

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 2023.04.27 11:04
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Кафедра

Финансово-экономический

Финансов

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

Л.Н. Костина

27.04.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.06

"Финансовый анализ (продвинутый уровень)"

Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Профиль "Финансы и кредит"

Квалификация

МАГИСТР

Форма обучения

очная

Общая трудоемкость

3 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2023

Донецк
2023

Составитель(и):

д-р экон. наук, зав. каф.



В.В. Петрушевская

канд. экон. наук, доцент



Н.В. Гордеева

Рецензент(ы):

канд. экон. наук, доцент



Е.Г. Сподарева

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Финансовый анализ (продвинутый уровень)" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 991)

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Профиль "Финансы и кредит", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2023 протокол № 27.

Срок действия программы: 2023-2025

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансов
Протокол от 19.04.2023 № 11

Заведующий кафедрой:

д-р экон. наук, проф., Петрушевская В.В.

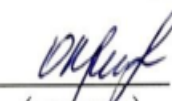

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Финансов

Протокол от 19.04.2023 г. №11

Зав. кафедрой д-р экон.наук, проф., Петрушевская В.В.


(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024- 2025 учебном году на заседании кафедры Финансов

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, проф., Петрушевская В.В.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансов

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, проф., Петрушевская В.В.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансов

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, проф., Петрушевская В.В.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ	
формирование у обучающихся современных фундаментальных знаний в области финансово-хозяйственной деятельности предприятий, обучение комплексным знаниям о принципах и методах проведения комплексного финансового анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью принятия оптимальных управленческих решений и разработки программы мероприятий, направленных на повышение эффективности его функционирования.	
1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
усвоить теоретические основы проведения финансового анализа; приобрести навыки использования приемов и методов финансового анализа; использовать результаты анализа при стратегическом и текущем планировании и управлении.	
1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОПОП ВО:	Б1.В.06
<i>1.3.1. Дисциплина "Финансовый анализ (продвинутый уровень)" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:</i>	
Актуальные проблемы финансов	
Методология и методы научных исследований	
<i>1.3.2. Дисциплина "Финансовый анализ (продвинутый уровень)" выступает опорой для следующих элементов:</i>	
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена	
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>УК-6.3: Применяет знания о принципах и методах проведения комплексного финансового анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью принятия оптимальных управленческих решений и разработки программы мероприятий, направленных на повышение эффективности его функционирования</i>	
Знать:	
Уровень 1	Виды финансовой и бухгалтерской отчетности
Уровень 2	Современные технические средства информационной технологии
Уровень 3	Методы построения финансовых моделей
Уметь:	
Уровень 1	Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности
Уровень 2	Применять полученные знания в практической деятельности предприятий
Уровень 3	Обосновывать полученные результаты проведения финансового анализа предприятия
Владеть:	
Уровень 1	Навыками использования современных методик выбора и расчета ключевых показателей эффективности предприятий
Уровень 2	Способностью интерпретировать динамику полученных результатов
Уровень 3	Способами и инструментами проведения финансового анализа предприятия
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>УК-6.4: Использует продвинутые инструментальные методы экономического и финансового анализа для оценки эффективности экономических субъектов хозяйствования</i>	
Знать:	
Уровень 1	Источники информации для проведения анализа деятельности предприятия
Уровень 2	Методы статистической обработки и анализа информации
Уровень 3	Инструментальные средства обработки экономической информации
Уметь:	
Уровень 1	Осуществлять отбор информации для решения поставленной задачи

Уровень 2	Рассчитывать основные экономические характеристики деятельности предприятия
Уровень 3	Использовать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей
Владеть:	
Уровень 1	Навыками обработки информации, свидетельствующей об изменениях в деятельности предприятия
Уровень 2	Обобщения результатов расчетов и формирования выводов по оценке экономической ситуации на предприятии и рекомендаций по ее улучшению
Уровень 3	Навыками оценки деятельности предприятия

В результате освоения дисциплины "Финансовый анализ (продвинутый уровень)" обучающийся

3.1 Знать:	Продвинутые инструментальные методы экономического и финансового анализа для оценки эффективности экономических субъектов хозяйствования.
3.2 Уметь:	Применять методы экономического и финансового анализа для оценки эффективности экономических субъектов хозяйствования.
3.3 Владеть:	Владеть методами экономического и финансового анализа для оценки эффективности экономических субъектов хозяйствования на продвинутом уровне.

1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

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

Промежуточная аттестация

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

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины "Финансовый анализ (продвинутый уровень)" составляет 3 зачётные единицы, 108 часов.

Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.

2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Методические основы финансового анализа хозяйственной деятельности предприятия						
Тема 1.1. Значение комплексного финансового анализа деятельности предприятия /Лек/	3	2	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Значение комплексного финансового анализа деятельности	3	6	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1	0	

предприятия /Сем зан/				ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3		
Тема 1.1. Значение комплексного финансового анализа деятельности предприятия /Ср/	3	8	УК-6.3 УК -6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Организация проведения, методы и приемы финансового анализа /Лек/	3	4	УК-6.3 УК -6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Организация проведения, методы и приемы финансового анализа /Сем зан/	3	6	УК-6.3 УК -6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Организация проведения, методы и приемы финансового анализа /Ср/	3	4	УК-6.3 УК -6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Методика комплексного финансового анализа деятельности предприятия /Лек/	3	4	УК-6.3 УК -6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Методика комплексного финансового анализа деятельности предприятия /Сем зан/	3	6	УК-6.3 УК -6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Методика комплексного финансового анализа деятельности предприятия /Ср/	3	4	УК-6.3 УК -6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Раздел 2. Финансовый анализ результатов деятельности предприятия						
Тема 2.1. Комплексный анализ затрат на производство и себестоимости продукции /Лек/	3	2	УК-6.3 УК -6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Комплексный анализ затрат на	3	4	УК-6.3	Л1.1 Л1.2	0	

производство и себестоимости продукции /Сем зан/			УК-6.4	ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3		
Тема 2.1. Комплексный анализ затрат на производство и себестоимости продукции /Ср/	3	10	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Цена капитала и оценка его использования /Лек/	3	4	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Цена капитала и оценка его использования /Сем зан/	3	6	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Цена капитала и оценка его использования /Ср/	3	4	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Комплексный анализ эффективности финансово-экономической деятельности предприятия /Лек/	3	2	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Комплексный анализ эффективности финансово-экономической деятельности предприятия /Сем зан/	3	6	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Комплексный анализ эффективности финансово-экономической деятельности предприятия /Ср/	3	8	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.4. Методика проведения работ по финансовому оздоровлению предприятия /Лек/	3	2	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.4. Методика проведения работ по финансовому оздоровлению предприятия /Сем зан/	3	6	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 ЛЗ.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3	0	

Тема 2.4. Методика проведения работ по финансовому оздоровлению предприятия /Ср/	3	8	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Комплексный анализ затрат на производство и себестоимости продукции /Конс/	3	2	УК-6.3 УК-6.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

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

В процессе освоения дисциплины "Финансовый анализ (продвинутый уровень)" используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы обучающихся, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата.

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

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Петрушевская, В. В. Гордеева, Н. В.	Финансовый анализ (продвинутый уровень) : конспект лекций для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Финансы и кредит») очной формы обучения (137 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022
Л1.2	Крылов, С. И.	Финансовый анализ : учебное пособие (161 с.)	Саратов, Екатеринбург : Профобразование, Уральский федеральный университет, 2019
Л1.3	Жилкина, А. Н.	Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов (285 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
2. Дополнительная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	С. С. Степанчук, Н. В. Гордеева	Финансовый анализ (продвинутый уровень): учебно- методическое пособие для обучающихся 1, 2 курсов образовательной программы магистратуры	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
		магистратуры направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» (магистерские программы: «Финансы и кредит», «Финансы государственного сектора») очной / заочной форм обучения (140 с.)	

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.1	В.В. Петрушевская Н. В. Гордеева	Финансовый анализ (продвинутый уровень) : методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Финансы и кредит») очной формы обучения (24 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2023
ЛЗ.2	В.В. Петрушевская Н. В. Гордеева	Финансовый анализ (продвинутый уровень) : методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Финансы и кредит») очной формы обучения (26 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2023
ЛЗ.3	В.В. Петрушевская Н. В. Гордеева	Финансовый анализ (продвинутый уровень) : методические рекомендации по выполнению индивидуального задания для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Финансы и кредит») очной формы обучения (38 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2023

4.2. Перечень ресурсов**информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"**

Э1	Министерство финансов РФ	minfin.gov.ru
Э2	Минпромторг РФ	minpromtorg.gov.ru
Э3	Министерство экономического развития РФ	economy.gov.ru

4.3. Перечень программного обеспечения

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

Операционная система Windows 7, Microsoft Office Professional Plus: 2013 (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access), Adobe Flash Player

Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite Комплексная защита

Браузер Google Chrome, Mozilla Firefox.

Бесплатное ПО: WinRAR, ЯндексТелемост

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Moodle,

Программное обеспечение «Рабочие программы дисциплин» в составе программного комплекса «ПЛАНЫ» версии 4.42.

Электронный каталог изданий ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" - <http://unilib.dsum.internal/>

Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» - <https://cyberleninka.ru/>

Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

Электронная библиотека Института проблем рынка РАН Российской академии наук (ИПР РАН) – <http://www.ipr-ras.ru/libr.htm>

Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» <https://lib.vsu.ru/>

Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Уральский государственный экономический университет" <https://www.usue.ru/studentam/biblioteka/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, текущего контроля, групповых консультаций и промежуточной аттестации: аудитория № 301 учебный корпус № 2 г. Донецк, пр. Богдана Хмельницкого, 108 (ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС"):

- комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран;
- специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (68), стационарная доска, выкатная доска, Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0).

2. Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду организации:

читальные залы, учебные корпуса №1, г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163а (ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС"), №6, г. Донецк, ул. Артема, 94 (ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС").

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС") и электронно-библиотечную систему (ЭБС IPRbooks), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

Сервер: AMD FX 8320/32Gb(4x8Gb)/4Tb(2x2Tb). На сервере установлена свободно распространяемая операционная система DEBIAN 10. MS Windows 8.1 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Windows XP (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2007 Russian OLP NL AE (лицензии Microsoft 42638778, № 44250460), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), MS Office № 42638778, №44250460), MSOffice2010Russian (лицензии Microsoft №47556582, №49048130), MSOffice 2013 Russian (лицензии Microsoft №61536955, №62509303, №61787009, №63397364), GrubloaderforALT Linux (лицензия GNU LGPLv3), MozillaFirefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), IncScape (лицензия GPL3.0+), PhotoScape (лицензия GNU GPL), 1CERPYP, 1C3YP (бесплатные облачные решения для образовательных учреждений от 1Cfresh.com), OnlyOffice 10.0.1 (SaaS, GNU Affero General Public License3).

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к зачету:

1. Анализ использования прибыли.
2. Анализ источников покрытия необоротных и оборотных активов. Анализ источников формирования капитала. Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизация его структуры.
3. Анализ ликвидности предприятия: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент критической ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности и др.
4. Анализ платежеспособности предприятия: абсолютная, гарантированная, потенциальная платежеспособность, неплатежеспособность предприятия.
5. Анализ финансовой устойчивости предприятия: абсолютно устойчивое, нормально устойчивое, неустойчивое и кризисное состояние.
6. Анализ кредитоспособности организации.
7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, как основной источник информации для проведения финансового анализа.
8. Характеристика отдельных разделов и важнейших статей финансовых результатов деятельности предприятия.
9. Группировка активов по степени ликвидности. Корректировки групп ликвидности.
10. Группировка показателей рентабельности.
11. Группировка статей актива и пассива баланса для анализа ликвидности. Условия абсолютной ликвидности. 12. Значение финансового анализа и типология его видов.
13. Классификация приемов и методов финансового анализа.
14. Коэффициенты, применяемые для оценки платежеспособности и ликвидности организации, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.
15. Метода определения потребности в оборотных средствах.
16. Методы оценки потенциального банкротства предприятия.
17. Методы ценообразования продукции предприятия.
18. Механизм влияния инфляции на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.
19. Общая оценка состава, структуры и динамики активов предприятия.
20. Общая оценка состава, структуры и динамики собственного капитала и обязательств предприятия.

21. Основные источники информации для проведения анализа: бухгалтерская (финансовая), налоговая, статистическая отчетность, плановая (прогнозная) информация, макроэкономические показатели о состоянии внешней конкурентной среды и др.
22. Основные коэффициенты платежеспособности. Общая и рейтинговая оценка платежеспособности.
23. Оценка финансовой устойчивости организации. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации.
24. Понятие и значение платежеспособности и ликвидности. Соотношение понятий платежеспособности и ликвидности.
25. Понятие ликвидности, классификация активов предприятия по степени ликвидности.

5.2. Темы письменных работ

Темы рефератов для проверки уровня сформированности компетенций:

1. Анализ наличия и достаточности чистых активов предприятия.
2. Анализ обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами.
3. Анализ соотношения собственного и заемного капитала. Финансовый рычаг.
4. Сравнительный анализ временной и количественной структуры дебиторской и кредиторской задолженностей.
5. Анализ возможностей восстановления платежеспособности. Прогнозирование банкротства компании. Критерии Альтмана.
6. Анализ использования чистой прибыли предприятия.
7. Проблемы управления собственным капиталом. Определение необходимого прироста собственного капитала на основе критериев финансовой устойчивости, критериев платежеспособности.
8. Использование результатов анализа финансовой отчетности для улучшения текущего финансового состояния.
9. Прогнозирование данных финансовой отчетности. Моделирование достижимого роста.
10. Платеже- и кредитоспособность организации как характеристика финансового состояния.
11. Общая оценка структуры и динамики статей бухгалтерского баланса.
12. Финансовые коэффициенты рентабельности активов и собственного капитала как инструменты оценки финансового состояния предприятия.
13. Оценка ликвидности бухгалтерского баланса на основе группировки активов по уровню их ликвидности и обязательств по срочности их оплаты.
14. Показатели и факторы неплатежеспособности (финансовой несостоятельности) предприятия.
15. Анализ признаков банкротства по абсолютным данным бухгалтерской отчетности и финансовым коэффициентам; последствия банкротства.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Финансовый анализ (продвинутый уровень)" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

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

5.4. Перечень видов оценочных средств

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

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

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

- 1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.
- 2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

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

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

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

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

**Финансово-экономический факультет
Кафедра финансов**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Финансовый анализ (продвинутый уровень)»

Направление подготовки
Профиль
Квалификация
Форма обучения

38.04.08 Финансы и кредит
Финансы и кредит
магистр
очная

Донецк
2023

Фонд оценочных средств по дисциплине «Финансовый анализ (продвинутый уровень)» для обучающихся 2 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Финансы и кредит») очной формы обучения

Разработчик(и): _____
проф., д-р. экон. наук, проф. В. В. Петрушевская
доцент, канд. экон. наук, Н. В. Гордеева
должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

ФОС рассмотрен на _____ *финансов*
заседании кафедры _____

Протокол заседания кафедры от _____ 19.04.2023 № _____ 11
дата

Заведующий кафедрой _____
(подпись) - _____ В.В. Петрушевская
(инициалы, фамилия)

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине «Финансовый анализ (продвинутый уровень)»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Таблица 1

Характеристика дисциплины
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	Магистратуры
Направление подготовки	38.04.08 Финансы и кредит
Профиль	Финансы и кредит
Количество разделов дисциплины	2
Часть образовательной программы	Часть, формируемая участниками образовательных отношений
Формы текущего контроля	Устный опрос, ситуационные задания, доклады, индивидуальные задания (реферат), научная составляющая (тезисы); контроль знаний по разделу
<i>Показатели</i>	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	3
Семестр	3
Общая трудоемкость (академ. часов)	108
Аудиторная контактная работа:	82
Лекционные занятия	40
Семинарские занятия	40
Консультация	2
Самостоятельная работа	26
Контроль	-
Форма промежуточной аттестации	Зачет с оценкой

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
УК-6: Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	УК-6.3: Применяет знания о принципах и методах проведении комплексного финансового анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью принятия оптимальных управленческих решений и разработки программы мероприятий, направленных на повышение эффективности его функционирования	Знать:	
		1.Виды финансовой и бухгалтерской отчетности	УК-6.3 З-1
		2.Современные технические средства информационной технологии	УК-6.3 З-2
		3.Методы построения финансовых моделей	УК-6.3 З-3
		Уметь:	
		1.Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности	УК-6.3 У-1
		2.Применять полученные знания в практической деятельности предприятий	УК-6.3 У-2
		3.Обосновывать полученные результаты проведения финансового анализа предприятия	УК-6.3 У-3
		Владеть:	

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		1.Навыками использования современных методик выбора и расчета ключевых показателей эффективности предприятий	УК-6.3 В-1
		2.Способностью интерпретировать динамику полученных результатов	УК-6.3 В-2
		3.Способами и инструментами проведения финансового анализа предприятия	УК-6.3 В-3
	УК-6.4: Использует продвинутое инструментальные методы экономического и финансового анализа для оценки эффективности экономических субъектов хозяйствования	Знать:	
		1.Источники информации для проведения анализа деятельности предприятия	УК-6.4 З-1
		2.Методы статистической обработки и анализа информации	УК-6.4 З-2
		3.Инструментальные средства обработки экономической информации	УК-6.4 З-3
		Уметь:	
		1.Осуществлять отбор информации для решения поставленной задачи	УК-6.4 У-1
		2.Рассчитывать основные экономические характеристики	УК-6.4 У-2

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		деятельности предприятия	
		3.Использовать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей	УК-6.4 У-3
		Владеть:	
		1.Навыками обработки информации, свидетельствующей об изменениях в деятельности предприятия	УК-6.4 В-1
		2.Обобщения результатов расчетов и формирования выводов по оценке экономической ситуации на предприятии и рекомендаций по ее улучшению	УК-6.4 В-2
		3.Навыками оценки деятельности предприятия	УК-6.4 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
Раздел 1. Методические основы финансового анализа хозяйственной деятельности предприятия				
1.	Тема 1.1. Значение комплексного финансового анализа деятельности предприятия	3	УК-6.31 3-1 УК-6.31 В-1 УК-6.4 1 У-1	Устный опрос; доклады; ситуационные задания
2.	Тема 1.2. Организация проведения, методы и приемы финансового анализа	3	УК-6.31 У-1 УК-6.31 В-3 УК-6.4 1 В-1	Устный опрос; доклады; ситуационные задания
3.	Тема 1.3. Методика комплексного финансового анализа деятельности предприятия	3	УК-6.31 3-3 УК-6.31 В-2 УК-6.4 1 В-3	Устный опрос; доклады; ситуационные задания; контроль знаний по разделу
Раздел 2. Финансовый анализ результатов деятельности предприятия				
4.	Тема 2.1. Комплексный анализ затрат на производство и себестоимости продукции	3	УК-6.31 У-2 УК-6.4 1 3-1 УК-6.4 1 В-2	Устный опрос; доклады; ситуационные задания
5.	Тема 2.2. Цена капитала и оценка его использования	3	УК-6.31 3-2 УК-6.4 1 У-3 УК-6.4 1 В-1	Устный опрос; доклады; ситуационные задания
6.	Тема 2.3. Комплексный анализ эффективности финансово-экономической деятельности предприятия	3	УК-6.33-2 УК-6.4 У-3 УК-6.4 В-1	Устный опрос; доклады; ситуационные задания; индивидуальные задания
7.	Тема 2.4. Методика проведения работ по финансовому	3	УК-6.31 У-3 УК-6.4 1 У-2 УК-6.4 1 В-3	Устный опрос; доклады; ситуационные

	оздоровлению предприятия			задания; научная составляющая (тезисы); контроль знаний по разделу
--	-----------------------------	--	--	--

РАЗДЕЛ 2.

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
	ЛЗ	СЗ		Всего за тему	ТЗ (КЗР)	Д (СР)	Р (ИЗ)	НС (тезисы)
		УО	СЗ					
Р.1.Т.1.1	-	4	4	8	3	3	8	9
Р.1.Т.1.2		4	4	8		3		
Р.1.Т.1.3		4	4	8		3		
Р.2.Т.2.1		4	4	8	3	3		
Р.2.Т.2.2		4	4	8		3		
Р.2.Т.2.3		4	4	8		3		
Р.2.Т.2.4		4	4	8		3		
Итого: 100 б	-	28	28	56	6	21	8	9

ЛЗ – лекционное занятие;

СЗ – семинарское занятие;

УО – устный опрос;

СЗ – ситуационные задания;

КЗР – контроль знаний по Разделу;

ТЗ – тестовое задание;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

Д – доклад;

ИЗ – индивидуальное задание;

Р – реферат;

НС (тезисы) – научная составляющая.

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» (4 балла) ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» (3 балла) – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» (2 балла) – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Оценка «неудовлетворительно» (1 балл) – ставится, если обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «1» отмечает такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины</i>	<i>Вопросы для подготовки к фронтальному устному опросу по темам дисциплины</i>
РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	
Тема 1.1. Значение комплексного финансового анализа деятельности предприятия	1. Роль анализа в реализации финансовой политики предприятия. 2. Необходимость и обязательность комплексного финансового анализа предприятия. 3. Основные принципы и категории финансового анализа.
Тема 1.2. Организация проведения, методы и приемы финансового анализа	1. Организация проведения финансового анализа на предприятии.

	2. Классификация методов и приемов финансового анализа. 3. Основные типы моделей, используемые в финансовом анализе.
Тема 1.3. Методика комплексного финансового анализа деятельности предприятия	1. Сущность и задачи комплексного финансового анализа. 2. Методика комплексного анализа финансового состояния предприятия. 3. Комплексный финансовый анализ и рейтинговая оценка предприятия.
РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	
Тема 2.1. Комплексный анализ затрат на производство и себестоимости продукции	1. Классификация и группировка затрат, включаемых в себестоимость продукции. 2. Анализ показателей себестоимости продукции. 3. Анализ затрат и их взаимосвязи с объемом производства и прибылью. 4. Факторный анализ себестоимости.
Тема 2.2. Цена капитала и оценка его использования	1. Сущность, содержание и анализ рынка капиталов. 2. Основные подходы к определению цены капитала. 3. Оценка эффективности использования капитала предприятия.
Тема 2.3. Комплексный анализ ликвидности средств, платежеспособности и финансовых результатов деятельности предприятия	1. Классическая теория агрегирования при финансовом анализе ликвидности и платежеспособности. 2. Коэффициентный подход при комплексном анализе ликвидности. 3. Матричная система основных показателей ликвидности и платежеспособности. 4. Анализ динамики показателей прибыли. 5. Анализ рентабельности и деловой активности.
Тема 2.4. Методика проведения работ по финансовому оздоровлению предприятия	1. Цель и содержание программы по финансовому оздоровлению. 2. Содержание методики по финансовому оздоровлению. 3. Государственное регулирование финансовых отношений предприятия.

2.2. Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся (контроль знаний по разделу)

В завершении изучения каждого раздела дисциплины может проводиться тестирование.

Критерии оценивания. Правильное выполнение тестового задания, где надо выбрать один верный ответ – 0,3 балла для очной формы обучения. Максимальное количество баллов, которое можно набрать по результатам тестирования обучающихся по разделу – 3 балла.

Оценка соответствует следующей шкале:

Оценка (баллы)	% правильных ответов
Отлично (3 балла)	75-100
Хорошо (2 балла)	51-75
Удовлетворительно (1 балла)	25-50
Неудовлетворительно (0,5 балл)	менее 25

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задание 1.1. Финансовый анализ — это направление:

- А) макроэкономического анализа;
- Б) технико-экономического анализа;
- В) анализа финансово-инвестиционной деятельности предприятия;
- Г) анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Задание 1.2. Финансовый анализ изучает:

- А) финансовое состояние предприятия;
- Б) финансовую отчетность предприятия;
- В) финансовую деятельность предприятия;
- Г) финансовую стратегию предприятия.

Задание 1.3. Какое из утверждений правильное?

- А) финансовый анализ является результатом финансового менеджмента;
- Б) финансовый анализ является результатом финансового аудита;
- В) финансовый анализ является методикой прогнозирования финансового состояния предприятия;
- Г) финансовый анализ является информационным обеспечением финансового менеджмента.

Задание 1.4. Пользователями результатов финансового анализа выступают:

- А) руководители, инвесторы и все контрагенты предприятия;

Б) руководители, служащие и все контрагенты предприятия, а также представители организаций, представляющих интересы предприятия или его контрагентов;

В) только финансовые структуры и налоговые службы;

Г) только руководство предприятия.

Задание 1.5. Основной информационной базой финансового анализа выступает:

А) статистика финансового рынка;

Б) статистика финансовых показателей отрасли;

В) финансовое законодательство;

Г) финансовая отчетность предприятия.

Задание 1.6. Что из перечисленного не является объектом финансового анализа?

А) анализ денежных потоков предприятия;

Б) анализ макроэкономических показателей;

В) анализ структуры источников формирования капитала предприятия;

Г) факторный анализ прибыли.

Задание 1.7. Целью финансового анализа является:

А) расчет коэффициентов платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости и деловой активности;

Б) идентификация внутренних проблем предприятия для обоснования управленческих решений;

В) определение ключевых параметров финансового состояния предприятия;

Г) сравнение показателей базового и отчетного периодов и выявление тенденций развития предприятия.

Задание 1.8. Конечной задачей финансового анализа является:

А) оценка финансового состояния предприятия;

Б) выявление изменений финансового состояния в пространственно-временном разрезе;

В) принятие обоснованных и оптимальных управленческих решений;

Г) прогноз тенденций развития предприятия.

Задание 1.9. Представление о динамике отдельных статей имущества и капитала предприятия может быть получено при помощи методов:

А) горизонтального анализа;

Б) вертикального анализа;

В) коэффициентного анализа;

Г) сравнительного анализа.

Задание 1.10. Представление о составе и структуре имущества и капитала предприятия может быть получено при помощи методов:

А) горизонтального анализа;

Б) вертикального анализа;

В) коэффициентного анализа;

Г) сравнительного анализа.

РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задание 2.1. Условие, при котором будет соблюдена абсолютная устойчивость финансового состояния:

- А) величина запасов больше величины собственных оборотных средств;
- Б) величина запасов меньше величины собственных оборотных средств;
- В) величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности;
- Г) величина запасов больше величины дебиторской задолженности.

Задание 2.2. Какие измерители применяют в ходе финансового анализа?

- А) преимущественно натуральные;
- Б) преимущественно стоимостные;
- В) натуральные, трудовые, условно-натуральные;
- Г) стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные.

Задание 2.3. На какой основе проводят вертикальный анализ бухгалтерского баланса?

- А) изменения абсолютной величины показателей;
- Б) структуры активов и пассивов баланса;
- В) темпов роста (снижения) показателей;
- Г) изменения относительной величины показателей.

Задание 2.4. В определении чего заключен горизонтальный анализ бухгалтерского баланса?

- А) динамики активов и пассивов;
- Б) структуры активов и пассивов;
- В) финансовых результатов деятельности;
- Г) структуры необоротных активов.

Задание 2.5. то из перечисленного будет задачей анализа финансового состояния предприятия?

- А) определение имущества предприятия;
- Б) определение прибыли (убытка) от продажи;
- В) определение собственного капитала;
- Г) определение финансовой устойчивости, кредитоспособности, платежеспособности.

Задание 2.6. то будет являться информационной базой для проведения финансового анализа?

- А) бухгалтерская отчетность;
- Б) показатели деятельности конкурентов;
- В) показатели состава и движения работников предприятия;
- Г) финансовая отчетность.

Задание 2.7. Какими являются расходы коммерческие и управленческие?

- А) переменными;
- Б) прямыми;

В) условно-постоянными;

Г) постоянными.

Задание 2.8. Установите, какой из показателей характеризует средний срок возврата долгов предприятия по текущим обязательствам:

А) срок оборачиваемости средств в расчетах;

Б) срок оборачиваемости кредиторской задолженности;

В) период погашения задолженности поставщикам;

Г) период хранения товарных запасов.

Задание 2.9. Показателем, характеризующим «качество» дебиторской задолженности, является:

А) доля сомнительной задолженности в составе дебиторской задолженности;

Б) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;

В) коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности;

Г) доля дебиторской задолженности в текущих активах.

Задание 2.10. Установите, какой из показателей характеризует средний срок возврата долгов предприятия по текущим обязательствам:

А) срок оборачиваемости средств в расчетах;

Б) срок оборачиваемости кредиторской задолженности;

В) период погашения задолженности поставщикам;

Г) период хранения товарных запасов.

2.3 Рекомендации по оцениванию результатов ситуационных заданий

Максимальное количество баллов	Правильность (ошибочность) решения
Отлично (4 балла)	Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц
Хорошо (3 балла)	Верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения. Задание оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию вопроса
Удовлетворительно (2 балла)	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько исказившие логическую последовательность ответа Допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении исторических событий и явлений указаны не все существенные факты
Неудовлетворительно (1 балл)	Ответы неверные или отсутствуют

ТИПОВЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Ситуационное задание 1 к теме 1.1. Значение комплексного финансового анализа деятельности предприятия

Описание ситуации. Исследовать данные, представленные в таблице.

Контрольный вопрос. Проанализировать влияние на прирост объема товарной продукции изменения численности работников и производительности труда одного среднесписочного работника (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Исходные данные

Показатель	Обозначение	План (базис)	Факт (отчет)
Объем товарной продукции, тыс. р.	x	-	-
Отработанное время, чел.-дней	a	1000	1050
Объем выработки одного среднесписочного работника в день, тыс. р.	b	1,2	1,38

Ситуационное задание 1 к теме 1.2. Организация проведения, методы и приемы финансового анализа

Описание ситуации. Исследовать данные, представленные в таблице.

Контрольный вопрос. Рассчитать влияние на изменение дохода от реализации товаров следующих факторов: численности работников; количества отработанных ими дней и объема выработки, приходящегося на одного среднесписочного работника (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Исходные данные

Показатель	Обозначение	План (базис)	Факт (отчет)
Доход от реализации товаров, тыс. р.	x	-	-
Среднесписочная численность работников, чел.	a	600	590
Отработанное время, чел.-дней	b	304	308
Объем выработки одного среднесписочного работника в день, р.	c	300	320

Ситуационное задание 1 к теме 1.3. Методика комплексного финансового анализа деятельности предприятия

Описание ситуации. Имеются два предприятия: «Формула уюта» и «Резиденция».

Контрольный вопрос. Исходя из предложенных данных требуется определить эффект финансового рычага.

Таблица 1.5

Исходные данные предприятий

Показатели	Обозначение	Формула уюта	Резиденция
Актив	А	20 млн. дол.	10,5 млн. дол.
Заемные средства	ЗС	10 млн. дол.	3,7 млн. дол.
Собственные средства	СС	10 млн. дол.	6,8 млн. дол.
Ставка налога на прибыль	СНП	20%	20%
Нетто результат эксплуатации инвестиций	НРЭИ	3,44 млн. дол.	4,2 млн. дол.
Финансовые издержки по задолженности	ФИ	1,7 млн. дол.	0,65 млн. дол.

РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ситуационное задание 1 к теме 2.1. Комплексный анализ затрат на производство и себестоимости продукции

Описание ситуации. Сбыт изделия А за прошлый год характеризуется данными: объем продаж - 250 000 шт. Цена за ед. - 15 руб. Расходы по изготовлению и сбыту: заработная плата - 80000 руб.; материалы - 415 000 руб; упаковка и транспортировка - 40 000 руб. Постоянные расходы 400 000 рублей.

Контрольный вопрос. Определить: 1) если объем продаж довести до 300 000 ед., а цены снизить на 10 %, как это скажется на прибыли?; 2) будет ли лучше, если цены повысить на 10 % и количество продаж уменьшить на 15 %.

Ситуационное задание 1 к теме 2.2. Цена капитала и оценка его использования

Описание ситуации. Ожидается, что прибыль, дивиденды и рыночная цена акции предприятия А будут иметь ежегодный рост на 7 процентов. В настоящее время акции предприятия продаются по \$23 за штуку, ее последний дивиденд составил \$2,00 и предприятие выплатит \$2,14 в конце текущего года.

Контрольный вопрос. Используя модель прогнозируемого роста дивидендов, определите стоимость собственного капитала предприятия. Показатель бета для предприятия составляет 1,6, величина процентной ставки безрискового вложения капитала равна 9%, а средняя по фондовому рынку – 13%. Оцените стоимость собственного капитала предприятия, используя ценовую модель капитальных активов. Средняя прибыльность на рынке ссудного капитала составляет 12 процентов, и предприятие рассматривает возможную премию за риск в объеме 4 процентов. Какова будет оценка стоимости капитала с помощью модели премии за риск? Сравните полученные оценки. Какую из них следует принять при оценке эффективности инвестиций?

Ситуационное задание 1 к теме 2.3. Комплексный анализ ликвидности средств, платежеспособности и финансовых результатов деятельности предприятия

Описание ситуации. Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 130 тыс. руб.; основные средства – 265 тыс. руб.; нематериальные активы – 34 тыс. руб.; производственные запасы – 155 тыс. руб., кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб.; долгосрочные кредиты – 180 тыс. руб.

Контрольный вопрос. Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

Ситуационное задание 1 к теме 2.4. Методика проведения работ по финансовому оздоровлению предприятия

Описание ситуации. Величина текущих обязательств предприятия (сумма итогов второго и третьего разделов баланса) на конец отчетного периода – 2350 тыс. руб., текущие обязательства – 1680 тыс. руб.

Контрольный вопрос. Каким должна быть прибыль предприятия в следующие шесть месяцев, чтобы достигнуть нормативного значения коэффициента покрытия, равного двум, при условии, что сумма текущих обязательств не вырастет?

2.4. Рекомендации по оцениванию научной составляющей (тезисы)

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично (9 баллов)	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо (5 баллов)	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно (3 балла)	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые

	основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно (1 балл)	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМЫ ТЕЗИСОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Анализ движения основных средств.
2. Анализ и управление оборотным капиталом.
3. Анализ источников финансовых ресурсов предприятия.
4. Анализ ликвидности и платежеспособности.
5. Анализ оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств.
6. Анализ состояния и движения основных средств.
7. Анализ структуры активов.
8. Анализ структуры пассивов.
9. Анализ финансовой устойчивости.
10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
11. Бухгалтерская отчетность предприятий: состав, содержание и использование в анализе.
12. Оценка и анализ инвестиционных проектов.
13. Оценка финансовой несостоятельности (банкротства предприятия).
14. Система показателей рентабельности и их анализ на предприятии.

2.5. Рекомендации по оцениванию докладов

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично (3 балла)	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических

	ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо (2 балла)	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продemonстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно (1 балл)	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно (0,5 балла)	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Понятие, цель, задачи и содержание анализа финансового состояния предприятия в современных условиях хозяйствования.
2. Особенности проведения финансового анализа предприятия в современных условиях хозяйствования.
3. Современные подходы к анализу финансового состояния предприятия.
4. Механизм диагностики финансового состояния предприятия.
5. Экономический инструментарий оценки финансового состояния предприятия.
6. Система показателей, используемая для анализа финансового состояния предприятия.
7. Анализ баланса предприятия и его структуры.
8. Структура стоимости имущества предприятия и средств, вложенных в него.
9. Сравнение отечественного и зарубежного опыта анализа финансового состояния предприятия.
10. Основные направления улучшения финансового состояния предприятия.
11. Методы и методики проведения финансового анализа предприятия.
12. Методика разработки аналитического баланса предприятия.

13. Роль горизонтального и вертикального анализа в принятии финансовых управленческих решений.
14. Сравнение методик проведения финансового анализа.
15. Влияющие факторы внешней среды на деятельность предприятия.
16. Определение эффективности деятельности предприятия в современных условиях хозяйствования.
17. Модели управления эффективностью деятельности предприятия.
18. Методы определения выручки от реализации продукции.
19. Основные нарушения в составлении финансовой отчетности предприятия.
20. Методика проверки форм бухгалтерской отчетности предприятия.

2.6. Рекомендации по оцениванию рефератов

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично (8 баллов)	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо (6 баллов)	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно (4 балла)	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно (1 балл)	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Анализ наличия и достаточности чистых активов предприятия.
2. Анализ обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами.
3. Анализ соотношения собственного и заемного капитала. Финансовый рычаг.
4. Сравнительный анализ временной и количественной структуры дебиторской и кредиторской задолженностей.
5. Анализ возможностей восстановления платежеспособности. Прогнозирование банкротства компании. Критерии Альтмана.
6. Анализ использования чистой прибыли предприятия.
7. Проблемы управления собственным капиталом. Определение необходимого прироста собственного капитала на основе критериев финансовой устойчивости, критериев платежеспособности.
8. Использование результатов анализа финансовой отчетности для улучшения текущего финансового состояния.
9. Прогнозирование данных финансовой отчетности. Моделирование достижимого роста.
10. Платеже- и кредитоспособность организации как характеристика финансового состояния.
11. Общая оценка структуры и динамики статей бухгалтерского баланса.
12. Финансовые коэффициенты рентабельности активов и собственного капитала как инструменты оценки финансового состояния предприятия.
13. Оценка ликвидности бухгалтерского баланса на основе группировки активов по уровню их ликвидности и обязательств по срочности их оплаты.
14. Показатели и факторы неплатежеспособности (финансовой несостоятельности) предприятия.
15. Анализ признаков банкротства по абсолютным данным бухгалтерской отчетности и финансовым коэффициентам; последствия банкротства.
16. Этапы и стандартные приемы анализа бухгалтерской отчетности (чтение отчетности и анализ абсолютных показателей; горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ; анализ финансовых коэффициентов).
17. Механизм проведения диагностики финансового состояния промышленного предприятия.
18. Инструменты эффективного функционирования промышленных предприятий.
19. Механизм повышения эффективности стратегии управленческой деятельности предприятий в современных условиях функционирования.
20. Концептуальная модель повышения эффективности управления промышленными предприятиями.
21. Эвристические методы анализа – метод экспертных оценок, сценариев, мозгового штурма, деловых игр.

22. Оценка эффективности структуры внеоборотных активов.
23. Обоснование и анализ эффективности привлечения долгосрочных заемных средств.
24. Оборотные активы организации: характеристика кругооборота и оборота, анализ их структуры и динамики.
25. Источники формирования оборотных средств (собственные и привлеченные). Анализ и оценка эффективности привлечения заемных средств.

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ С ОЦЕНКОЙ ПО РАЗДЕЛАМ (ТЕМАМ) ДИСЦИПЛИНЫ

1. Анализ использования прибыли.
2. Анализ источников покрытия необоротных и оборотных активов. Анализ источников формирования капитала. Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизация его структуры.
3. Анализ ликвидности предприятия: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент критической ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности и др.
4. Анализ платежеспособности предприятия: абсолютная, гарантированная, потенциальная платежеспособность, неплатежеспособность предприятия.
5. Анализ финансовой устойчивости предприятия: абсолютно устойчивое, нормально устойчивое, неустойчивое и кризисное состояние.
6. Анализ кредитоспособности организации.
7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, как основной источник информации для проведения финансового анализа.
8. Характеристика отдельных разделов и важнейших статей финансовых результатов деятельности предприятия.
9. Группировка активов по степени ликвидности. Корректировки групп ликвидности.
10. Группировка показателей рентабельности.
11. Группировка статей актива и пассива баланса для анализа ликвидности. Условия абсолютной ликвидности. 12. Значение финансового анализа и типология его видов.
13. Классификация приёмов и методов финансового анализа.
14. Коэффициенты, применяемые для оценки платежеспособности и ликвидности организации, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.
15. Метода определения потребности в оборотных средствах.
16. Методы оценки потенциального банкротства предприятия.
17. Методы ценообразования продукции предприятия.
18. Механизм влияния инфляции на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.
19. Общая оценка состава, структуры и динамики активов предприятия.

20. Общая оценка состава, структуры и динамики собственного капитала и обязательств предприятия.

21. Основные источники информации для проведения анализа: бухгалтерская (финансовая), налоговая, статистическая отчетность, плановая (прогнозная) информация, макроэкономические показатели о состоянии внешней конкурентной среды и др.

22. Основные коэффициенты платежеспособности. Общая и рейтинговая оценка платежеспособности.

23. Оценка финансовой устойчивости организации. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации.

24. Понятие и значение платежеспособности и ликвидности. Соотношение понятий платежеспособности и ликвидности.

25. Понятие ликвидности, классификация активов предприятия по степени ликвидности.