

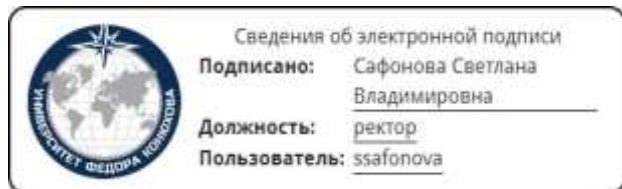


АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ ФЕДОРА КОНЮХОВА»

Юридический адрес: 430007, Республика Мордовия, г.о. Саранск,
г. Саранск, ул. Ульянова, д.6.

ИНН 9709099780 КПП 130001001 ОГРН 1237700664080

Документ подписан электронной подписью



ПРИЛОЖЕНИЕ 3.42
К основной профессиональной
образовательной программе
высшего образования

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

РАССМОТРЕНА И ОДОБРЕНА на
Ученом Совете АНО ВО УФК
от «10» марта 2026 г., протокол № 7

УТВЕРЖДЕНА 10.03.2026г.
Ректором АНО ВО УФК
Сафоновой С.В.

Дисциплина	Б1.В.03 ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ
Блок	Блок 1. Дисциплины (модули) Часть, формируемая участниками образовательных отношений
Направление подготовки	38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ
Направленность (профиль)	Финансовый менеджмент
Уровень образования	высшее – бакалавриат
Типы задач профессиональной деятельности	организационно-управленческий; информационно-аналитический
Форма обучения	очная

Рабочая программа дисциплины (РПД) **Б1.В.03 ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ** (Часть, формируемая участниками образовательных отношений), реализуемая Автономной некоммерческой организацией высшего образования «Университет Федора Конюхова» (далее – АНО ВО УФК, Университет) **направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент», направленность (профиль) «Финансовый менеджмент»**, разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата), утвержденный приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 970 (действующая редакция).

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели дисциплины: формирование у обучающихся целостного представления о финансовом анализе как важнейшей функции финансового менеджмента получению практических навыков по анализу и оценке различных направлений финансовой и инвестиционной деятельности, а также овладение ими необходимыми общекультурными и профессиональными компетенциями, относящимися к анализу состояния финансов организации в современных рыночных условиях.

Задачи дисциплины:

- изучение финансового анализа как важнейшей функции управления организациями;
- формирование системных знаний в области теории и практики финансового анализа;
- осмысление и понимание основных методов финансового анализа, их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений;
- освоение знаний в области классических и современных финансовых теорий, и моделей, используемых в зарубежной и российской финансово-хозяйственной практике;
- сформировать системные знания в области теории и практики финансового анализа;
- освоение возможности практического использования системы показателей финансового состояния хозяйствующего субъекта для решения конкретной управленческой задачи.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПЛАНЕ

Блок: Блок 1. Дисциплины (модули).

Часть, формируемая участниками образовательных отношений

Осваивается : очная форма - 5 (пятый) семестр обучения

Форма промежуточной аттестации по дисциплине: экзамен.

Общая трудоемкость - 6 з.е. (216 часа).

3. КОМПЕТЕНЦИИ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1 - Способен участвовать в проведении аудита компании, в анализе эффективности инвестиционных проектов в условиях неопределенности

ПК-2 - Способен участвовать в проведении и анализе ценообразования на различные финансовые инструменты, в управлении инвестиционным портфелем

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ОБУЧАЮЩИМИСЯ

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения
--------------------------------	-----------------------------------	---------------------

ПК-1 Способен участвовать в проведении аудита компании, в анализе эффективности инвестиционных проектов в условиях неопределенности	ПК-1.1. Понимает состав инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании	Знает: методологию определения состава инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании Умеет: определять состав инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании Владеет: навыком определения состава инвестиционных и финансовых решений компании, структуры и принципов формирования основных финансовых политик компании
	ПК-1.3. Использует результаты финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании	Знает: методологию интерпретации и использования результатов финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании Умеет: правильно интерпретировать и использовать результаты финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании Владеет: способностью правильной интерпретации и использования результатов финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании
	ПК-1.4. Понимает и применяет принципы интегрированного планирования и бюджетирования	Знает: инструментарий и принципы интегрированного планирования и бюджетирования Умеет: применять в профессиональной деятельности принципы интегрированного планирования и бюджетирования Владеет: навыком применения в профессиональной деятельности принципов интегрированного планирования и бюджетирования
ПК-2 Способен участвовать в проведении и анализе ценообразования на различные финансовые инструменты, в управлении инвестиционным портфелем	ПК-2.2. Понимает и применяет методы оценки финансовых активов, методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде	Знает: инструментарий и методы оценки финансовых активов, принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде Умеет: применять инструментарий и методы оценки финансовых активов, методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде Владеет: способностью применять в профессиональной деятельности методы оценки финансовых активов и методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде

5. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВИДОВ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ - 6 з.е. (216 часа)

Форма промежуточной аттестации: 5 семестр – экзамен.

ВИД УЧЕБНОЙ РАБОТЫ		Очная форма обучения	
		з.е.	часов
контактная работа	Занятия лекционного типа	1	36
	Занятия семинарского типа, практические занятия	1	36
	Лабораторные работы	-	-
	Итого	2	72
самостоятельная работа	выполнение курсовой работы	-	-
	другие виды самостоятельной работы	3	108
	Итого	3	108
промежуточная аттестация	форма промежуточной аттестации 5 семестр	экзамен	
	трудоемкость	1	36
Общая трудоемкость дисциплины		6	216

6. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Темы дисциплины	Очная форма обучения			
		Занятия лекционного типа, в часах	Практические занятия и семинарского типа, в часах	Лабораторные работы, в часах	Самостоятельная работа, в часах
1.	Сущность и значение финансового анализа	6	6		18
2.	Методические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	6	6		18
3.	Оценка и анализ имущественного положения хозяйствующего субъекта	6	6		18
4.	Оценка и анализ финансового положения хозяйствующего субъекта	6	6		18
5.	Оценка результативности финансово-хозяйственной деятельности	6	6		18
6.	Анализ в системе финансового планирования и прогнозирования	6	6		18
	Промежуточная аттестация 5 семестр	форма: экзамен			36
	Итого часов	36	36		144
	Итого часов по дисциплине	216			

Содержание тем дисциплины

Тема 1. Сущность и значение финансового анализа

Введение в дисциплину. Цели, задачи, основные понятия финансового анализа. Особенности финансового анализа, его отличия от других видов анализа. Мотивационная основа финансового анализа хозяйствующего субъекта. Ограниченность функционально-ориентированных структур. Основные принципы и логика проведения финансового анализа. Предпосылки успешного финансового анализа.

Информационная база финансового анализа. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как важнейший источник информации. Качественные характеристики информации, содержащиеся в бухгалтерской отчетности (уместность, достоверность, полнота, сопоставимость). Методика чтения, интерпретации и анализа финансовой отчетности (АФО) организации. Структура и аналитическая ценность балансового отчета (отчета о финансовом положении), отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета о движении капитала, поясняющей информации.

Пользователи финансового анализа. Пользователи информации как субъекты финансового анализа. Классификация основных групп пользователей финансовыми отчетами (стейкхолдеров), заинтересованных в деятельности компании непосредственно или опосредованно. Приоритетные направления анализа для различных групп пользователей (собственников, кредиторов, менеджеров и др.).

Типология методов финансового анализа. Диалектический способ познания, как главный метод финансового анализа. Классификация аналитических методов анализа: качественные (логические) и количественные (формализованные). Характеристика качественных методов (методы сравнения, построения систем аналитических таблиц и систем аналитических показателей, экспертных оценок, сценариев, психологические и морфологические). Количественные методы как приемы, использующие математику (бухгалтерские, статистические, классические методы анализа, экономико-математические и т.д.).

Тема 2. Методические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта

Основные принципы и логика финансового анализа деятельности предприятия. Принципы проведения финансового анализа. Последовательность и стандартные методы анализа финансовой отчетности: анализ абсолютных показателей, горизонтальный вертикальный, трендовый анализ, анализ коэффициентов, факторный анализ и др. Дополнительные аналитические приемы: сравнение, косвенные свидетельства, прогнозы, (построение прогнозных моделей.)

Формы финансового анализа. Внутренний и внешний анализ, их отличия по назначению, исполнителям и пользователям, информационному обеспечению, временному аспекту, степени унификации методики. Классификация анализа по степени глубины проработки проблемы и целей ведения исследовательской работы: экспресс-анализ и детализированный анализ финансового состояния.

Назначение и особенности экспресс-анализа бухгалтерской отчетности. Предварительная оценка финансового состояния предприятия (анализ ликвидности и платежеспособности, анализ финансовой устойчивости) и ее деловой активности. Методика проведения экспресс-анализа. Этапы экспресс-анализа бухгалтерского баланса: подготовительный этап, обзор баланса, построение сравнительного аналитического баланса, выявление скрытых и “больных” статей баланса, общая оценка имущественного и финансового положения предприятия.

Общая характеристика детализированного анализа. Детализированный (углубленный) анализ финансовой отчетности: его цель и задачи. Методика детализированного анализа финансового состояния. Этапы проведения: предварительный обзор финансового положения предприятия (характеристика общей направленности финансово-хозяйственной деятельности,

выявление «больных» статей баланса); оценка и анализ экономического потенциала предприятия (оценка имущественного положения, оценка финансового положения (ликвидность, финансовая устойчивость); оценка и анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Тема 3. Оценка и анализ имущественного положения хозяйствующего субъекта

Характеристика имущественного потенциала. Цель, задачи и информационные источники проведения оценки и анализа имущественного потенциала предприятия. Последовательность проведения анализа имущества: общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности (вертикальный и горизонтальный анализ баланса; построение аналитического баланса-нетто). Критерии разделения активов на долгосрочные (внеоборотные) и оборотные (текущие).

Оценка и анализ имущественного положения организации (актив баланса). Оценка показателей, характеризующих имущественное положение (сумма хозяйственных средств, находящихся на балансе, стоимость чистых активов, для основных средств, в валюте баланса, соотношение оборотных и внеоборотных активов, доля активной части основных средств, коэффициенты износа и годности, коэффициенты структуры оборотных активов и др.). Анализ динамики состава и структуры имущества.

Источники финансирования имущества организации. Цель, задачи и информационная база анализа источников формирования капитала. Собственные источники (уставный, добавочный и резервный капитал; нераспределенная прибыль; целевое финансирование) и заемные источники (кредиты и займы; кредиторская задолженность). Изучение состава и структуры источников: установление факторов изменения их величины; определение стоимости капитала; оценка уровня финансового риска; обоснование оптимального размера соотношения собственного и заемного капитала.

Анализ динамики состава и структуры источников финансовых ресурсов (пассив баланса). Показатели оценки коэффициентов автономии и соотношения заемных и собственных средств. Детализированный анализ структуры пассива по каждому укрупненному виду для определения статей, по которым произошло наибольшее увеличение суммы источников средств. Выбор стратегии в отношении накопления собственного капитала. Расчет коэффициента накопления собственного капитала. Дополнительные источники финансовых ресурсов.

Тема 4. Оценка и анализ финансового положения хозяйствующего субъекта

Оценка ликвидности активов, баланса и предприятия. Оценка ликвидности на основе изменения чистого оборотного капитала. Условие ликвидности бухгалтерского баланса, признаки удовлетворительности его структуры. Анализ ликвидности на основе относительных коэффициентов (текущей, быстрой и абсолютной ликвидности). Расчет и анализ динамики промежуточных показателей: рабочего капитала, чистых активов. Взаимосвязь и взаимоограничение показателей (рабочий капитал и ликвидность). Финансовый и операционный цикл. Анализ и оценка риска утраты ликвидности компании.

Оценка и анализ платежеспособности предприятия. Сущность понятия «платежеспособность» и условия ее достижения. Абсолютные показатели оценки платежеспособности, методы их определения. Расчет чистых активов. Коэффициентный метод анализа платежеспособности.

Анализ платежеспособности на основе изучения потоков денежных средств. Методы и показатели анализа движения денежных средств. Показатели платежеспособности (поток денежных средств, чистый денежный поток, денежный доход, денежный расход, операционный денежный поток, инвестиционный денежный поток, финансовый денежный поток). Прямой и косвенный метод анализа денежного потока. Использование результатов анализа движения денежных средств.

Анализ финансовой устойчивости. Оценка текущей финансовой устойчивости предприятия. Типы финансовой устойчивости предприятия: абсолютная устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое положение, кризисное

состояние. Анализ показателей финансовой устойчивости (коэффициенты концентрации и маневренности собственного капитала, соотношения заемных и собственных средств.) Показатели риска дефолта. Рациональная политика использования заемных средств, эффект финансового рычага. Оценка уровня и значимости финансового и операционного левериджа.

Тема 5. Оценка результативности финансово-хозяйственной деятельности

Анализ финансовых результатов деятельности хозяйственного субъекта. Понятие финансового результата, порядок его формирования. Общая схема проведения анализа отчета о финансовых результатах. Система показателей финансовых результатов и факторы, их формирующие. Анализ формирования, распределения и использования прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж: традиционным методом и с использованием маржинальной концепции.

Оценка и анализ рентабельности. Система показателей рентабельности, методика их расчета. Анализ рентабельности продукции и отдельных ее видов. Анализ рентабельности производственных ресурсов. Общая рентабельность деятельности предприятия. Факторный анализ рентабельности собственного капитала (модель Дюпона).

Анализ показателей деловой активности (операционные риски). Контроль и анализ выполнения плановых заданий. Анализ динамики финансово-хозяйственной деятельности. «Золотое правило» экономики предприятия. Устойчивость экономического роста предприятия. Коэффициент устойчивости экономического роста, факторы, влияющие на его динамику.

Анализ интенсивности использования хозяйственных ресурсов. Оценка эффективности использования ресурсов коммерческой организации: материальных, трудовых, финансовых. Оценка эффективности управления ресурсами. Показатели эффективного использования ресурсов: оборачиваемость средств (источников), рентабельность средств (источников), рентабельность продаж. Пирамида ключевых показателей. Модель операционного цикла. Факторы ускорения оборачиваемости. Эффективность использования ресурсного потенциала предприятия.

Тема 6. Анализ в системе финансового планирования и прогнозирования

Методы планирования и прогнозирования финансовых показателей. Планирование как функция финансового управления: сущность, цель и задачи. Методы финансового планирования и прогнозирования: программно-целевой, нормативный, экономико-математического моделирования, экономической кибернетики (имитационного моделирования), математической статистики и эконометрики (стохастического факторного анализа), а также традиционные методы анализа.

Анализ в системе финансового планирования. Виды планов (оперативные, среднесрочные и стратегические). Система стратегических целей и задач финансового развития. Содержание и последовательность разработки финансовых планов и бюджетов. Прогнозно-аналитические процедуры при разработке планов. Операционные бюджеты. Финансовый бюджет: бюджет формирования и распределения финансовых ресурсов (прогнозный баланс), бюджет доходов и расходов (прогнозный отчет о финансовых результатах), бюджет денежных средств (прогнозный отчет о движении денежных средств).

Использование финансового анализа в прогнозировании возможного банкротства предприятия. Система критериев оценки возможного банкротства коммерческой организации. Методы прогнозирования банкротства компании на основе оценки ее платежеспособности. Понятия несостоятельности и абсолютной неплатежеспособности организации. Модели Э. Альтмана, рейтинг показателей банкротства по В. Бауэру, система показателей Бивера.

Формирование управленческих решений на основе анализа безубыточности. Расчет критического объема продаж: аналитический и графический методы. Прогнозирование на основе пропорциональных зависимостей. Анализ изменения переменных и постоянных расходов с учетом выбранной ассортиментной программы. Прогнозирование объема продаж. Прогнозирование объема прибыли с использованием маржинального подхода Резервы

улучшения финансового состояния организаций. Формирование управленческих решений на основе анализа безубыточности.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств (ФОС) является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины модуля/практики, а также неотъемлемой частью нормативно-методического обеспечения системы оценки результата освоения обучающимися ОПОП ВО.

ФОС по учебной дисциплине представляет собой совокупность контрольно-измерительных средств (типовых заданий, рефератов, контрольных работ, тестов и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов обучения.

Цель ФОС - установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ФГОС ВО по соответствующему направлению подготовки.

Задачи ФОС - контроль и оценка образовательных достижений обучающихся (в т.ч. по их самостоятельной работе), освоивших программу конкретной дисциплины.

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине включает:

- перечень компетенций, формируемых при изучении учебной дисциплины;
- фонд оценочных средств текущего контроля успеваемости по дисциплине;
- фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.

Фонд оценочных средств в части видов, форм и оценочных критериев является идентичным для каждой дисциплины.

В процессе и по завершению изучения дисциплины оценивается формирование у обучающихся компетенций, которые указываются в соответствующем разделе учебной дисциплины модуля.

Фонд оценочных средств по дисциплине для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся изложен в Приложении к РПД.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Рекомендуемая литература:

1. Кириченко, Д. А. Финансовый анализ : учебное пособие / Д. А. Кириченко, Н. Е. Симионова. — 2-е изд. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2026. — 103 с. — ISBN 978-5-4497-4854-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/154923.html>

2. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Турманидзе Т.У.. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 288 с. — ISBN 978-5-238-02358-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141637.html>

3. Финансовый анализ : учебное пособие / составители Е. Б. Лекеров, Ж. Ж. Карабалина, В. Н. Казагачев. — Алматы, Москва : EDP Hub (Идипи Хаб), Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 161 с. — ISBN 978-5-4497-4079-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/147869.html>

4. Бендерская О.Б. Финансовый анализ и планирование [Электронный ресурс]: учебник/ Бендерская О.Б.— Электрон. текстовые данные.— Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2023.— 305 с.— Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/145272.html>

5. Ваганова О.Е. Финансовый анализ : учебно-методическое пособие (Сборник заданий к практическим занятиям) / Ваганова О.Е., Федотова Е.С.. — Саратов : Саратовский

государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2023. — 176 с. — ISBN 978-5-7433-3545-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138066.html>

6. Кириченко, Д. А. Финансовый анализ : учебное пособие / Д. А. Кириченко, Н. Е. Симионова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 103 с. — ISBN 978-5-4497-1740-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123545.html>

7. Павлова С.А. Применение финансового анализа в целях повышения эффективности предпринимательской деятельности. Применение финансового анализа в целях повышения эффективности предпринимательской деятельности. [Электронный ресурс]: рабочий учебник / Павлова С.А. - 2022. - <http://library.roweb.online>

8. Авдеев В.Т. Анализ денежных потоков. [Электронный ресурс]: рабочий учебник / Авдеев В.Т. - 2022. - <http://library.roweb.online>

9. Сергиенко И.В. Теоретико-методологические основы и объект финансового анализа. [Электронный ресурс]: рабочий учебник / Сергиенко И.В. - 2022. - <http://library.roweb.online>

Ресурсы сети Интернет:

- Электронно-библиотечная система IPRbooks по всем отраслям знаний (Цифровая библиотека IPRsmart) www.iprbookshop.ru
- Некоммерческие ресурсы КонсультантПлюс для учебы: <https://www.consultant.ru/edu/>
- Онлайн–версия КонсультантПлюс: Студент <https://www.consultant.ru/edu/student/study/>
- Интернет-версия специального выпуска системы ГАРАНТ для студентов, аспирантов и преподавателей «ГАРАНТ-Образование 2.0», совмещающая в себе современные инструменты для работы с правовой информацией и все преимущества облачных технологий: <https://study.garant.ru/>
- Электронно-библиотечная система new.znaniy.com: <https://znaniy.com/>
- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU: <https://elibrary.ru/defaultx.asp?/>
- Российская национальная библиотека <https://nlr.ru/>
- Российская Государственная библиотека <https://www.rsl.ru/>
- Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>
- Справочная база энциклопедий и словарей <https://gufo.me/>
- Справочная база, полная поисковая система по всем доступным словарям, энциклопедиям и переводчикам в режиме Онлайн <https://slovaronline.com>
- Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» <https://cyberleninka.ru/>
- Национальный цифровой ресурс Руконт - межотраслевая электронная библиотека (ЭБС) на базе технологии Контекстум <https://www.rucont.ru/>
- Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде <https://egrul.nalog.ru/index.html>
- Центральный банк РФ <https://www.cbr.ru/>
- сайт РБК <https://www.rbc.ru/>
- БЮДЖЕТ.RU - интернет-издание о финансовой жизни страны <https://bujet.ru/>
- Федеральная налоговая служба <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>
- Медиапортал «Российское образование» <https://ro-edu.ru/>
- Минфин России <https://minfin.gov.ru/>

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения.

АНО ВО УФК располагает комплектом лицензионного и свободно распространяемого

программного обеспечения, в том числе отечественного производства.

Программное обеспечение, являющееся частью электронной информационно-образовательной среды АНО ВО УФК и базирующееся на телекоммуникационных технологиях:

- тренинговые и тестирующие программы;
- интеллектуальные роботизированные системы оценки качества выполнения работ.

Информационные и роботизированные системы, программные комплексы, программное обеспечение для доступа к компьютерным обучающим, тренинговым и тестирующим программам.

Лицензионное программное обеспечение, необходимое для реализации дисциплины (в том числе, отечественного производства):

- операционная система Windows Professional 10;
- ПО браузер – приложение операционной системы, предназначенное для просмотра Web-страниц;
- компьютерные обучающие программы;
- тренинговые и тестирующие программы;
- программы, имеющие свидетельства о регистрации в Роспатенте;
- интеллектуальные информационные системы в составе ЭИОС и цифровой образовательный сервис на их основе;
- платформа проведения вебинаров (отечественное ПО);
- платформа проведения аттестационных процедур с использованием каналов связи (отечественное ПО);
- программа управления образовательным процессом в ЭИОС (Информационная технология. Программа управления образовательным процессом.).

Свободно распространяемое программное обеспечение, необходимое для реализации дисциплины (в том числе, отечественного производства):

- Мой Офис Веб-редакторы <https://edit.myoffice.ru> (отечественное ПО);
- ПО OpenOffice.Org Calc - http://qsp.su/tools/onlinehelp/about_license_gpl_russian.html;
- ПО OpenOffice.Org.Base http://qsp.su/tools/onlinehelp/about_license_gpl_russian.html;
- ПО OpenOffice.org.Impress
- http://qsp.su/tools/onlinehelp/about_license_gpl_russian.html
- ПО OpenOffice.Org Writer
- http://qsp.su/tools/onlinehelp/about_license_gpl_russian.html
- ПО Open Office.org Draw
- http://qsp.su/tools/onlinehelp/about_license_gpl_russian.html
- ПО «Блокнот» - стандартное приложение операционной системы (MS Windows, Android и т.д.), предназначенное для работы с текстами.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

АНО ВО УФК при реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования применяет широкий спектр материальных, технических, информационных и методических ресурсов, в том числе приспособленных для инвалидов и лиц с ОВЗ.

Материально-техническая база, применяемая в учебно-воспитательном процессе АНО ВО УФК, включает современные методы и технологии обучения и обеспечивает проведение всех видов воспитания, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебными планами по направлениям подготовки, а также соответствует действующим санитарным нормам и правилам.

Оборудованные учебные кабинеты для осуществления образовательного процесса по дисциплине:

Аудитория №13 для проведения учебных занятий приспособлена для проведения

занятий лекционного и семинарского типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитория оснащена комплектами специализированной учебной мебели, отвечающей всем установленным нормам и требованиям: столы, стулья. Рабочее место преподавателя: стол, стул, ноутбук. Персональные компьютеры с программным обеспечением, доступом к сети Интернет, доступом к информационным системам и информационно-телекоммуникационным сетям и электронным образовательным ресурсам, в том числе к электронной информационно-образовательной среде (ЭИОС), к личному кабинету обучающегося (преподавателя), к электронной библиотеке IPR-Smart и другим ресурсам, с веб-камерой и гарнитурой (или колонками). Доска передвижная поворотная магнитная (маркерная), переносной мультимедийный проектор и экран, тумба, шкаф, вешалка для одежды.

Аудитория №19 приспособлена для самостоятельной работы обучающихся. Электронная библиотека.

Аудитория оснащена комплектами специализированной учебной мебели, отвечающей всем установленным нормам и требованиям: столы, стулья, персональные компьютеры с программным обеспечением, доступом к сети Интернет, доступом к информационным системам и информационно-телекоммуникационным сетям и электронным образовательным ресурсам, в том числе к электронной информационно-образовательной среде (ЭИОС), к личному кабинету обучающегося, к электронной библиотеке IPR-Smart и другим ресурсам.

Аудитория № 8 (этаж 1) для проведения учебных занятий для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, приспособлена для использования инвалидами и лицами с ОВЗ при проведении занятий лекционного и семинарского типа, практических занятий, консультаций, аттестационных испытаний. Помещение для самостоятельной работы инвалидов. Электронная библиотека.

Аудитория оснащена комплектами специализированной сертифицированной учебной мебели, отвечающей всем установленным нормам и требованиям для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья: столы, стулья (с функцией регулировки высоты).

Персональные компьютеры с программным обеспечением, доступом к сети Интернет, доступом к информационным системам и информационно-телекоммуникационным сетям и электронным образовательным ресурсам, в том числе к электронной информационно-образовательной среде (ЭИОС), к личным кабинетам обучающегося, к электронной библиотеке IPR-Smart и другим ресурсам, с веб-камерой и гарнитурой (или колонками).

Система информационная портативная для слабослышащих - «Исток» А2, клавиатура Брайля, специализированное программное обеспечение для слабовидящих, электронная Лупа, инвалидное кресло-коляска. шкаф, тумба.

Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине представлено на сайте Университета УФК <https://unifk.ru/sveden/objects>.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины проводится в форме лекций, практических и/или лабораторных занятий, организации самостоятельной работы обучающихся, консультаций.

Главное назначение лекции - обеспечить теоретическую основу обучения, развить интерес к учебной деятельности и конкретной учебной дисциплине, сформировать у обучающихся ориентиры для самостоятельной работы над учебной дисциплиной.

Основной целью практических и/или лабораторных занятий является обсуждение наиболее сложных теоретических вопросов, их методологическая и методическая проработка, выполнение практических заданий.

Самостоятельная работа с учебной, учебно-методической и научной литературой, дополняется работой с тестирующими системами, тренинговыми программами, с информационными базами, электронными образовательными ресурсами в электронной информационно-образовательной среде организации и сети Интернет.

Цель самостоятельной работы - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- качественное освоение теоретического материала по изучаемой дисциплине, углубление и расширение теоретических знаний с целью их применения на уровне межпредметных связей;
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических навыков;
- формирование умений по поиску и использованию нормативной, правовой, справочной и специальной литературы, а также других источников информации;
- развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самообразованию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие научно-исследовательских навыков;
- формирование умения решать практические задачи (в профессиональной деятельности), используя приобретенные знания, способности и навыки.

Самостоятельная работа является неотъемлемой частью образовательного процесса.

Самостоятельная работа предполагает инициативу самого обучающегося в процессе сбора и усвоения информации, приобретения новых знаний, умений и навыков и ответственность его за планирование, реализацию и оценку результатов учебной деятельности. Процесс освоения знаниями при самостоятельной работе не обособлен от других форм обучения.

Самостоятельная работа по подготовке письменных работ должна:

- быть выполнена индивидуально (или являться частью коллективной работы);
- представлять собой законченную разработку (этап разработки), в которой анализируются актуальные проблемы по определенной теме и ее отдельных аспектов;
- отражать необходимую и достаточную компетентность автора;
- иметь учебную, научную и/или практическую направленность;
- быть оформлена структурно и логически последовательно;
- содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов;
- соответствовать этическим нормам (правила цитирования и парафраз; ссылки на использованные библиографические источники; исключение плагиата, дублирования собственного текста и использования чужих работ).

Методические рекомендации для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по освоению дисциплины

Образовательная программа может быть адаптирована для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ (далее - Адаптивная образовательная программа). Адаптивная образовательная программа разрабатывается на основании личного заявления обучающегося (законного представителя) и рекомендаций психолого-медико-педагогической комиссии и/или справка медико-социальной экспертизы, индивидуальная программа реабилитации или абилитации.

При разработке адаптивной образовательной программы учитываются особые

образовательные потребности обучающихся с инвалидностью и ОВЗ, исходя из особенностей их психофизического развития, индивидуальных возможностей.

Обучающимся с инвалидностью и ОВЗ по их заявлению предоставляются специальные технические средства, программные средства и услуги ассистента (помощника), оказывающего необходимую техническую помощь.

При реализации адаптивной образовательной программы обучающимся с инвалидностью и ОВЗ предоставляются следующие возможности:

- использование специальных технических средств;
- обеспечение электронными образовательными ресурсами, использующими аудио сопровождение учебного материала;
- обеспечение электронными образовательными ресурсами с возможностью увеличения размера шрифта;
- обеспечение печатными образовательными ресурсами;
- особенности процедур аттестации.

При реализации адаптивной образовательной программы применяются следующие формы контроля и оценки результатов обучения лиц с инвалидностью и ОВЗ в зависимости от характера ограничений здоровья.

Для обучающихся с нарушением зрения:

- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы и др.;
- с использованием компьютера и специального программного обеспечения: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты и др.;
- при возможности, письменная проверка с использованием шрифта Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств: контрольные работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

Для обучающихся с нарушением слуха:

- письменная проверка: контрольные, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.;
- с использованием компьютера и специального программного обеспечения: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты и др.;
- при возможности, устная проверка с использованием специальных технических и программных средств, дискуссии, тренинги, круглые столы и др.

Для обучающихся с нарушением опорно-двигательного аппарата:

- письменная проверка с использованием специальных технических средств: контрольные работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.;
- устная проверка с использованием специальных технических средств: дискуссии, тренинги, круглые столы и др.;
- с использованием компьютера и специального программного обеспечения: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты и др.

При проведении промежуточной аттестации по дисциплине обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

- проведение аттестации для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ в одной аудитории совместно с обучающимися, не имеющими инвалидности и ОВЗ, если это не создает трудностей для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ и иных обучающихся при прохождении аттестации;
- присутствие в аудитории ассистента (помощника), оказывающего обучающимся с инвалидностью и ОВЗ необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с экзаменатором);
- обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся с инвалидностью и ОВЗ в аудиторию, спортивный зал, санитарные и другие вспомогательные помещения.

По письменному заявлению обучающегося с инвалидностью и ОВЗ продолжительность

сдачи экзамена может быть увеличена по отношению к установленной продолжительности его сдачи:

- продолжительность сдачи экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительность подготовки обучающегося к ответу на экзамене, проводимом в устной форме, не более чем на 20 минут.

О необходимости обеспечения специальных условий для проведения аттестации обучающихся с инвалидностью и ОВЗ, обучающийся должен сообщить письменно не позднее, чем за 10 дней до начала аттестации. К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие у обучающегося индивидуальных особенностей (при отсутствии указанных документов в организации).

ПРИЛОЖЕНИЕ

к рабочей программе дисциплины

Б1.В.03 ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Часть, формируемая участниками образовательных отношений

направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

направленность (профиль) «Финансовый менеджмент»

Фонд оценочных средств

текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

ФОС по учебной дисциплине представляет собой совокупность контрольно-измерительных средств (типовых заданий, рефератов, контрольных работ, тестов и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимся установленных результатов обучения.

Результаты обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения
ПК-1 Способен участвовать в проведении аудита компании, в анализе эффективности инвестиционных проектов в условиях неопределенности	ПК-1.1. Понимает состав инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании	Знает: методологию определения состава инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании Умеет: определять состав инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании Владеет: навыком определения состава инвестиционных и финансовых решений компании, структуры и принципов формирования основных финансовых политик компании
	ПК-1.3. Использует результаты финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании	Знает: методологию интерпретации и использования результатов финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании Умеет: правильно интерпретировать и использовать результаты финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании Владеет: способностью правильной интерпретации и использования результатов финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании
	ПК-1.4. Понимает и применяет принципы интегрированного планирования и бюджетирования	Знает: инструментарий и принципы интегрированного планирования и бюджетирования Умеет: применять в профессиональной деятельности принципы интегрированного планирования и бюджетирования Владеет: навыком применения в профессиональной деятельности принципов интегрированного планирования и бюджетирования
ПК-2	ПК-2.2. Понимает и применяет	Знает: инструментарий и методы оценки финансовых активов, принятия решений по

Способен участвовать в проведении и анализе ценообразования на различные финансовые инструменты, в управлении инвестиционным портфелем	методы оценки финансовых активов, методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде	инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде Умеет: применять инструментальный и методы оценки финансовых активов, методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде Владеет: способностью применять в профессиональной деятельности методы оценки финансовых активов и методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде
--	--	--

Показатели оценивания результатов обучения

Шкала оценивания			
Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
ПК-1.1. Понимает состав инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании			
Не знает: методологию определения состава инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании Не умеет: определять состав инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании Не владеет: навыком определения состава инвестиционных и финансовых решений компании, структуры и принципов формирования основных финансовых политик компании	Поверхностно знает: методологию определения состава инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании В целом умеет: определять состав инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании, но испытывает затруднения В целом владеет: навыком определения состава инвестиционных и финансовых решений компании, структуры и принципов формирования основных финансовых политик компании, но	Знает: методологию определения состава инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании, но допускает несущественные ошибки Умеет: определять состав инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании, но иногда затрудняется с объективной оценкой Владеет: навыком определения состава инвестиционных и финансовых решений компании, структуры и принципов формирования основных финансовых политик компании, но	Знает: методологию определения состава инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании Умеет: определять состав инвестиционных и финансовых решений компании, структуру и принципы формирования основных финансовых политик компании Владеет: навыком определения состава инвестиционных и финансовых решений компании, структуры и принципов формирования основных финансовых политик компании

	испытывает сильные затруднения	иногда допускает ошибки	
ПК-1.3. Использует результаты финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании			
Не знает: методологию интерпретации и использования результатов финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании Не умеет: правильно интерпретировать и использовать результаты финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании Не владеет: способностью правильной интерпретации и использования результатов финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании	Поверхностно знает: методологию интерпретации и использования результатов финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании В целом умеет: правильно интерпретировать и использовать результаты финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании, но испытывает затруднения В целом владеет: способностью правильной интерпретации и использования результатов финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании, но испытывает сильные затруднения	Знает: методологию интерпретации и использования результатов финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании, но допускает несущественные ошибки Умеет: правильно интерпретировать и использовать результаты финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании, но иногда затрудняется с объективной оценкой Владеет: способностью правильной интерпретации и использования результатов финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании, но иногда допускает ошибки	Знает: методологию интерпретации и использования результатов финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании Умеет: правильно интерпретировать и использовать результаты финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании Владеет: способностью правильной интерпретации и использования результатов финансового и управленческого учета для анализа финансового состояния компании
ПК-1.4. Понимает и применяет принципы интегрированного планирования и бюджетирования			
Не знает: инструментарий и принципы интегрированного планирования и бюджетирования Не умеет: применять в профессиональной деятельности принципы	Поверхностно знает: инструментарий и принципы интегрированного планирования и бюджетирования В целом умеет: применять в профессиональной деятельности принципы	Знает: инструментарий и принципы интегрированного планирования и бюджетирования, но допускает несущественные ошибки Умеет: применять в профессиональной деятельности принципы	Знает: инструментарий и принципы интегрированного планирования и бюджетирования Умеет: применять в профессиональной деятельности принципы

интегрированного планирования и бюджетирования Не владеет: навыком применения в профессиональной деятельности принципов интегрированного планирования и бюджетирования	интегрированного планирования и бюджетирования, но испытывает затруднения В целом владеет: навыком применения в профессиональной деятельности принципов интегрированного планирования и бюджетирования, но испытывает сильные затруднения	интегрированного планирования и бюджетирования, но иногда затрудняется с объективной оценкой Владеет: навыком применения в профессиональной деятельности принципов интегрированного планирования и бюджетирования, но иногда допускает ошибки	интегрированного планирования и бюджетирования Владеет: навыком применения в профессиональной деятельности принципов интегрированного планирования и бюджетирования
--	---	---	---

ПК-2.2. Понимает и применяет методы оценки финансовых активов, методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде

Не знает: инструментарий и методы оценки финансовых активов, принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде Не умеет: применять инструментарий и методы оценки финансовых активов, методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде Не владеет: способностью применять в профессиональной деятельности методы оценки финансовых активов и методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде	Поверхностно знает: инструментарий и методы оценки финансовых активов, принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде В целом умеет: применять инструментарий и методы оценки финансовых активов, методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде, но испытывает затруднения В целом владеет: способностью применять в профессиональной деятельности методы оценки финансовых активов и методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной	Знает: инструментарий и методы оценки финансовых активов, принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде, но допускает несущественные ошибки Умеет: применять инструментарий и методы оценки финансовых активов, методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде, но иногда затрудняется с объективной оценкой Владеет: способностью применять в профессиональной деятельности методы оценки финансовых активов и методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в	Знает: инструментарий и методы оценки финансовых активов, принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде Умеет: применять инструментарий и методы оценки финансовых активов, методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в международной среде Владеет: способностью применять в профессиональной деятельности методы оценки финансовых активов и методы принятия решений по инвестированию и финансированию в том числе и в
--	---	---	---

	среде, но испытывает сильные затруднения	международной среде, но иногда допускает ошибки	международной среде
--	---	---	------------------------

Оценочные средства

Примеры тем для устного доклада:

1. Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих коммерческих организаций в рыночной экономике.
2. Место финансового анализа в системе экономического анализа.
3. Содержание финансового анализа, цели, задачи и последовательность проведения.
4. Основные направления использования результатов финансового анализа.
5. Задачи, которые решает финансовый аналитик при разработке финансового блока стратегии развития коммерческой организации.
6. Информационная база финансового анализа.
7. Состав и порядок заполнения форм финансовой (бухгалтерской) отчетности.
8. Оценка аналитическим возможностям форм бухгалтерской отчетности организации.
9. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности.
10. Основные виды классификаций методов финансового анализа.
11. Какие методические приемы (способы) экономического анализа получили наибольшее распространение при осуществлении финансового анализа?
12. Состав неформализованных (логических) методов, используемых в финансовом анализе.
13. Состав формализованных (математизированных) методов, используемых в финансовом анализе.
14. Основные типы моделей, используемых в финансовом анализе.
15. Методы теории принятия решений, используемые в финансовом анализе.
16. Методы чтения и анализа бухгалтерской отчетности.
17. Основные мотивы ведения регулярного анализа финансовой отчетности.
18. Назначение и достоинства факторного метода в системе анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
19. Использование данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в анализе финансового состояния организации
20. Сущность финансового анализа как инструмента совершенствования финансовой модели организации.
21. Что относится к понятию «финансовый результат» деятельности организации?
22. Какие внешние факторы (не зависящие от деятельности предприятия) влияют на величину прибыли (убытка) организации?
23. Какие внутренние факторы (зависящие от деятельности предприятия) влияют на величину прибыли (убытка) организации?
24. Из чего складываются доходы организации?
25. Как определить и проанализировать прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
26. Перечислите признаки, по которым классифицируются затраты.
27. Какие факторы влияют на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
28. В чем сущность анализа динамики прибыли?
29. Как определяется финансовый результат деятельности предприятия
30. Себестоимость продукции, затраты и расходы.
31. Классификации расходов предприятия по различным признакам.
32. Методика исчисления показателей рентабельности.
33. Анализ рентабельности: система показателей рентабельности и их взаимосвязь.

34. Общая оценка деловой активности организации.
35. Система качественных и количественных критериев деловой активности.
36. Коэффициенты деловой активности.
37. Пути сокращения финансового цикла.
38. Оценка оборачиваемости средств, вложенных в имущество предприятия.
39. Продолжительность одного оборота в днях
40. Коэффициент оборачиваемости активов, в оборотах

Оценка доклада производится по шкале «зачтено» / «не зачтено».

Примеры тем для рефератов:

1. Формирование имущественного потенциала в бухгалтерском учете.
2. Структура имущества предприятия и источники его образования.
3. Аналитическая группировка актива баланса.
4. Аналитическая группировка пассива баланса.
5. Анализ динамики состава и структуры имущества и его цель.
6. Реальные активы, их состав и значение в деятельности предприятия.
7. Анализ оборотных активов, сгруппированных по степени риска.
8. Анализ оборачиваемости оборотного капитала.
9. Соотношение темпов роста оборотных и внеоборотных активов.
10. Финансовые коэффициенты, характеризующие имущественное положение организации.
11. Оценка удельного веса долгосрочных финансовых вложений во внеоборотных активах.
12. Оценка удельного веса отложенных налоговых обязательств во внеоборотных активах.
13. Коэффициенты соотношения мобильных и иммобилизованных средств.
14. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов.
15. Общий показатель для оценки эффективности изменений структуры имущественного потенциала.
16. Частные показатели оценки эффективности изменения составляющих имущественного комплекса.
17. Анализ структуры пассивов баланса.
18. Оценка динамики капитала по данным бухгалтерского баланса.
19. Оценка внеоборотных активов по балансу и на основе коэффициентов.
20. Охарактеризуйте схему движения имущественного потенциала.
21. Оборотные фонды и фонды обращения, их состав.
22. Оценка оборотных средств предприятия.
23. Методика расчета показателей оборачиваемости оборотных средств.
24. Оценка чистых оборотных активов.
25. Дебиторская задолженность, ее анализ.
26. Источники формирования имущества предприятия.
27. Структура собственного капитала. Анализ движения собственного капитала.
28. Структура заемного капитала. Анализ источников заемных средств.
29. Методика определения неудовлетворительной структуры баланса предприятия

Оценка реферата производится по шкале «зачтено» / «не зачтено».

Примеры тестовых заданий:

1. Финансовый анализ – это
 - а) наука, изучающая финансово-экономические закономерности функционирования предприятия в рыночных условиях
 - б) организация управления финансовыми потоками
 - в) анализ рисков в процессе управления финансовыми активами и источниками средств
 - г) анализ бухгалтерской отчетности

2. Финансовый анализ является составной частью

- а) финансового менеджмента
- б) финансового учета
- в) управленческого учета
- г) инвестиционного анализа

3. Внешний финансовый анализ проводится на основе

- а) публикуемой финансовой отчетности
- б) бухгалтерской отчетности и данных управленческого учета
- в) бухгалтерской отчетности и данных аналитического бухгалтерского учета
- г) использования всех источников информации для анализа

4. Интеграция учета, анализа, планирования и принятия решения характерна для

- а) внутрихозяйственного финансового анализа
- б) финансового менеджмента
- в) внешнего финансового анализа
- г) бухгалтерского учета

5. К особенностям внешнего финансового анализа относится

- а) максимальная открытость результатов анализа для пользователей информации о деятельности предприятия
- б) отсутствие регламентации анализа со стороны
- в) использование всех источников информации для анализа
- г) закрытость результатов анализа для пользователей информации о деятельности предприятия

6. К основным задачам финансового анализа относится

- а) анализ финансовой устойчивости предприятия
- б) управление финансовыми потоками
- в) прогнозирование деятельности
- г) внедрение нововведений

7. Целью финансового анализа является

- а) оценка финансового состояния предприятия и выработка рекомендаций по его улучшению
- б) составление финансовой отчетности предприятия
- в) планирование использования финансовых ресурсов предприятия
- г) разработка решений по управлению финансовыми потоками в целях повышения эффективности деятельности предприятия

8. Совокупность показателей, характеризующих конечные итоги деятельности предприятия за определенный период времени, представляет собой

- а) финансовые результаты
- б) показатели рентабельности
- в) коэффициенты деловой активности
- г) показатели финансовой устойчивости

9. Показатели финансовых результатов - это показатели

- а) прибыли и убытка
- б) рентабельности
- в) прибыли
- г) темпов роста

10. Качество прибыли – это

- а) устойчивость и надежность получения прибыли в ближайшей и обозримой перспективе
- б) масса полученной прибыли и ее структура
- в) факторы, влияющие на величину прибыли
- г) устойчивые темпы роста прибыли за ряд лет

11. Конечной целью формирования финансовых результатов является определение значения показателя

- а) балансовой прибыли и ее частных производных
- б) чистой прибыли
- в) налогооблагаемой прибыли
- г) прибыли от реализации продукции

12. Балансовая (валовая) прибыль представляет собой

- а) сумму прибыли от реализации продукции и прочей реализации и доходов от внереализационных операций
- б) разность между продажной (рыночной) ценой имущества и первоначальной или остаточной стоимостью имущества
- в) разность между выручкой от реализации продукции в действующих ценах и затратами на производство и реализацию продукции, включаемыми в себестоимость
- г) разность между облагаемой налогом прибылью и величиной налога с учетом льгот

13. К внутренним пользователям результатов финансового анализа относится

- а) бухгалтерия
- б) поставщики
- в) потребители
- г) аудиторы

14. При организации работы по финансовому анализу методика анализа

- а) фиксируется в программе анализа
- б) определяется правительственными постановлениями
- в) регламентируется стандартами
- г) не определяется заранее

15. Этапом проведения финансового анализа является

- а) изучение и обработка экономической информации
- б) планирование изменений исследуемого объекта
- в) составление бухгалтерской отчетности
- г) расчет налогооблагаемой прибыли

Текущий контроль успеваемости осуществляется оценкой выполнения обучающимися творческих заданий (реферат, доклад и др.), практических заданий, подготовки и защиты индивидуальных заданий проектного характера. При оценке творческих работ используется ассесмент-оценка другими студентами.

Средства текущего контроля по учебной дисциплине:

- тест (для текущего контроля);
- творческое задание;
- практическое задание;
- реферат, доклад и другие

Формы текущего контроля по учебной дисциплине:

- тестирование;
- оценка выполнения творческих заданий (реферат, доклад и др.);
- оценка выполнения практических заданий;
- оценка результатов выполнения индивидуальных или групповых заданий проектного характера.

Текущий контроль успеваемости по учебной дисциплине осуществляется:

а) на учебных занятиях

1. По каждой лекции - перечень вопросов для контроля усвоения материала (приведен в конце каждой лекции). Учебное занятие считается завершенным если обучающийся правильно ответил на все вопросы. Система оценивания - роботизированная, обеспечивает объективность усвоения содержания лекции по правильному ответу на каждый из вопросов.

2. По каждому практическому занятию – задание и его практическое выполнение.

3. Занятие практического типа (контрольная работа), цель которого - контроль усвоения обучающимися основных терминов и понятий, фактов, персоналий, дат, приведенных в глоссарии (словаре понятий) рабочего учебника и используемых в лекционных курсах, реализуется с помощью компьютерного средства обучения.

При оценке творческих работ используется ассесмент-оценка другими студентами. Коллегиальные оценки являются также эффективным средством деятельностного воспитания.

б) во время самостоятельной работы

1. Тестовое задание по каждой теме учебной дисциплины применяется для самоконтроля усвоения учебного материала.

2. Тест-тренинг (самостоятельная работа) позволяет обучающемуся натренировать навыки, полученные ранее.

3. Глоссарный тренинг (самостоятельная работа) - один из способов организации деятельности обучающегося по овладению материалом дисциплины (раздела), структурированию учебной информации. Предназначен для автоматизированной проверки качества усвоения профессиональной терминологии рабочего учебника по дисциплине. Занятие является интерактивным, проводится с использованием цифровых образовательных сервисов.

Оценочные критерии текущего контроля успеваемости:

Двух-балльная шкала (зачет)	Представление оценочного материала в фонде	Критерии оценивания творческих, практических, индивидуальных и групповых заданий :	Описание шкалы оценивания электронного тестирования	
			Тест-тренинг	Глоссарный тренинг
зачтено	1. - выполнение творческих заданий; - практические задания; - подготовка и защита индивидуальных и групповых заданий проектного характера (коллективный тренинг/семинар) 2. Тест-тренинг (Система стандартизированных заданий, тестов): выполнение электронного тестирования (с использованием ЭИОС)	1. соответствие содержания ответа заданию, полнота раскрытия темы/задания (оценка соответствия содержания ответа теме/заданию); 2. умение проводить аналитический анализ прочитанной учебной и научной литературы, сопоставлять теорию и практику; 3. логичность, последовательность изложения ответа; 4. наличие собственного отношения обучающегося к теме/заданию; 5. аргументированность, доказательность излагаемого материала. 6. ассесмент-оценка	От 70 до 100 % выполненных заданий	от 50 до 100 % выполненных заданий
не зачтено	3. Глоссарный тренинг (Комплект заданий для работы по усвоению научного аппарата дисциплины) выполнение электронного тестирования (с использованием ЭИОС)		от 0 до 69,9% выполненных заданий	от 0 до 49,9% выполненных заданий

Промежуточная аттестация по учебной дисциплине проводится в сроки, определяемые учебным планом, календарным учебным графиком или индивидуальным расписанием занятий.

Примеры вопросов для промежуточной аттестации:

1. Что относится к понятию «финансовый результат» деятельности организации?
2. Какие внешние факторы (не зависящие от деятельности предприятия) влияют на величину прибыли (убытка) организации?
3. Какие внутренние факторы (зависящие от деятельности предприятия) влияют на величину прибыли (убытка) организации?

4. Из чего складываются доходы организации?
5. Как определить и проанализировать прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
6. Перечислите признаки, по которым классифицируются затраты.
7. Какие факторы влияют на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
8. В чем сущность анализа динамики прибыли?
9. Как определяется финансовый результат деятельности предприятия
10. Себестоимость продукции, затраты и расходы.
11. Классификации расходов предприятия по различным признакам.
12. Методика исчисления показателей рентабельности.
13. Анализ рентабельности: система показателей рентабельности и их взаимосвязь.
14. Общая оценка деловой активности организации.
15. Система качественных и количественных критериев деловой активности.
16. Коэффициенты деловой активности.
17. Пути сокращения финансового цикла.
18. Оценка оборачиваемости средств, вложенных в имущество предприятия.
19. Продолжительность одного оборота в днях
20. Коэффициент оборачиваемости активов, в оборотах

Тестовые задания для промежуточной аттестации:

1. Совокупность денежных средств, обслуживающих финансовые отношения, – это
 - 1) финансовые ресурсы
 - 2) баланс
 - 3) выручка
 - 4) валовый доход
2. Совокупность экономических отношений, возникающих при формировании, распределении и использовании финансовых ресурсов, – это
 - 1) финансы
 - 2) национальный доход
 - 3) страховые фонды
 - 4) ВВП(валовый внутренний продукт)
3. Финансовые отношения обеспечивают
 - 1) процесс воспроизводства на макро- и микроуровнях
 - 2) потребности производственного процесса в денежных средствах на микроуровне
 - 3) потребности расширенного воспроизводства в денежных средствах на макроуровне
 - 4) расходы коммерческих предприятий и организаций
4. Часть финансовых отношений, которая обеспечивает потребности производства в денежных средствах на макроуровне, называется _____ финансами
 - 1) централизованными
 - 2) децентрализованными
 - 3) рыночными
 - 4) общественными
5. Часть финансовых отношений, которая обеспечивает потребности производства в денежных средствах на микроуровне, называется _____ финансами
 - 1) децентрализованными
 - 2) частными
 - 3) внебюджетными
 - 4) коммерческими

6. Государственные и муниципальные финансы, финансы предприятий, финансы домашних хозяйств, а также система взаимосвязей между ними образуют
- 1) финансовую систему
 - 2) систему товарно-денежных отношений
 - 3) воспроизводственную систему
 - 4) систему балансов
7. В основную группу финансов входят функции:
- 1) контрольная; распределительная
 - 2) планирования; контрольная
 - 3) стимулирования; аудиторская
 - 4) аудиторская; планирования
8. Функция финансов, которая заключается в обеспечении сбалансированности материальных, трудовых и денежных средств на всех стадиях кругооборота капитала в процессе расширенного воспроизводства, называется
- 1) воспроизводственной
 - 2) распределительной
 - 3) организационной
 - 4) стимулирующей
9. Распределительная функция финансов состоит в распределении и перераспределении
- 1) национального дохода и ВВП
 - 2) транспортных потоков
 - 3) произведенной продукции
 - 4) трудовых ресурсов
10. Часть валового внутреннего продукта (ВВП), которая остается после возмещения использованных в процессе производства сырья, материалов, средств труда и т.п., называется
- 1) национальным доходом
 - 2) валовым доходом
 - 3) основными фондами
 - 4) нераспределенной прибылью
11. Национальный доход – это
- 1) вновь созданная стоимость
 - 2) стоимость овеществленного труда
 - 3) полная себестоимость
 - 4) вмененная стоимость
12. Совокупность экономических отношений между государством и физическими и юридическими лицами, при которых государство выступает в качестве заемщика, кредитора и гаранта, называется
- 1) государственным кредитом
 - 2) государственными финансами
 - 3) внешним финансированием
 - 4) денежным рынком
13. В тех случаях, когда государство берет на себя ответственность за погашение займов и других обязательств, взятых физическими или юридическими лицами, оно выступает в качестве
- 1) гаранта
 - 2) кредитора
 - 3) лизингодателя
 - 4) дилера
14. Рынок краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных кредитов и фондовых ценностей (акций, облигаций и других видов ценных бумаг) называется
- 1) финансовым

- 2) фондовым
 - 3) инвестиционным
 - 4) страховым
- 15.** Часть финансового рынка, где осуществляется эмиссия, купля-продажа ценных бумаг, называется
- 1) фондовой
 - 2) ссудной
 - 3) риэлтерской
 - 4) биржевой
- 16.** Стоимость основных средств, равная цене, которую готов заплатить покупатель, приобретающий их в соответствии с договором купли-продажи, называется
- 1) рыночной
 - 2) номинальной
 - 3) приведенной
 - 4) предельной
- 17.** Долговременные затраты, которые обеспечивают простое и расширенное воспроизводство основных фондов, называются
- 1) капитальными вложениями
 - 2) амортизационными отчислениями
 - 3) прямыми инвестициями
 - 4) экстенсивными вложениями
- 18.** Денежные средства, предназначенные для простого и расширенного воспроизводства основных фондов, называются
- 1) амортизационным фондом
 - 2) производственным фондом
 - 3) прямыми вложениями
 - 4) фондом потребления
- 19.** Перенесение стоимости постепенно снашивающихся основных фондов на стоимость вырабатываемой продукции обозначается понятием
- 1) амортизация
 - 2) воспроизводство
 - 3) инвестирование
 - 4) ликвидация
- 20.** Способ равномерного начисления амортизации, исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизационных отчислений, называется
- 1) линейным
 - 2) пропорциональным
 - 3) остаточным
 - 4) балансовым
- 21.** Способ амортизации основных средств, когда годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из их остаточной стоимости на начало года и нормы амортизационных отчислений, называется способом
- 1) уменьшения остатка
 - 2) пропорционального списания
 - 3) равномерного износа
 - 4) накопления отчислений
- 22.** Показатель, рассчитываемый как отношение выручки от реализации продукции к средней стоимости основных фондов в анализируемом периоде, называется
- 1) фондоотдача

- 2) рентабельность
- 3) оборачиваемость
- 4) ликвидность

23. Показатель, рассчитанный как отношение средней стоимости основных фондов к выручке от реализации продукции в анализируемом периоде, называется

- 1) фондоемкость
- 2) фондовооруженность
- 3) фондоотдача
- 4) платежеспособность

24. Показатель, рассчитанный как отношение прибыли к средней стоимости основных фондов в анализируемом периоде, называется коэффициентом

- 1) рентабельности
- 2) фондовооруженности
- 3) фондоотдачи
- 4) устойчивости

25. Показатель, рассчитанный как отношение средней стоимости основных фондов к средней численности работников в анализируемом периоде, называется коэффициентом

- 1) фондовооруженности
- 2) трудоемкости
- 3) фондоемкости
- 4) кредитоспособности

26. Показатель, рассчитываемый как отношение собственных средств (капитал и резервы) к валюте баланса, называется коэффициентом

- 1) автономии
- 2) текущей задолженности
- 3) отвлечения средств
- 4) ликвидности

27. Показатель, позволяющий установить долю кредитов и займов, покрываемых за счет материальных и нематериальных активов, называется коэффициентом

- 1) общей платежеспособности
- 2) абсолютной ликвидности
- 3) маневренности
- 4) рентабельности собственного капитала

28. Показатель, рассчитываемый как отношение средней суммы дебиторской задолженности к средней сумме кредиторской задолженности, называется коэффициентом

- 1) текущей задолженности
- 2) покрытия
- 3) реальной стоимости имущества
- 4) общей оборачиваемости

29. Финансовый коэффициент, который показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время, это коэффициент

- 1) абсолютной ликвидности
- 2) покрытия
- 3) автономии
- 4) дебиторской задолженности

30. Коэффициент, который показывает платежные возможности предприятия при условии своевременных расчетов с дебиторами, благоприятной реализации готовой продукции и продажи при необходимости материальных оборотных средств, называется коэффициентом

- 1) покрытия
- 2) автономии

- 3) устойчивости
- 4) обеспеченности запасов

Форма промежуточной аттестации по дисциплине:
- экзамен.

Оценочные критерии промежуточной аттестации:

Оценочные критерии 4-балльная шкала (экзамен, дифференцированный зачет с оценкой)	Двух-балльная шкала (зачет)	Представление оценочного материала в фонде	Критерии оценивания преподавателем практико-ориентированной части:	Описание шкалы оценивания	
				практико-ориентированной части	тестирования
Оценка «отлично»	зачтено	1-я часть (Практико-ориентированные задания): выполнение обучающимися практико-ориентированных заданий (аттестационное испытание промежуточной аттестации, проводимое устно с использованием телекоммуникационных технологий);	1. соответствие содержания ответа заданию, полнота раскрытия темы/задания (оценка соответствия содержания ответа теме/заданию); 2. умение проводить аналитический анализ прочитанной учебной и научной литературы, сопоставлять теорию и практику; 3. логичность, последовательность изложения ответа; 4. наличие собственного отношения обучающегося к теме/заданию; 5. аргументированность, доказательность излагаемого материала.	выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в работе материал различных научных и методических источников, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	от 90 до 100% выполненных заданий
Оценка «хорошо»		2-я часть (Система стандартизированных заданий, тестов): выполнение электронного тестирования (аттестационное испытание промежуточной аттестации с использованием ЭИОС)		выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	от 70 до 89,9% выполненных заданий
Оценка «удовлетворительно»				выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает	от 50 до 69,9% выполненных заданий

				затруднения при выполнении задания.	
Оценка «неудовлетворительно»	не зачтено			выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала и не может грамотно ответить на вопрос, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет задания.	от 0 до 49,9% выполненных заданий
				Итоговая оценка выставляется преподавателем в совокупности на основе оценивания результатов электронного тестирования обучающихся и выполнения ими практико-ориентированной части	

Оценочные критерии в формах контроля усвоения учебных материалов.

«Отлично» или «зачтено»	- Выставляется обучающемуся за полные и качественные ответы на вопросы, охватывающие все необходимые аспекты темы. Обучающийся обосновывает свои выводы с использованием соответствующих фактов, данных или источников, демонстрируя глубокую аргументацию. - Выставляется обучающемуся, который успешно переносит свои теоретические знания в практическую реализацию. Выполненные задания соответствуют высокому уровню качества, включая использование правильных форматов, методологий и инструментов. - Выставляется обучающемуся, который анализирует и оценивает различные аспекты темы, демонстрируя способность к критическому мышлению и самостоятельному исследованию.
«Хорошо» или «зачтено»	- Выставляется обучающемуся, который предоставляет достаточно полные ответы на вопросы с учетом основных аспектов темы. Ответы обучающегося имеют ясную структуру и последовательность, делая их понятными и логически связанными. - Выставляется обучающемуся, который способен применить теоретические знания в практических заданиях. Выполнение задания в целом соответствует требованиям, хотя могут быть некоторые недочеты или неточные выводы по полученным результатам. - Выставляется обучающемуся, который представляет хорошее понимание темы вопроса, охватывая основные аспекты и направления ее изучения. Ответы обучающегося содержат достаточно информации, но могут быть некоторые пропуски или недостаточно глубокие суждения.
«Удовлетворительно» или «зачтено»	- Ответы на вопросы неполные, не охватывают всех аспектов темы и не всегда структурированы или логически связаны. Обучающийся предоставляет верные выводы, но они недостаточно аргументированы или основаны на поверхностном понимании предмета вопроса. - Выставляется обучающемуся, который способен перенести теоретические знания в практические задания, но недостаточно уверен в верности примененных методов и точности в их выполнении. Выполненное задание может содержать некоторые ошибки, недочеты или расхождения. - Выставляется обучающемуся, который охватывает большинство основных аспектов темы вопроса, но демонстрирует неполное или

	поверхностное их понимание, дает недостаточно развернутые объяснения.
«Неудовлетворительно» или «не зачтено»	- Ответы на вопросы неполные, не раскрывая основных аспектов темы. Ответы обучающегося не структурированы, не связаны с заданным вопросом, отсутствует их логическая обоснованность. Выводы, предоставляемые обучающимся, представляют собой простые утверждения без анализа или четкой аргументации. - Выполненное задание содержит много ошибок, а его результаты не соответствуют поставленным требованиям и (или) неправильно интерпретируются. Обучающийся не умеет переносить теоретические знания в практический контекст и не способен применять их для выполнения задания. - Ответ обучающегося частичный или незавершенный, не включает анализ рассматриваемого вопроса, пропущены важные детали или связи. Обучающийся ограничивается поверхностным рассмотрением темы и не показывает понимания ее существенных аспектов.