [Электронный ресурс] / Шумпетер Й. — Электрон. текстовые данные.— М.: Издательство Института Гайдара, 2011.— 416 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5759> — ЭБС «IPRbooks», по паролю.

8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО– ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Электронная информационно-образовательная среда АНО ВО "СЗТУ" (ЭИОС СЗТУ) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://edu.nwotu.ru/>
2. Учебно-информационный центр АНО ВО "СЗТУ" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://lib.nwotu.ru:8087/jirbis2/>
3. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/>
4. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://window.edu.ru/>
5. Информационные системы доступа к электронным каталогам библиотек сферы образования и науки (ИС ЭКБСОН) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.vlibrary.ru/>

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студента, консультации.

9.1. При изучении тем студентам необходимо повторить лекционный учебный материал, изучить рекомендованную литературу, а также учебный материал, находящийся в указанных информационных ресурсах. На завершающем этапе изучения каждого модуля необходимо, воспользовавшись предложенными вопросами для самоконтроля, размещенными в электронной информационной образовательной среде (ЭИОС), проверить качество усвоения учебного материала.

В случае затруднения в ответах на поставленные вопросы рекомендуется

повторить учебный материал.

9.2. После изучения каждого модуля дисциплины необходимо ответить на вопросы контрольного теста по данному модулю с целью оценивания знаний и получения баллов.

9.3. По завершению изучения учебной дисциплины в семестре студент обязан пройти промежуточную аттестацию. Вид промежуточной аттестации определяется рабочим учебным планом. Форма проведения промежуточной аттестации – компьютерное тестирование с использованием автоматизированной системы тестирования знаний студентов в ЭИОС.

9.4. К промежуточной аттестации допускаются студенты, выполнившие требования рабочего учебного плана.

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине используются следующие информационные технологии:

10.1. Internet – технологии:

- WWW(англ. World Wide Web – Всемирная Паутина) – технология работы в сети с гипертекстами;
- FTP (англ. File Transfer Protocol – протокол передачи файлов) – технология передачи по сети файлов произвольного формата;
- IRC (англ. Internet Relay Chat – поочередный разговор в сети, чат) – технология ведения переговоров в реальном масштабе времени, дающая возможность разговаривать с другими людьми по сети в режиме прямого диалога;
- ICQ (англ. I seek you – я ищу тебя, можно записать тремя указанными буквами) – технология ведения переговоров один на один в синхронном режиме.

10.2. Дистанционное обучение с использованием ЭИОС на платформе Moodle:

- Технология мультимедиа в режиме диалога.
- Технология неконтактного информационного взаимодействия (виртуальные кабинеты, лаборатории).
- Гипертекстовая технология (электронные учебники, справочники, словари, энциклопедии).

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Мультимедийные аудитории.
2. Виртуальные аналоги специализированных кабинетов.
3. Библиотека.
4. Справочно-правовая система Консультант Плюс.
5. Электронная информационно-образовательная среда университета.
6. Локальная сеть с выходом в Интернет.

12. БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА

Формирование оценки текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины осуществляется с использованием балльно-рейтинговой оценки работы студента.

Бальная шкала оценки дисциплины имеет вид (в баллах):

| Вид учебной работы, за которую ставятся баллы | Баллы |
|--|----------------|
| Участие в online занятиях, прослушивание видеолекций | 0 - 5 |
| Контрольная работа | 0 - 20 |
| Контрольный тест по модулю 1 | 0 - 15 |
| Контрольный тест по модулю 2 | 0 - 15 |
| Контрольный тест по модулю 3 | 0 - 15 |
| Итоговый контроль (Итоговый контрольный тест) | 0 - 30 |
| ВСЕГО | 0 - 100 |

| Бонусы (баллы, которые могут быть добавлены до 100) | Баллы |
|--|--------------|
| - за активность | 0 - 10 |
| - за участие в олимпиаде | 0 - 50 |
| - за участие в НИРС | 0 - 50 |
| - за оформление заявок на полезные методы (рацпредложения) | 0 - 50 |

Балльная шкала оценки

| Оценка (экзамен) | Баллы |
|-------------------------|--------------|
| Отлично | 86 – 100 |
| Хорошо | 69 – 85 |
| Удовлетворительно | 51 – 68 |
| Неудовлетворительно | менее 51 |

Контрольная работа оценивается в соответствии с таблицей:

| Оценка | Количество баллов |
|---------------------|--------------------------|
| Отлично | 18 – 20 |
| Хорошо | 15 – 17 |
| Удовлетворительно | 12 – 14 |
| Неудовлетворительно | менее 12 |

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. Перечень формируемых компетенций

общекультурные (ОК)

| <i>Код компетенции</i> | <i>Наименование и (или) описание компетенции</i> |
|------------------------|---|
| ОК-3 | Способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности |

общепрофессиональные (ОПК)

| <i>Код компетенции</i> | <i>Наименование и (или) описание компетенции</i> |
|------------------------|---|
| ОПК-5 | владеть навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем |

профессиональные (ПК)

| <i>Код компетенции</i> | <i>Наименование и (или) описание компетенции</i> |
|------------------------|---|
| ПК-15 | умением проводить анализ рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании |

2. Паспорт фонда оценочных средств

| № п/п | Контролируемые модули (темы) дисциплины | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|--------------|--|--|---|
| 1 | Модуль 1. | ОК-3 | Контрольный тест 1 |
| 2 | Модуль 2. | ОК-3, ОПК-5 | Контрольный тест 2 |
| | Модуль 3. | ОПК-5, ПК-15 | Контрольный тест 3 |
| | Модули 1-3 | ОК-3, ОПК-5, ПК-15 | Итоговый контрольный тест Контрольная работа |

3. Показатели и критерии оценивания компетенций по этапам формирования, описание шкал оценивания

| Этапы освоения компетенции | Показатели достижения заданного уровня освоения компетенций | Критерии оценивания результатов обучения | | | | |
|----------------------------|---|--|--|---|--|---|
| | | 1 ¹ | 2 ² | 3 ³ | 4 ⁴ | 5 ⁵ |
| Первый этап | Знать: основы финансового анализа; цели, задачи и приемы, основные источники информации; систему абсолютных и относительных показателей, методику экспресс-анализа и углубленного финансового анализа | Не знает | Знает научные основы финансового анализа, источники аналитической информации | Знает научные основы финансового анализа, источники аналитической информации для финансового анализа, некоторые финансовые показатели | Знает основные приемы и способы финансового анализа; источники аналитической информации, систему абсолютных и относительных показателей, но в некоторых ситуациях не уверен в способах проведения углубленного финансового анализа | Знает приемы и способы финансового анализа; источники аналитической информации; систему абсолютных и относительных показателей, методику проведения экспресс-анализа и углубленного анализа |

| | | | | | | |
|-------------|--|----------|---|---|--|---|
| Второй этап | <p>ОПК-5, ПК-15 Уметь: анализировать финансово состояние хозяйствующего субъекта, аналитически обрабатывать финансовую отчетность с целью принятия управленческих решений, рассчитывать и правильно оценивать значения финансовых коэффициентов, оценивать предпринимательские риски и анализировать их для принятия управленческих решений, оценивать риски при инвестировании, которые могут быть связаны с крупными кредитами и займами</p> | Не умеет | <p>Умеет Аналитически обрабатывать финансовую отчетность, рассчитывать и оценивать значения финансовых коэффициентов, затрудняется при оценке и анализе предпринимательские рисков</p> | <p>Умеет Аналитически обрабатывать финансовую отчетность, рассчитывать и оценивать значения финансовых коэффициентов, оценивать и анализировать предпринимательские риски, Риски при инвестировании, делать выводы</p> | <p>Умеет Рассчитывать и оценивать значения финансовых коэффициентов, оценивать и анализировать предпринимательские риски, риски при инвестировании, делать выводы и предложения по результатам анализа с целью повышения эффективности деятельности организации</p> | <p>Умеет Аналитически обрабатывать финансовую отчетность с целью принятия управленческих решений Рассчитывать и оценивать значения финансовых коэффициентов, оценивать и анализировать предпринимательские риски, Риски при инвестировании , делать выводы с целью повышения эффективности деятельности организации</p> |
|-------------|--|----------|---|---|--|---|

| | | | | | | |
|-------------|---|------------|--|---|---|--|
| Третий этап | Владеть: ПК-15, ОПК-5, Навыками формирования информационной базы, в том числе финансовой отчетности с учетом различных вариантов разработки учетной политики для бухгалтерского учета и использования всех информационных источников финансовой информации о внутренней и внешней среде хозяйствующего субъекта; Выбора наиболее эффективных методов и подходов для анализа и оценки вариантов обоснования развития организации; навыками проведения аналитических процедур и обобщения | Не владеет | Частично владеет навыками формирования финансовой отчетности | Владеть: навыками формирования информационной базы, в том числе финансовой отчетности и использования иных информационных источников финансовой информации о внутренней и внешней среде хозяйствующего субъекта -навыками выбора наиболее эффективных методов для анализа и оценки возможных вариантов развития хозяйствующего субъекта | Владеть Навыками формирования информационной базы, в том числе финансовой отчетности с учетом различных вариантов разработки учетной политики для бухгалтерского учета и использования всех информационных источников финансовой информации о внутренней и внешней среде хозяйствующего субъекта; Выбора наиболее эффективных методов и подходов для анализа и оценки вариантов обоснования развития организации; | Владеть Навыками формирования информационной базы, в том числе финансовой отчетности с учетом различных вариантов разработки учетной политики для бухгалтерского учета и использования всех информационных источников финансовой информации о внутренней и внешней среде хозяйствующего субъекта; Выбора наиболее эффективных методов и подходов для анализа и оценки вариантов обоснования развития организации; навыками проведения аналитических процедур и обобщения |
|-------------|---|------------|--|---|---|--|

1 - Нулевой уровень (Компетенция не развита. Студент не владеет необходимыми навыками и не старается их применять.)

2 - Низкий уровень (Компетенция недостаточно развита. Студент частично проявляет навыки, входящие в состав компетенции. Пытается, стремится проявлять нужные навыки, понимает их необходимость, но у него не всегда получается.)

3 - Базовый уровень (как обязательный для всех студентов-выпускников ВУЗа по завершении освоения ООП ВО)

4 - Продвинутый уровень (студент владеет сложными навыками, способен активно влиять на происходящее, проявлять соответствующие навыки в ситуациях повышенной сложности.)

5 - Высокий (лидерский) уровень (данный уровень необходим только для магистра, который по своим должностным обязанностям может принимать стратегические решения. Для бакалавра он является желаемым, но не обязательным)

4. Шкалы оценивания (балльно-рейтинговая система)

| Вид учебной работы, за которую ставятся баллы | Баллы |
|--|----------------|
| Участие в online занятиях, прослушивание видеолекций | 0 - 5 |
| Текущий контроль (Контрольная работа) | 0 - 20 |
| Контрольный тест 1 | 0 - 15 |
| Контрольный тест 2 | 0 - 15 |
| Контрольный тест 3 | 0 - 15 |
| Итоговый контроль (Итоговый контрольный тест) | 0 - 30 |
| ВСЕГО | 0 - 100 |

Балльная шкала оценки

| Оценка (экзамен) | Баллы |
|---------------------|----------|
| отлично | 86 – 100 |
| хорошо | 69 – 85 |
| удовлетворительно | 51 – 68 |
| неудовлетворительно | менее 51 |

5. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций при изучении учебной дисциплины в процессе освоения образовательной программы

5.1. Типовой вариант задания на контрольную работу

Вариант задания соответствует последним 2 цифрам зачётной книжки.

Пример. Номер зачётки – 140601, соответственно - вариант 1. Тема контрольной работы: «Финансовый анализ и его роль в управлении организацией»

Темы контрольных работ перечислены в п.5. данной рабочей программы

5.2. Типовой вариант задания на курсовую работу

Курсовая работа не предусмотрена.

5.3. Типовой тест промежуточной аттестации

1. Содержание финансового анализа определяется:

- А) целью;
- Б) задачами и целью
- В) нормативами
- Г) решениями вышестоящей организации;
- Д) актами проверок контролирующими организациями.

2. В системе управления экономический анализ относится к:

- А) управляемой системе;
- Б) управляющей системе
- В) функциям управления

3. Субъектом внутреннего управленческого анализа в основном является:

- А) вышестоящая организация
- Б) коллектив предприятия
- В) предприятия-смежники
- Г) руководство предприятия

Д) менеджеры среднего звена

4. Способ познания предметов и явлений, основанный на разложении целого на составные части и изучение их во взаимосвязи, взаимозависимости называется:

- А) синтез
- Б) дедукция
- В) логика
- Г) анализ

5. Причинно-следственные связи экономических явлений и процессов являются:

- А) предметом экономического анализа
- Б) объектом экономического анализа
- В) субъектом экономического анализа.

6. Какие из перечисленных ниже факторов, влияющих на результаты деятельности предприятия, являются внутренними?

- А) цены, уровень дохода населения
- Б) спрос на продукцию
- В) сырье, материалы
- Г) управление предприятием, технология производства.

7. Какие показатели используются для общей характеристики выпускаемой и продаваемой продукции?

- А) стоимостные
- Б) натуральные
- В) условно-натуральные
- Г) относительные

8. Относительные показатели отражают:

- А) структуру явления
- Б) динамику явления
- В) интенсивность явления

9. Кратная форма связи между результативным и факторным показателем относится к:

- А) аддитивной
- Б) смешанной
- В) мультипликативной

10. Какой метод анализа используется для исчисления влияния отдельных факторов на совокупный показатель?

- А) индексный
- Б) функционально-стоимостный
- В) цепных подстановок
- Г) балансовый
- Д) комплексный

11. Форма связи между факторными показателями в индексном методе?

- А) аддитивная
- Б) мультипликативная
- В) смешанная (комбинированная)

12. Форма связи между факторными показателями в интегральном методе?

- А) аддитивная

- Б) мультипликативная
- В) смешанная

13. Наибольшее развитие на предприятиях получил вид анализа:

- А) перспективный
- Б) оперативный
- В) текущий
- Г) отраслевой
- Д) экономико-математический

14. Главным в проведении комплексного экономического анализа является:

- А) интегрирование
- Б) сопоставимость показателей
- В) период времени, изучаемый в процессе
- Г) нахождение оптимальных решений
- Д) системность

15. Только на основании публичной финансовой отчетности обычно осуществляется:

- А) финансовый анализ
- Б) управленческий анализ
- В) инвестиционный анализ

16. Резервы, связанные с вовлечением в производство дополнительных ресурсов называются:

- А) экстенсивными
- Б) интенсивными
- В) внутрихозяйственными

17. Главным источником информации при анализе хозяйственной деятельности являются:

- А) оперативный учет
- Б) статистические данные других предприятий
- В) данные годового производственного отчета цехов
- Г) бухгалтерский учет
- Д) аналитический учет

18. Анализ уровня управления включает:

- А) анализ эффективности производства, анализ использования ресурсов и структуры производства
- Б) анализ организационно-управленческой и организационно-производственной структуры, анализ процессов и эффективности управления
- В) анализ организации производства и управления, эффективности хозяйственной деятельности

19. К частным показателям качества продукции относят:

- А) удельный вес сертифицированной продукции
- Б) гарантийный срок годности
- В) уровень сервисного обслуживания

20. Прямыми показателями ритмичности являются:

- А) удельный вес производства продукции за каждую декаду к месячному выпуску
- Б) коэффициент аритмичности
- В) наличие доплат за сверхурочные работы

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

- 6.1 Итоговый контрольный тест доступен студенту только во время тестирования, согласно расписания занятий или в установленное деканатом время.
- 6.2. Студент информируется о результатах текущей успеваемости.
- 6.3 Студент получает информацию о текущей успеваемости, начислении бонусных баллов и допуске к процедуре итогового тестирования от преподавателя или в ЭИОС.
- 6.4. Производится идентификация личности студента.
- 6.5. Студентам, допущенным к промежуточной аттестации, открывается итоговый контрольный тест.
- 6.6. Тест закрывается студентом лично по завершении тестирования или автоматически по истечении времени тестирования.