


ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

Утверждено:
на заседании кафедры
финансов и налогообложения
протокол №4 от 03 февраля 2021 г.

Согласовано:
Председатель УМК института

Зав. кафедрой  Галимова Г.А.

 / Абзалилова Л.Р.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Финансово-экономический анализ

Обязательная часть



программа бакалавриата

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
Международный бизнес (с углубленным изучением английского языка)

Квалификация
Бакалавр

Форма обучения
очная

Разработчики (составители) к.э.н., доцент	 / Сафина З.З.
к.э.н., доцент	 / Курбанаева Л.Х.

Для приема: 2021

Город 2021 г.

Составитель: Сафина З.З., Курбанаева Л.Х.

Рабочая программа дисциплины *утверждена* на заседании кафедры протокол №4 от 03 февраля 2021 г.

Заведующий кафедрой



Галимова Г.А.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры протокол № 10 от 11.06.2021 г.

(внесены изменения на основании Приказа по БашГУ № 770 от 09.06.2021 «О внесении изменений в образовательные программы высшего образования – программы магистратуры, программы специалитета и программы магистратуры»)

Заведующий кафедрой



Галимова Г.А.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании

кафедры _____

_____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 20 __ г.

Заведующий кафедрой

_____ / _____ Ф.И.О./

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании

кафедры _____

_____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 20 __ г.

Заведующий кафедрой

_____ / _____ Ф.И.О./

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании

кафедры _____

_____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 20 __ г.

Заведующий кафедрой

_____ / _____ Ф.И.О./

Список документов и материалов

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)

Фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.

4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины, включая профессиональные базы данных и информационные справочные системы

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

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

По итогам освоения дисциплины обучающийся должен достичь следующих результатов обучения:

Категория (группа) компетенций ¹ (при наличии ОПК)	Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
	ОПК-4: Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ИОПК 4.2 Знает основные источники получения статистической и аналитической финансовой информации; базовые принципы и этапы сбора экономических данных в области финансов, денежного обращения и кредит, методы финансово-экономического анализа и обработки информации	Знает методы, принципы и источники сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей и выработки рациональных экономических решений, относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу
		ИОПК 4.3 Умеет осуществлять поиск информации по полученному заданию, обрабатывать полученные данные для решения профессиональных задач в области финансов, денежного обращения и кредит; интерпретировать статистическую, аналитическую, финансово-экономическую информацию для принятия управленческих решений в профессиональной деятельности	Умеет рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы Владеет навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

¹ Указывается только для УК и ОПК (при наличии).

2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансово-экономический анализ» относится к обязательной части.

Дисциплина изучается на 3 курсе 6 семестра при очной форме обучения.

Целью учебной дисциплины «Финансово-экономический анализ» является формирование у студентов целостного представления о необходимости, сущности и содержания финансово-экономического анализа, научить идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать объекты анализа; научить практически применять полученные знания при разработке решений в области управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций.

3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)

Содержание рабочей программы представлено в Приложении № 1.

4. Фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотношенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.

Код и формулировка компетенции ОПК-4: Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Критерии оценивания результатов обучения			
		2 («Не удовлетворительно»)	3 («Удовлетворительно»)	4 («Хорошо»)	5 («Отлично»)
ИОПК 4.2 Знает основные источники получения статистической и аналитической финансовой информации; базовые принципы и этапы сбора экономических данных в области финансов, денежного обращения и	Знает методы, принципы и источники сбора исходных данных, необходимы для расчета экономических и социально-экономических показателей и выработки рациональных	Фрагментарные представления о методах, принципах и источниках сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей и выработки рациональных	Неполные представления о методах, принципах и источниках сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей и выработки рациональных	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методах, принципах и источниках сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-	Сформированные систематические представления о методах, принципах и источниках сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-

кредит, методы финансово-экономического анализа и обработки информации	экономических решений, относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу	х решений, относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу	относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу	экономических показателей и выработки рациональных экономических решений, относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу	выработки рациональных экономических решений, относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу
ИОПК 4.3 Умеет осуществлять поиск информации по полученному заданию, обрабатывать полученные данные необходимые для решения профессиональных задач в области финансов, денежного обращения и кредит; интерпретировать статистическую, аналитическую,	Умеет рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности и организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы	Фрагментарные умения рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы	Неполные умения рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы умения рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности и организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы	Сформированные и систематические умения рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы

финансово-экономическую информацию для принятия управленческих решений в профессиональной деятельности	Владеет навыками сбора и анализа исходных данных, необходимы для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Фрагментарные владения навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Неполные владения навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы владения навыками сбора и анализа исходных данных, необходимы для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Сформированные систематические владения навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
--	--	--	---	---	---

4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные средства
ИОПК 4.2 Знает основные источники получения статистической и аналитической финансовой информации; базовые принципы и этапы сбора экономических данных в области финансов, денежного обращения и кредит, методы финансово-экономического анализа и обработки информации	Знает методы, принципы и источники сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей и выработки рациональных экономических решений, относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу	Вопросы для самоконтроля, экзаменационные вопросы

ИОПК 4.3 Умеет осуществлять поиск информации по заданию, обрабатывать полученные данные необходимые для решения профессиональных задач в области финансов, денежного обращения и кредит; интерпретировать статистическую, аналитическую, финансово-экономическую информацию для принятия управленческих решений в профессиональной деятельности	Умеет рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы	Практические задание; тестовые задания, задание для контрольной работы
	Владеет навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Практические задание; тестовые задания, задание для контрольной работы

Рейтинг-план дисциплины (для очной формы обучения)

Дисциплина Финансово-экономический анализ

Направление 38.03.01 Экономика

курс 3, семестр 6

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Модуль 1. Теория финансово-экономического анализа				
Текущий контроль				
Аудиторная работа	5	2	0	10
Тестовый контроль	10	1	0	10
Рубежный контроль				
Контрольная работа	15	1	0	15
Модуль 2. Практика финансово-экономического анализа				
Текущий контроль				
Аудиторная работа	5	2	0	10
Тестовый контроль	10	1	0	10
Рубежный контроль				
Контрольная работа	15	1	0	15
Поощрительные баллы				
Публикация статей	10	1	0	10
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
Посещение лекционных занятий			0	-6
Посещение практических (семинарских занятий)			0	-10
Итоговый контроль				
Экзамен	30	1	0	30
Итого				100 (110)

Планы семинарских занятий

Модуль 1. Теория финансово-экономического анализа

Тема 1. Сущность и значение финансово-экономического анализа

План семинарского занятия

Содержание, особенности финансово-экономического анализа как вида управленческой деятельности.

Принципы, цели и задачи финансово-экономического анализа на современном этапе.

Методика проведения финансово-экономического анализа.

Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнес-процессов.
Система показателей финансово-экономического анализа

Тема 2. Роль финансово-экономического анализа в принятии управленческих решений

План семинарского занятия

Значение финансово-экономического анализа в составлении бизнес-плана.

Цель, задачи бизнес-планирования.

Финансово-экономический анализ в разработке и мониторинге разделов и основных плановых показателей бизнес-плана.

Метод PEST-анализ: назначение, сущность, приемы, этапы проведения.

SWOT-анализ.

Тема 3. Методы анализа, приемы и способы обработки информации

План семинарского занятия

Классификация методов и приемов финансово-экономического анализа.

Традиционные методы анализа.

Методы приведения показателей в сопоставимый вид.

Методы детерминированного факторного экономического анализа.

Методы теории принятия решений.

Методика определения величины резервов в экономическом анализе

Модуль 2. Практика финансово-экономического анализа

Тема 1. Анализ эффективности использования капитала и активов предприятия

План семинарского занятия

Понятие, экономическая сущность деловой активности.

Цели, задачи анализа, показатели деловой активности, характеризующие экономический рост предприятия.

Система показателей деловой активности, характеризующая оборачиваемость капитала.

Оценка показателей оборачиваемости, характеризующих эффективность размещения и использования капитала.

Оценка резервов ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Система показателей рентабельности и методы их расчета.

Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала.

Эффект финансового рычага.
Обоснование и оценка резервов повышения рентабельности

Тема 2. Анализ рентабельности продукции

План семинарского занятия

Экономическая сущность понятия себестоимости.

Задачи, объекты, информационная база анализа себестоимости.

Анализ общей суммы затрат на производство продукции в целом и по экономическим элементам.

Анализ и оценка эффективности использования производственных ресурсов. Анализ и оценка влияния факторов на общую сумму затрат.

Анализ затрат на рубль товарной продукции (издержкоемкость).

Анализ себестоимости единицы и отдельных видов продукции.

Особенности анализа прямых материальных затрат.

Анализ прямых трудовых затрат.

Анализ косвенных затрат. Определение и обоснование резервов снижения себестоимости продукции

Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

План семинарского занятия

Экономическое содержание, роль, значение прибыли.

Механизм формирования показателей прибыли.

Классификация видов прибыли. Задачи, объекты анализа прибыли.

Анализ динамики и структуры показателей прибыли.

Факторное исследование прибыли от реализации.

Анализ чувствительности прибыли к воздействию факторов риска.

Обоснование и оценка резервов роста прибыли

Тема 4. Анализ ликвидности активов, платежеспособности и рыночной устойчивости

План семинарского занятия

Финансовый анализ и оценка финансового состояния: понятие, значение и задачи анализа.

Информационная база анализа финансового состояния предприятия.

Экспресс-оценка финансового состояния по данным бухгалтерского баланса.

Анализ и оценка монетарных и немонетарных активов и пассивов.

Порядок оценки стоимости чистых активов.

Анализ платежеспособности: сущность, понятие, виды платежеспособности и ликвидности.

Финансовая устойчивость: сущность, методы анализа и оценки

Примеры вопросов для самоконтроля

1. Анализ объема производства и продаж продукции.
2. Анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке продукции.
3. Факторы изменения ассортимента и структуры продукции.

4. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия.
5. Способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству продукции: балльный метод, средний коэффициент сортности, средневзвешенные цены в сопоставимых условиях.
6. Методика расчета влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия.
7. Прямые и косвенные показатели ритмичности производства. Порядок расчета коэффициентов ритмичности, аритмичности, вариации.
8. Анализ состава и структуры затрат.
9. Факторы изменения общей суммы затрат. Методика расчета и оценки их влияния.
10. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости важнейших изделий.
11. Методика анализа косвенных расходов.
12. Анализ нематериальных активов.
13. Анализ состояния и динамики основных средств.
14. Влияние операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия.
15. Система показателей использования основных средств.
16. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.
17. Анализ структуры и динамики оборотных активов.
18. Анализ источников формирования оборотных активов.
19. Анализ финансово-эксплуатационной потребности и обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.
20. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
21. Определение обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
22. Система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда. Порядок их расчета.
23. Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Причины изменения переменной и постоянной зарплаты.
24. Финансовые результаты деятельности предприятия и задачи их анализа. Анализ структуры и динамики финансовых результатов.
25. Зависимость прибыли от продаж от объема реализованной продукции, ее структуры, себестоимости и средневзвешенных цен реализации. Факторный анализ прибыли от продаж.
26. Классификация прочих доходов и расходов. Анализ прочих доходов и расходов.
27. Анализ качества прибыли. Влияние учетной политики предприятия на прибыль.
28. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.
29. Понятие финансового состояния предприятия и задачи его анализа. Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа.
30. Методы анализа бухгалтерской отчетности.
31. Система показателей финансового состояния и способы их определения..
32. Порядок определения показателей ликвидности. Причины изменения показателей ликвидности.
33. Система показателей, характеризующих структуру источников формирования капитала и его размещения, равновесие между активами предприятия и источниками их формирования, эффективность и интенсивность использования капитала, платежеспособность и кредитоспособность предприятия, его инвестиционную привлекательность и т.д.
34. Показатели финансовой структуры капитала. Методика их расчета и анализа.
35. Оценка уровня финансового левериджа.
36. Понятие, значение, порядок расчета операционного левериджа.

37. Методика оценки запаса финансовой устойчивости.
38. Порядок определения суммы собственного оборотного капитала и его доли в формировании оборотных активов. Факторы изменения его величины.
39. Система показателей рентабельности.
40. Моделирование показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж, активов и собственного капитала. Резервы повышения прибыли и рентабельности.
41. Методы прогнозирования и оптимизации прибыли.
42. Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
43. Применение комплексных оценок в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности.
44. Методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния коммерческих организаций. Использование рейтингов в экономической работе.
45. Критерии оценки удовлетворительности структуры баланса и прогнозирование риска банкротства.

Критерии оценивания вопросов для самоконтроля (в т.ч. аудиторная работа):

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения
Сформированные систематические представления и знания ответа на вопрос. Полный и верный ответ. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос нет ошибок.	10
Сформированные, но содержащие отдельные пробелы в знании ответа на вопрос. Верное изложение ответа на вопрос, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на результат, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей.	8
Неполные представления и знания на поставленный вопрос. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос имеются существенные ошибки.	6
Студент ответил на поставленные вопросы, не раскрывая логическую взаимосвязь между категориями и элементами вопроса	4

Примеры практических заданий

1. За отчетный период выручка от реализации – 2500 тыс. руб., себестоимость продукции – 2100 тыс. руб.; оборотные средства – 890 тыс. руб. Определить продолжительность одного оборота оборотных средств.

2. Используя факторный анализ определить влияние изменения себестоимости (С) реализованной продукции и размера запасов (ЗАП) на уровень использования запасов, используя следующие данные: $C_0 = 2340$ тыс. руб. $C_1 = 2670$ тыс. руб. $ЗАП_0 = 650$ тыс. руб. $ЗАП_1 = 710$ тыс. руб.

1. По данным внутренней отчетности организации размер чистой прибыли составил 230 тыс. руб., амортизационные отчисления 45 тыс. руб. Потребность в денежных средствах на следующий год: на развитие производственного потенциала – 180 тыс. руб., на потребление – 95 тыс. руб., на решение социальных программ -70 тыс. руб. Определить степень самофинансирования предприятия.

2. Три организации «А», «В», «С» специализируются на выпуске одной и той же продукции, их производственные мощности позволяют выпускать от 400 единиц до 590 единиц продукции. На основе информации, представленной в таблице 1 необходимо определить предприятие с наибольшим уровнем производственного риска.

Таблица 1 - Данные для оценки уровня производственного риска

Показатель	А	В	С
1. Постоянные расходы ПОСТ, тыс. руб.	600	610	634
2. Переменные расходы на единицу продукции, P1, т. руб.	1,5	1,8	1,4
3. Цена, Ц, т. руб.	2,96	2,88	2,8

Критерии оценивания практического задания (в т.ч.аудиторная работа)

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения
Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задачи решены рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	10
Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	8
В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы	6
Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	4

Задания для контрольной работы

Задача 1. Определить критический объем продаж, если известно, что общая сумма постоянных расходов равна 2000 тыс. руб., общие переменные затраты составляют 18000 тыс. руб., объем продаж — 24000 тыс. руб.

Задача 2. Определить точку безубыточности, если переменные затраты на производство единицы изделия составили 48 руб., цена единицы изделия — 60 руб., общая сумма условно-постоянных расходов равна 12.00 руб., общая сумма переменных сира: 14400 руб., маржинальный доход на весь объем продукции — 3600 руб.

Задача 3. Определить запас прочности в стоимостном выражении, известно, что общая сумма постоянных расходов равна 2000 тыс.руб., общие переменные затраты составляют 18000 тыс. руб., объем продаж — 24000 тыс. руб.

Задача 4. Сравните по критериям чистый приведенный эффект (NPV), внутренняя норма прибыли (IRR), два проекта (А и Б), если цена капитала 12%. В проект А вкладываем (инвестируем) 30 тыс. руб. и ежегодно в течении 10 лет получаем дивиденды по 5 тыс. руб. В проект Б инвестируем 40. тыс. руб. В первый год получаем дивиденды 3.тыс. руб., во второй год 5 тыс. руб. и т.д. с нарастанием каждый год на две тыс. руб., в течении 10 лет.

Задача 5. Проект, требующий инвестиций в размере 160 тыс. руб. предполагает получение годового дохода в размере 30 тыс. руб. на протяжении 15 лет. Оцените целесообразность такой инвестиции, если цена капитала: а) 10%,

б) 12%, в) 15%, г) 20%.

Задача 6. Для погашения кредита, выданного под сложную процентную ставку 14% годовых (проценты начисляются один раз в год, по полугодиям, ежеквартально), в течении 10 лет должны вноситься ежегодные платежи по 5 тыс. руб. Определить новый срок (n) за который долг будет выплачен полностью, если вносить по 7 тыс. руб. Как проверить верность выполненных расчётов.

Критерии оценивания контрольного задания (в т.ч. контрольная работа)

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения
Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задачи решены рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	10-15
Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	8
В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы	6
Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	4

Тестовые задания

Пример заданий для тестового контроля уровня усвоения учебного материала

1. Сумма активов, принимаемых к расчету стоимости чистых активов составляет 12800 тыс.руб., совокупный капитал составляет 13000 тыс.руб., долгосрочные и краткосрочные заемные средства – 8100 тыс.руб., уставный капитал – 2000 тыс.руб. Чистые активы составят:

1. 4700 тыс.руб.
2. 10800 тыс.руб.
3. 4900 тыс.руб.
4. 11000 тыс.руб.

2. Сумма активов, принимаемых к расчету стоимости чистых активов составляет 12800 тыс.руб., совокупный капитал составляет 13000 тыс.руб., долгосрочные и краткосрочные заемные средства – 8100 тыс.руб., уставный капитал – 2000 тыс.руб. Предприятие должно уставный капитал:

1. уменьшить;
2. увеличить;
3. оставить без изменения.

3. Для определения чистых активов в состав обязательств организации не включается:

1. кредиторская задолженность;
2. резервный капитал;
3. задолженность по дивидендам;
4. резерв предстоящих расходов и платежей.

4. Финансовая устойчивость определяется:

1. высокой рентабельностью основной деятельности;
2. оптимальным соотношением между собственными и заемными источниками финансирования;
3. наличием ликвидных активов;
4. отсутствием убытков.

5. Финансовый рычаг действует при условии:

1. превышения рентабельности активов над стоимостью привлечения заемных ресурсов;
2. роста ссудного процента;
3. снижения производственных издержек;
4. превышения стоимости заемного капитала над собственным.

6. Рентабельность показывает:

1. абсолютную сумму чистого дохода компании;
2. темпы роста прибыли;
3. относительную эффективность в виде соотношения прибыли к ресурсам или затратам.
4. рост выручки.

7. В факторном анализе рентабельности собственного капитала степень финансового риска учитывает показатель:

1. рентабельность продаж;
2. финансовый рычаг;
3. оборачиваемость активов;
4. оборачиваемость капитала.

8. Совокупный капитал предприятия составляет 26500 тыс.руб., заемный капитал – 16200 тыс.руб. Коэффициент финансовой независимости составит:

1. 0,6
2. 0,39
3. 1,6
4. 0,61

9. Укажите экстенсивные факторы развития производства:

1. увеличение количества использованных ресурсов;
2. относительная экономия ресурсов;
3. чистая прибыль;
4. рост показателей эффективности использования ресурсов.

10. Понятие "порог рентабельности" (точка безубыточности) отражает:

1. чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширенного воспроизводства;
2. минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции;
3. выручку от реализации при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибылей;
4. отношение прибыли от реализации к выручке от реализации (без налогов).

11. Величина маржинальной прибыли имеет практическое значение для оценки ...

1. рентабельности предприятия;
2. пределов затрат на производство;
3. структуры затрат;
4. операционного рычага.

12. Коэффициенты ликвидности показывают ...

1. способность покрывать свои текущие обязательства за счет своих текущих активов;
2. наличие текущих долгов у предприятия;
3. степень доходности основных операций;

4. возможность превращения активов в деньги.

13. Коэффициент текущей ликвидности можно повысить путем увеличения:

1. оборотных активов;
2. внеоборотных активов;
3. кредитов банков;
4. кредиторской задолженности.

14. Для признания структуры баланса удовлетворительной, а предприятие платежеспособным, принимается в расчет показатель:

1. коэффициент промежуточной ликвидности;
2. коэффициент маневренности;
3. коэффициент абсолютной ликвидности;
4. коэффициент обеспеченности собственными средствами.

15. Собственный оборотный капитал - это:

1. стоимость текущих активов компании;
2. часть собственного капитала, являющаяся источником покрытия долгосрочных активов;
3. часть собственного капитала, являющаяся источником покрытия текущих активов;
4. разница между текущими активами и собственным капиталом.

16. Коэффициент восстановления платежеспособности определяется в расчете на период:

1. 12 месяцев;
2. 6 месяцев;
3. 3 месяца;
4. любой период.

17. Коэффициент обеспеченности собственными средствами можно повысить путем уменьшения ...

1. капитала;
2. резервов;
3. внеоборотных активов;
4. собственного капитала.

18. Коэффициентами деловой активности являются:

1. коэффициенты фондоотдачи и фондоемкости;
2. производительность труда;
3. платежеспособности;
4. коэффициенты оборачиваемости текущих активов.

19. Финансовый рычаг характеризует:

1. увеличение доли собственного капитала;
2. соотношение заемного и собственного капитала;
3. ускорение оборачиваемости текущих активов;
4. увеличение доли заемного капитала.

20. Одной из основных составляющих оборотных средств являются ...

1. производственные запасы предприятия;
2. текущие активы;
3. основные фонды;
4. долгосрочные финансовые вложения.

21. Найдите верное утверждение:

1. прибыль от продаж = выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг) – производственная себестоимость;
2. прибыль от продаж = валовая прибыль – управленческие расходы;
3. прибыль от продаж = выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг) – коммерческие расходы – управленческие расходы;

4. прибыль от продаж = валовая прибыль – управленческие расходы – коммерческие расходы.

22. Сила операционного рычага с повышением удельного веса постоянных расходов в общих затратах:

1. повышается;
2. снижается;
3. остается без изменения;
4. не зависит от структуры затрат.

23. Зона финансовой прочности предприятия характеризуется:

1. разностью между маржинальным доходом и прибылью от продажи продукции;
2. разностью между фактическим и критическим объемом продаж;
3. разностью между маржинальным доходом и постоянными расходами;
4. разностью между выручкой и переменными затратами.

24. Величина запасов в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась.

Выручка от реализации продукции осталась неизменной. Оборачиваемость запасов:

1. ускорилась;
2. осталась неизменной;
3. ускорилась пропорционально росту запасов;
4. замедлилась.

25. Какой финансовый источник отличается более высоким уровнем финансового риска для организации:

1. заемный капитал;
2. собственный капитал менее рискованный, чем заемный;
3. заемный и собственный капитал имеют одинаковый уровень финансового риска;
4. собственный капитал.

26. К наиболее ликвидным активам организации относят:

1. краткосрочные финансовые вложения и денежные средства;
2. дебиторскую задолженность;
3. внеоборотные активы;
4. запасы.

27. Какой метод финансового анализа используется для оценки изменения динамики активов и пассивов:

1. вертикальный анализ;
2. факторный анализ;
3. горизонтальный анализ;
4. метод определения рейтинговой оценки.

28. Показатели относительной экономии ресурсов используются для:

1. оценки величины прибыли;
2. оценки качества показателей прибыли;
3. определения размера использованных ресурсов;
4. оценки ресурсосбережения.

29. Переменными считаются статьи издержек:

1. фактическое значение которых отличается от их нормативного значения;
2. значение которых изменяется пропорционально изменению объемов выпуска продукции;
3. значение которых учитывается в целях налогообложения только в пределах установленных норм;
4. значение которых зависит от рыночных условий.

30. Какой путь развития преобладает в организации, если темпы роста фондоотдачи превышают темпы роста фондовооруженности:

1. интенсивный;
2. смешанный;

3. экстенсивный;
4. путь развития не определяется данными показателями.

Критерии оценивания тестовых заданий

Процент правильных ответов	Баллы при очной форме обучения
90-100 %	8-10
80-89%	6-7
71-80%	4-5
61-70%	2-3

Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Анализ объема производства и продаж продукции.
2. Анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке продукции.
3. Факторы изменения ассортимента и структуры продукции.
4. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия.
5. Способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству продукции: балльный метод, средний коэффициент сортности, средневзвешенные цены в сопоставимых условиях.
6. Методика расчета влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия.
7. Прямые и косвенные показатели ритмичности производства. Порядок расчета коэффициентов ритмичности, аритмичности, вариации.
8. Определение упущенных резервов увеличения выпуска продукции в связи с неритмичной работой. Причины аритмичности производства
9. Анализ состава и структуры затрат.
10. Факторы изменения общей суммы затрат. Методика расчета и оценки их влияния.
11. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости важнейших изделий.
12. Факторы изменения суммы прямых материальных затрат в целом по предприятию, на выпуск отдельных изделий и на единицу продукции, методика расчета их влияния на себестоимость продукции.
13. Факторы изменения суммы прямой зарплаты на весь выпуск, отдельные виды и единицу продукции. Методика расчета их влияния на себестоимость изделий.
14. Методика анализа косвенных расходов.
15. Источники и методика определения резервов снижения себестоимости продукции.
16. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов.
17. Анализ нематериальных активов.
18. Анализ состояния и динамики основных средств.
19. Влияние операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия.
20. Система показателей использования основных средств.
21. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.
22. Инвестиционная деятельность предприятия и задачи ее анализа.
23. Анализ эффективности инвестиционных проектов.
24. Анализ структуры и динамики оборотных активов.
25. Анализ источников формирования оборотных активов.
26. Анализ финансово-эксплуатационной потребности и обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.

27. Анализ состояния запасов.
28. Анализ дебиторской задолженности.
29. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
30. Оценка эффективности использования оборотных средств предприятия и резервов ее повышения
31. Определение обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
32. Система показателей, характеризующих полноту использования трудовых ресурсов на предприятии.
33. Определение резервов увеличения выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени.
34. Система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда. Порядок их расчета.
35. Порядок определения трудоемкости продукции. Определение резервов снижения трудоемкости изделий.
36. Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Причины изменения переменной и постоянной зарплаты.
37. Изучение соотношения между темпами роста производительности труда и уровня его оплаты.
38. Понятие маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия применения. Сущность данной методики. Алгоритм расчета влияния факторов. Сравнительный анализ полученных результатов.
39. Понятие безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Методика расчета данных показателей.
40. Понятие и порядок определения критической величины постоянных затрат и уровня цены, а также периода окупаемости постоянных затрат.
41. Оптимизация структуры производства продукции
42. Финансовые результаты деятельности предприятия и задачи их анализа. Анализ структуры и динамики финансовых результатов.
43. Зависимость прибыли от продаж от объема реализованной продукции, ее структуры, себестоимости и средневзвешенных цен реализации. Факторный анализ прибыли от продаж.
44. Классификация прочих доходов и расходов. Анализ прочих доходов и расходов.
45. Влияние изменения прочих доходов и расходов на изменение бухгалтерской прибыли.
46. Анализ качества прибыли. Влияние учетной политики предприятия на прибыль.
47. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.
48. Понятие финансового состояния предприятия и задачи его анализа. Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа.
49. Методы анализа бухгалтерской отчетности.
50. Общая характеристика состояния средств предприятия и источников их образования.
51. Система показателей финансового состояния и способы их определения..
52. Порядок определения показателей ликвидности. Причины изменения показателей ликвидности.
53. Система показателей, характеризующих структуру источников формирования капитала и его размещения, равновесие между активами предприятия и источниками их формирования, эффективность и интенсивность использования капитала, платежеспособность и кредитоспособность предприятия, его инвестиционную привлекательность и т.д.
54. Показатели финансовой структуры капитала. Методика их расчета и анализа.

55. Оценка уровня финансового леввериджа.
56. Понятие, значение, порядок расчета операционного леввериджа.
57. Методика оценки запаса финансовой устойчивости.
58. Порядок определения суммы собственного оборотного капитала и его доли в формировании оборотных активов. Факторы изменения его величины.
59. Система показателей рентабельности.
60. Моделирование показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж, активов и собственного капитала. резервы повышения прибыли и рентабельности.
61. Методы прогнозирования и оптимизации прибыли.
62. Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
63. Применение комплексных оценок в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности.
64. Методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния коммерческих организаций. Использование рейтингов в экономической работе.
65. Критерии оценки удовлетворительности структуры баланса и прогнозирование риска банкротства.
66. Виды инвестиций и их значение. Анализ инвестиций по их видам.
67. Показатели эффективности инвестиций. Методика их расчета и анализа. Пути повышения их уровня.
68. Виды финансовых инвестиций. Ретроспективная оценка финансовых инвестиций.
69. Оценка текущей стоимости, текущей доходности и доходности к погашению различных финансовых инструментов.
70. Методы расчета эффективности долгосрочных инвестиций, основанные на учетной и дисконтированной величине денежных потоков.

Экзаменационные билеты

Экзамен является оценочным средством для всех этапов освоения компетенций.

Структура экзаменационного билета: 2 теоретических вопроса и задача.

Образец экзаменационного билета

Башкирский государственный университет	Направление	подготовки
Институт экономики, финансов и бизнеса	38.03.01 «Экономика»	
Кафедра финансов и налогообложения	Дисциплина	«Финансово-экономический анализ»

Экзаменационный билет № 1

1. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
2. Анализ финансовой устойчивости организации.
3. Задача. Руководство завода в октябре текущего года располагает следующими данными. Объем продукции текущего (отчетного) года составит 40000 тыс. руб. По результатам плановых расчетов на следующий (планируемый) год известно, что изменятся показатели обеспеченности трудовыми ресурсами и эффективности их использования:

Показатели	Темп прироста, %
Удельный вес рабочих в общей численности персонала	-5
Численность всего персонала	-15
Среднегодовая выработка рабочего	-2

Определить способом относительных разностей, как это повлияет на объем продукции в следующем (планируемом) году.

Критерии оценивания на экзамене (в баллах для очной формы обучения):

- **25-30 баллов** выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей, терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы. Практическая часть работы выполнена полностью без неточностей и ошибок;

- **17-24 баллов** выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности. При выполнении практической части работы допущены несущественные ошибки;

- **10-16 баллов** выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки;

- **1-10 баллов** выставляется студенту, если ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Обнаруживается отсутствие навыков применения теоретических знаний при выполнении практических заданий. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

Перевод оценки из 100-балльной в четырехбалльную производится следующим образом:

- отлично – от 80 до 110 баллов (включая 10 поощрительных баллов);
- хорошо – от 60 до 79 баллов;
- удовлетворительно – от 45 до 59 баллов;
- неудовлетворительно – менее 45 баллов.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Мельник, М. В. Теория экономического анализа : учебник и практикум для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14862-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/483422> (дата обращения: 28.11.2021).

2. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 316 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01284-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471599> (дата обращения: 28.11.2021).

3. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 381 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12670-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469478> (дата обращения: 28.11.2021).

Дополнительная литература:

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 358 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03353-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468674> (дата обращения: 28.11.2021).

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468686> (дата обращения: 28.11.2021).

5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины, включая профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№	Ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины	Ссылка (URL) на Интернет ресурс
ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
1.	Федеральная служба государственной статистики	www.gks.ru
2.	Министерство финансов РФ	www.minfin.ru
3.	Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования	www.forecast.ru
4.	Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по РБ	www.bashstat.ru
5.	Информационно-издательский центр «Статистика России»	www.infostat.ru
6.	Единый архив экономических и социологических данных ВШЭ	http://sophist.hse.ru/
базы данных		
1.	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». Полнотекстовая БД учебных и научных электронных изданий	Регистрация из сети БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет. http://www.biblioclub.ru/
2.	Электронно- библиотечная система «ЭБ БашГУ». Собственная электронная библиотека учебных и научных электронных изданий, которая включает издания преподавателей БашГУ	Регистрация в Библиотеке БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет https://elib.bashedu.ru/
3.	Электронно-библиотечная система издательства «Лань». Полнотекстовая БД учебных и научных электронных изданий	Регистрация из сети БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет http://e.lanbook.com/
4.	Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт». Полнотекстовая БД учебных и научных электронных изданий	Регистрация из сети БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет https://urait.ru/login
программное обеспечение, необходимое для освоения дисциплины		

1.	Windows 8 Russian. Windows Professional 8 Russian Upgrade. Договор № 104 от 17.06.2013 г. Лицензии – бессрочные
2.	Microsoft Office Standard 2013 Russian. Договор № 114 от 12.11.2014 г. Лицензии – бессрочные
3.	1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших учебных заведениях. Продажа по договору о сотрудничестве с высшими и средними образовательными учреждениями. Договор №263 от 07.12.2012 г.
4.	Система централизованного тестирования БашГУ (Moodle). GNU General Public License Version 3, 29 June 2007.
5.	КонсультантПлюс. Договор № 28826 от 09.01.2019г. Лицензии бессрочные.

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

<p>1. учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), , лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус).</p> <p>2. учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4),</p>	<p align="center">лаборатория социально-экономического моделирования № 107:</p> <p>учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumien master control, проектор casio, персональный компьютер пэвм кламас в комплекте – 18 шт.</p> <p align="center">лаборатория анализа данных № 108:</p> <p>учебная мебель, доска, персональный компьютер пэвм кламас в комплекте – 17 шт.</p> <p align="center">аудитория № 110:</p> <p>учебная мебель, доска, телевизор led.</p> <p align="center">аудитория № 111:</p> <p>учебная мебель, доска, телевизор led.</p> <p align="center">аудитория № 114:</p> <p>учебная мебель, доска.</p> <p align="center">аудитория № 115:</p> <p>учебная мебель, колонки (2 шт.), динамики, dvd плеер toshiba, магнитола sony (4 шт.) (помещение, ул. карла маркса, д.3, корп.4)</p> <p align="center">аудитория №118:</p> <p>учебная мебель, проектор benq, колонки</p>
---	---

аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312 (гуманитарный корпус).

3. учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312 (гуманитарный корпус).

4. учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209

(2 шт.), музыкальный центр lg, флипчарт магнитно-маркерный на треноге

аудитория № 122: учебная мебель, доска.

аудитория № 204: учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumien master control, проектор casio.

аудитория № 207: учебная мебель, доска, телевизор led tcl.

аудитория № 208: учебная мебель, доска, телевизор led tcl.

аудитория № 209: учебная мебель, доска.

аудитория № 210: учебная мебель, доска.

аудитория № 212: учебная мебель, доска, проектор infocus.

аудитория № 213: учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumien master control, проектор casio.

аудитория № 218: учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор infocus.

аудитория № 220: учебная мебель, доска.

аудитория № 221 учебная мебель, доска.

аудитория № 222 учебная мебель, доска.

аудитория № 301 учебная мебель, экран на штативе, проектор aser.

аудитория № 302 учебная мебель, персональный компьютер в комплекте hp, моноблок, персональный компьютер в комплекте

(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312 (гуманитарный корпус).

5. помещения для самостоятельной работы: аудитория № 302 читальный зал (гуманитарный корпус).

6. помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: аудитория № 115 (помещение, ул. Карла Маркса, д.3, корп.4), 118 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4)

моноблок игу.

аудитория № 305

учебная мебель, доска,
проектор infocus.

аудитория № 307

учебная мебель, доска.

аудитория № 308

учебная мебель, доска.

аудитория № 309

учебная мебель, доска.

лаборатория

исследования

процессов в

экономике и

управлении № 311а

учебная мебель, доска,

персональный

компьютер lenovo

thinkcentre – 16 шт.

лаборатория

информационных

технологий в

экономике и

управлении № 311в

учебная мебель, доска,

персональный

компьютер в комплекте

№ 1 игу corp 510 – 14

шт.

аудитория № 312

учебная мебель, доска.

ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

дисциплины **Финансово-экономический анализ** на 6 семестр
очной формы обучения

Вид работы	Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины (з.е. / часов)	144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	49,2
лекций	16
практических/ семинарских	32
лабораторных	
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) (ФКР)	1,2
из них, предусмотренные на выполнение курсовой работы / курсового проекта ²	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	58,8
из них, предусмотренные на выполнение курсовой работы / курсового проекта ³	
Учебных часов на подготовку к зачету (Контроль)	36

Форма(ы) контроля:

Экзамен 6 семестр

² Контактных часов – 2

³ Количество часов на самостоятельную работу указывается на усмотрение разработчика, но не более 20 часов

№ п/п	Тема и содержание	Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах)				Задания по самостоятельной работе студентов ⁴	Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.)
		ЛК	ПР/СЕМ	ЛР	СР		
1	2	3	4	5	6	8	9
Модуль 1. Теория финансово-экономического анализа							
1.	<i>Тема</i> <i>Сущность и значение финансово-экономического анализа.</i> Содержание, особенности финансово-экономического анализа как вида управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи финансово-экономического анализа на современном этапе. Методика проведения финансово-экономического анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнес-процессов. Система показателей финансово-экономического анализа	2	4		8	Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание научно-практический статей	Опрос по вопросам для семинаров и самоконтроля. Проверка практических заданий. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения письменной (контрольной) работы
2.	<i>Тема</i> <i>Роль финансово-экономического анализа в принятии управленческих решений</i> Значение финансово-	2	4		8	Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание научно-	Опрос по вопросам для семинаров и самоконтроля. Проверка практических заданий.

⁴ К заданиям для самостоятельной работы можно отнести, например: подготовку к индивидуальному или групповому опросу; выполнение домашних заданий; подготовку к лабораторным работам, контрольным работам, собеседованиям, коллоквиумам; изучение теоретического материала; подготовку докладов и сообщений; написание эссе, рефератов и статей; подготовку проектов и творческих заданий (выступлений, презентаций, кроссвордов и пр.) и т.д.

	экономического анализа в составлении бизнес-плана. Цель, задачи бизнес-планирования. Финансово-экономический анализ в разработке и мониторинге разделов и основных плановых показателей бизнес-плана. Метод PEST-анализ: назначение, сущность, приемы, этапы проведения. SWOT-анализ.					практический статей	Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения письменной (контрольной) работы
3.	<i>Тема</i> <i>Методы анализа, приемы и способы обработки информации</i> Классификация методов и приемов финансово-экономического анализа. Традиционные методы анализа. Методы приведения показателей в сопоставимый вид. Методы детерминированного факторного экономического анализа. Методы теории принятия решений. Методика определения величины резервов в экономическом анализе	2	4		8	Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание научно-практический статей	Опрос по вопросам для семинаров и самоконтроля. Проверка практических заданий. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения письменной (контрольной) работы
Модуль 2. Практика финансово-экономического анализа							
4.	<i>Тема</i> <i>Анализ эффективности использования капитала и активов предприятия</i> Понятие,	4	6		8	Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание	Опрос по вопросам для семинаров и самоконтроля. Проверка практических

	<p>экономическая сущность деловой активности.</p> <p>Цели, задачи анализа, показатели деловой активности, характеризующие экономический рост предприятия.</p> <p>Система показателей деловой активности, характеризующая оборачиваемость капитала.</p> <p>Оценка показателей оборачиваемости, характеризующих эффективность размещения и использования капитала.</p> <p>Оценка резервов ускорения оборачиваемости оборотных средств.</p> <p>Система показателей рентабельности и методы их расчета.</p> <p>Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала.</p> <p>Эффект финансового рычага.</p> <p>Обоснование и оценка резервов повышения рентабельности</p>					научно-практический статей	заданий. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения письменной (контрольной) работы
5.	<p><i>Тема Анализ рентабельности продукции</i></p> <p>Экономическая сущность понятия себестоимости.</p> <p>Задачи, объекты, информационная база анализа себестоимости.</p> <p>Анализ общей суммы затрат на производство</p>	2	4		8	Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание научно-практический статей	Опрос по вопросам для семинаров и самоконтроля. Проверка практических заданий. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения

	<p>продукции в целом и по экономическим элементам.</p> <p>Анализ и оценка эффективности использования производственных ресурсов. Анализ и оценка влияния факторов на общую сумму затрат.</p> <p>Анализ затрат на рубль товарной продукции (издержкостоемость).</p> <p>Анализ себестоимости единицы и отдельных видов продукции.</p> <p>Особенности анализа прямых материальных затрат.</p> <p>Анализ прямых трудовых затрат.</p> <p>Анализ косвенных затрат. Определение и обоснование резервов снижения себестоимости продукции</p>						<p>письменной (контрольной) работы</p>
6.	<p><i>Тема Анализ финансовых результатов деятельности предприятия</i></p> <p>Экономическое содержание, роль, значение прибыли.</p> <p>Механизм формирования показателей прибыли.</p> <p>Классификация видов прибыли. Задачи, объекты анализа прибыли.</p> <p>Анализ динамики и структуры показателей прибыли.</p> <p>Факторное исследование прибыли от реализации.</p>	2	4		8	<p>Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание научно-практический статей</p>	<p>Опрос по вопросам для семинаров и самоконтроля. Проверка практических заданий. Проверка ответов на тестовые вопросы</p> <p>Проверка выполнения письменной (контрольной) работы</p>

	Анализ чувствительности прибыли к воздействию факторов риска. Обоснование и оценка резервов роста прибыли						
7.	<p><i>Тема</i> <i>Анализ ликвидности активов, платежеспособности и рыночной устойчивости</i></p> <p>Финансовый анализ и оценка финансового состояния: понятие, значение и задачи анализа.</p> <p>Информационная база анализа финансового состояния предприятия.</p> <p>Экспресс-оценка финансового состояния по данным бухгалтерского баланса.</p> <p>Анализ и оценка монетарных и немонетарных активов и пассивов.</p> <p>Порядок оценки стоимости чистых активов.</p> <p>Анализ платежеспособности: сущность, понятие, виды платежеспособности и ликвидности.</p> <p>Финансовая устойчивость: сущность, методы анализа и оценки</p>	2	6		10,8	<p>Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание научно-практический статей</p>	<p>Опрос по вопросам для семинаров и самоконтроля. Проверка практических заданий. Проверка ответов на тестовые вопросы</p> <p>Проверка выполнения письменной (контрольной) работы</p>
	Всего часов:	16	32		58,8		

Фонд оценочных средств
Приложение к
рабочей программе дисциплины

ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА
Кафедра Финансов и налогообложения

Фонд оценочных средств

по учебной дисциплине

Финансово-экономический анализ

Обязательная часть

программа бакалавриата

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность(профиль) подготовки:
Международный бизнес (с углубленным изучением английского языка)

Квалификация
Бакалавр

Форма обучения
очная

Список документов и материалов

1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.
2. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.

1 Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотношенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.

Код и формулировка компетенции ОПК-4: Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Критерии оценивания результатов обучения			
		2 («Не удовлетворительно»)	3 («Удовлетворительно»)	4 («Хорошо»)	5 («Отлично»)
ИОПК 4.2 Знает основные источники получения статистической и аналитической финансовой информации; базовые принципы и этапы сбора экономических данных в области финансов, денежного обращения и кредит, методы финансово-экономического анализа и обработки информации	Знает методы, принципы и источники сбора исходных данных, необходимы для расчета экономических и социально-экономических показателей и выработки рациональных экономических решений, относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу	Фрагментарные представления о методах, принципах и источниках сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей и выработки рациональных экономических решений, относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу	Неполные представления о методах, принципах и источниках сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей и выработки рациональных экономических решений, относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методах, принципах и источниках сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей и выработки рациональных экономических решений, относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу	Сформированные систематические представления о методах, принципах и источниках сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей и выработки рациональных экономических решений, относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу

<p>ИОПК 4.3</p> <p>Умеет осуществлять поиск информации по полученному заданию, обрабатывать полученные данные необходимые для решения профессиональных задач в области финансов, денежного обращения и кредит; интерпретировать статистическую, аналитическую, финансово-экономическую информацию для принятия управленческих решений в профессиональной деятельности</p>	<p>Умеет рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности и организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы</p>	<p>Фрагментарные умения рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы</p>	<p>Неполные умения рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы</p>	<p>Сформированные, но содержащие отдельные пробелы умения рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы</p>	<p>Сформированные и систематические умения рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы</p>
	<p>Владеет навыками сбора и анализа исходных данных, необходимыми для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Фрагментарные владения навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Неполные владения навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Сформированные, но содержащие отдельные пробелы владения навыками сбора и анализа исходных данных, необходимыми для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Сформированные владения навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>

				субъектов	
--	--	--	--	-----------	--

4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные средства
ИОПК 4.2 Знает основные источники получения статистической и аналитической финансовой информации; базовые принципы и этапы сбора экономических данных в области финансов, денежного обращения и кредит, методы финансово-экономического анализа и обработки информации	Знает методы, принципы и источники сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей и выработки рациональных экономических решений, относящихся к бухгалтерскому учету и финансово-экономическому анализу	Вопросы для самоконтроля, экзаменационные вопросы
ИОПК 4.3 Умеет осуществлять поиск информации по полученному заданию, обрабатывать полученные данные необходимые для решения профессиональных задач в области финансов, денежного обращения и кредит; интерпретировать статистическую, аналитическую, финансово-экономическую информацию для принятия управленческих решений в профессиональной деятельности	Умеет рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности организации путем применения методик финансово-экономического анализа и действующей нормативно-правовой базы	Практические задание; тестовые задания, задание для контрольной работы
	Владеет навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Практические задание; тестовые задания, задание для контрольной работы

Рейтинг-план дисциплины (для очной формы обучения)

Дисциплина Финансово-экономический анализ

Направление 38.03.01 Экономика

курс 3, семестр 6

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Модуль 1. Теория финансово-экономического анализа				

Текущий контроль				
Аудиторная работа	5	2	0	10
Тестовый контроль	10	1	0	10
Рубежный контроль				
Контрольная работа	15	1	0	15
Модуль 2. Практика финансово-экономического анализа				
Текущий контроль				
Аудиторная работа	5	2	0	10
Тестовый контроль	10	1	0	10
Рубежный контроль				
Контрольная работа	15	1	0	15
Поощрительные баллы				
Публикация статей	10	1	0	10
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
Посещение лекционных занятий			0	-6
Посещение практических (семинарских занятий)			0	-10
Итоговый контроль				
Экзамен	30	1	0	30
Итого				100 (110)

Планы семинарских занятий

Модуль 1. Теория финансово-экономического анализа

Тема 1. Сущность и значение финансово-экономического анализа

План семинарского занятия

Содержание, особенности финансово-экономического анализа как вида управленческой деятельности.

Принципы, цели и задачи финансово-экономического анализа на современном этапе.

Методика проведения финансово-экономического анализа.

Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнес-процессов. Система показателей финансово-экономического анализа

Тема 2. Роль финансово-экономического анализа в принятии управленческих решений

План семинарского занятия

Значение финансово-экономического анализа в составлении бизнес-плана.

Цель, задачи бизнес-планирования.

Финансово-экономический анализ в разработке и мониторинге разделов и основных плановых показателей бизнес-плана.

Метод PEST-анализ: назначение, сущность, приемы, этапы проведения.

SWOT-анализ.

Тема 3. Методы анализа, приемы и способы обработки информации

План семинарского занятия

Классификация методов и приемов финансово-экономического анализа.

Традиционные методы анализа.
Методы приведения показателей в сопоставимый вид.
Методы детерминированного факторного экономического анализа.
Методы теории принятия решений.
Методика определения величины резервов в экономическом анализе

Модуль 2. Практика финансово-экономического анализа

Тема 1. Анализ эффективности использования капитала и активов предприятия

План семинарского занятия

Понятие, экономическая сущность деловой активности.

Цели, задачи анализа, показатели деловой активности, характеризующие экономический рост предприятия.

Система показателей деловой активности, характеризующая оборачиваемость капитала.

Оценка показателей оборачиваемости, характеризующих эффективность размещения и использования капитала.

Оценка резервов ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Система показателей рентабельности и методы их расчета.

Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала.

Эффект финансового рычага.

Обоснование и оценка резервов повышения рентабельности

Тема 2. Анализ рентабельности продукции

План семинарского занятия

Экономическая сущность понятия себестоимости.

Задачи, объекты, информационная база анализа себестоимости.

Анализ общей суммы затрат на производство продукции в целом и по экономическим элементам.

Анализ и оценка эффективности использования производственных ресурсов. Анализ и оценка влияния факторов на общую сумму затрат.

Анализ затрат на рубль товарной продукции (издержкостоемость).

Анализ себестоимости единицы и отдельных видов продукции.

Особенности анализа прямых материальных затрат.

Анализ прямых трудовых затрат.

Анализ косвенных затрат. Определение и обоснование резервов снижения себестоимости продукции

Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

План семинарского занятия

Экономическое содержание, роль, значение прибыли.

Механизм формирования показателей прибыли.

Классификация видов прибыли. Задачи, объекты анализа прибыли.

Анализ динамики и структуры показателей прибыли.

Факторное исследование прибыли от реализации.

Анализ чувствительности прибыли к воздействию факторов риска.

Обоснование и оценка резервов роста прибыли

Тема 4. Анализ ликвидности активов, платежеспособности и рыночной устойчивости

План семинарского занятия

Финансовый анализ и оценка финансового состояния: понятие, значение и задачи анализа.

Информационная база анализа финансового состояния предприятия.

Экспресс-оценка финансового состояния по данным бухгалтерского баланса.

Анализ и оценка монетарных и немонетарных активов и пассивов.

Порядок оценки стоимости чистых активов.

Анализ платежеспособности: сущность, понятие, виды платежеспособности и ликвидности.

Финансовая устойчивость: сущность, методы анализа и оценки

Примеры вопросов для самоконтроля

46. Анализ объема производства и продаж продукции.
47. Анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке продукции.
48. Факторы изменения ассортимента и структуры продукции.
49. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия.
50. Способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству продукции: балльный метод, средний коэффициент сортности, средневзвешенные цены в сопоставимых условиях.
51. Методика расчета влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия.
52. Прямые и косвенные показатели ритмичности производства. Порядок расчета коэффициентов ритмичности, аритмичности, вариации.
53. Анализ состава и структуры затрат.
54. Факторы изменения общей суммы затрат. Методика расчета и оценки их влияния.
55. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости важнейших изделий.
56. Методика анализа косвенных расходов.
57. Анализ нематериальных активов.
58. Анализ состояния и динамики основных средств.
59. Влияние операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия.
60. Система показателей использования основных средств.
61. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.
62. Анализ структуры и динамики оборотных активов.
63. Анализ источников формирования оборотных активов.
64. Анализ финансово-эксплуатационной потребности и обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.
65. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
66. Определение обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
67. Система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда. Порядок их расчета.
68. Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Причины изменения переменной и постоянной заработной платы.

69. Финансовые результаты деятельности предприятия и задачи их анализа. Анализ структуры и динамики финансовых результатов.
70. Зависимость прибыли от продаж от объема реализованной продукции, ее структуры, себестоимости и средневзвешенных цен реализации. Факторный анализ прибыли от продаж.
71. Классификация прочих доходов и расходов. Анализ прочих доходов и расходов.
72. Анализ качества прибыли. Влияние учетной политики предприятия на прибыль.
73. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.
74. Понятие финансового состояния предприятия и задачи его анализа. Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа.
75. Методы анализа бухгалтерской отчетности.
76. Система показателей финансового состояния и способы их определения..
77. Порядок определения показателей ликвидности. Причины изменения показателей ликвидности.
78. Система показателей, характеризующих структуру источников формирования капитала и его размещения, равновесие между активами предприятия и источниками их формирования, эффективность и интенсивность использования капитала, платежеспособность и кредитоспособность предприятия, его инвестиционную привлекательность и т.д.
79. Показатели финансовой структуры капитала. Методика их расчета и анализа.
80. Оценка уровня финансового левериджа.
81. Понятие, значение, порядок расчета операционного левериджа.
82. Методика оценки запаса финансовой устойчивости.
83. Порядок определения суммы собственного оборотного капитала и его доли в формировании оборотных активов. Факторы изменения его величины.
84. Система показателей рентабельности.
85. Моделирование показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж, активов и собственного капитала. Резервы повышения прибыли и рентабельности.
86. Методы прогнозирования и оптимизации прибыли.
87. Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
88. Применение комплексных оценок в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности.
89. Методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния коммерческих организаций. Использование рейтингов в экономической работе.
90. Критерии оценки удовлетворительности структуры баланса и прогнозирование риска банкротства.

Критерии оценивания вопросов для самоконтроля (в т.ч. аудиторная работа):

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения
Сформированные систематические представления и знания ответа на вопрос. Полный и верный ответ. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос нет ошибок.	10
Сформированные, но содержащие отдельные пробелы в знании ответа на вопрос. Верное изложение ответа на вопрос, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на результат, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей.	8

Неполные представления и знания на поставленный вопрос. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос имеются существенные ошибки.	6
Студент ответил на поставленные вопросы, не раскрывая логическую взаимосвязь между категориями и элементами вопроса	4

Примеры практических заданий

1. За отчетный период выручка от реализации – 2500 тыс. руб., себестоимость продукции – 2100 тыс. руб.; оборотные средства – 890 тыс. руб. Определить продолжительность одного оборота оборотных средств.

2. Используя факторный анализ определить влияние изменения себестоимости (С) реализованной продукции и размера запасов (ЗАП) на уровень использования запасов, используя следующие данные: $C_0 = 2340$ тыс. руб. $C_1 = 2670$ тыс. руб. $ЗАП_0 = 650$ тыс. руб. $ЗАП_1 = 710$ тыс. руб.

3. По данным внутренней отчетности организации размер чистой прибыли составил 230 тыс. руб., амортизационные отчисления 45 тыс. руб. Потребность в денежных средствах на следующий год: на развитие производственного потенциала – 180 тыс. руб., на потребление – 95 тыс. руб., на решение социальных программ -70 тыс. руб. Определить степень самофинансирования предприятия.

4. Три организации «А», «В», «С» специализируются на выпуске одной и той же продукции, их производственные мощности позволяют выпускать от 400 единиц до 590 единиц продукции. На основе информации, представленной в таблице 1 необходимо определить предприятие с наибольшим уровнем производственного риска.

Таблица 1 - Данные для оценки уровня производственного риска

Показатель	А	В	С
1. Постоянные расходы ПОСТ, тыс. руб.	600	610	634
2. Переменные расходы на единицу продукции, Р1, т. руб.	1,5	1,8	1,4
3. Цена, Ц, т. руб.	2,96	2,88	2,8

Критерии оценивания практического задания (в т.ч. аудиторная работа)

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения
Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задачи решены рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	10
Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	8
В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы	6
Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	4

Задания для контрольной работы

Задача 1. Определить критический объем продаж, если известно, что общая сумма постоянных расходов равна 2000 тыс. руб., общие переменные затраты составляют 18000 тыс. руб., объем продаж — 24000 тыс. руб.

Задача 2. Определить точку безубыточности, если переменные затраты на производство единицы изделия составили 48 руб., цена единицы изделия — 60 руб., общая сумма условно-постоянных расходов равна 12.00 руб., общая сумма переменных сира: 14400 руб., маржинальный доход на весь объем продукции — 3600 руб.

Задача 3. Определить запас прочности в стоимостном выражении, известно, что общая сумма постоянных расходов равна 2000 тыс.руб., общие переменные затраты составляют 18000 тыс. руб., объем продаж — 24000 тыс. руб.

Задача 4. Сравните по критериям чистый приведенный эффект (NPV), внутренняя норма прибыли (IRR), два проекта (А и Б), если цена капитала 12%. В проект А вкладываем (инвестируем) 30 тыс. руб. и ежегодно в течении 10 лет получаем дивиденды по 5 тыс. руб. В проект Б инвестируем 40. тыс. руб. В первый год получаем дивиденды 3.тыс. руб., во второй год 5 тыс. руб. и т.д. с нарастанием каждый год на две тыс. руб., в течении 10 лет.

Задача 5. Проект, требующий инвестиций в размере 160 тыс. руб. предполагает получение годового дохода в размере 30 тыс. руб. на протяжении 15 лет. Оцените целесообразность такой инвестиции, если цена капитала: а) 10%, б) 12%, в) 15%, г) 20%.

Задача 6. Для погашения кредита, выданного под сложную процентную ставку 14% годовых (проценты начисляются один раз в год, по полугодиям, ежеквартально), в течении 10 лет должны вноситься ежегодные платежи по 5 тыс. руб. Определить новый срок (n) за который долг будет выплачен полностью, если вносить по 7 тыс. руб. Как проверить верность выполненных расчётов.

Критерии оценивания контрольного задания (в т.ч. контрольная работа)

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения
Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задачи решены рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	10-15
Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	8
В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы	6
Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	4

Тестовые задания

Пример заданий для тестового контроля уровня усвоения учебного материала

1. Сумма активов, принимаемых к расчету стоимости чистых активов составляет 12800 тыс.руб., совокупный капитал составляет 13000 тыс.руб., долгосрочные и краткосрочные заемные средства – 8100 тыс.руб., уставный капитал – 2000 тыс.руб.

Чистые активы составят:

1. 4700 тыс.руб.
2. 10800 тыс.руб.
3. 4900 тыс.руб.
4. 11000 тыс.руб.

2. Сумма активов, принимаемых к расчету стоимости чистых активов составляет 12800 тыс.руб., совокупный капитал составляет 13000 тыс.руб., долгосрочные и краткосрочные заемные средства – 8100 тыс.руб., уставный капитал – 2000 тыс.руб.

Предприятие должно уставный капитал:

1. уменьшить;
2. увеличить;
3. оставить без изменения.

21. Для определения чистых активов в состав обязательств организации не включается:

1. кредиторская задолженность;
2. резервный капитал;
3. задолженность по дивидендам;
4. резерв предстоящих расходов и платежей.

22. Финансовая устойчивость определяется:

1. высокой рентабельностью основной деятельности;
2. оптимальным соотношением между собственными и заемными источниками финансирования;

3. наличием ликвидных активов;
4. отсутствием убытков.

23. Финансовый рычаг действует при условии:

1. превышения рентабельности активов над стоимостью привлечения заемных ресурсов;

2. роста ссудного процента;
3. снижения производственных издержек;
4. превышения стоимости заемного капитала над собственным.

24. Рентабельность показывает:

1. абсолютную сумму чистого дохода компании;
2. темпы роста прибыли;
3. относительную эффективность в виде соотношения прибыли к ресурсам или затратам.

4. рост выручки.

25. В факторном анализе рентабельности собственного капитала степень финансового риска учитывает показатель:

1. рентабельность продаж;
2. финансовый рычаг;
3. оборачиваемость активов;
4. оборачиваемость капитала.

26. Совокупный капитал предприятия составляет 26500 тыс.руб., заемный капитал – 16200 тыс.руб. Коэффициент финансовой независимости составит:

1. 0,6
2. 0,39

3. 1,6

4. 0,61

27. Укажите экстенсивные факторы развития производства:

1. увеличение количества использованных ресурсов;
2. относительная экономия ресурсов;
3. чистая прибыль;
4. рост показателей эффективности использования ресурсов.

28. Понятие "порог рентабельности" (точка безубыточности) отражает:

1. чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширенного воспроизводства;
2. минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции;
3. выручку от реализации при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибылей;
4. отношение прибыли от реализации к выручке от реализации (без налогов).

29. Величина маржинальной прибыли имеет практическое значение для оценки ...

1. рентабельности предприятия;
2. пределов затрат на производство;
3. структуры затрат;
4. операционного рычага.

30. Коэффициенты ликвидности показывают ...

1. способность покрывать свои текущие обязательства за счет своих текущих активов;
2. наличие текущих долгов у предприятия;
3. степень доходности основных операций;
4. возможность превращения активов в деньги.

31. Коэффициент текущей ликвидности можно повысить путем увеличения:

1. оборотных активов;
2. внеоборотных активов;
3. кредитов банков;
4. кредиторской задолженности.

32. Для признания структуры баланса удовлетворительной, а предприятие платежеспособным, принимается в расчет показатель:

1. коэффициент промежуточной ликвидности;
2. коэффициент маневренности;
3. коэффициент абсолютной ликвидности;
4. коэффициент обеспеченности собственными средствами.

33. Собственный оборотный капитал - это:

1. стоимость текущих активов компании;
2. часть собственного капитала, являющаяся источником покрытия долгосрочных активов;
3. часть собственного капитала, являющаяся источником покрытия текущих активов;
4. разница между текущими активами и собственным капиталом.

34. Коэффициент восстановления платежеспособности определяется в расчете на период:

1. 12 месяцев;
2. 6 месяцев;
3. 3 месяца;
4. любой период.

35. Коэффициент обеспеченности собственными средствами можно повысить путем уменьшения ...

1. капитала;
2. резервов;

3. внеоборотных активов;
4. собственного капитала.

36. Коэффициентами деловой активности являются:

1. коэффициенты фондоотдачи и фондоемкости;
2. производительность труда;
3. платежеспособности;
4. коэффициенты оборачиваемости текущих активов.

37. Финансовый рычаг характеризует:

1. увеличение доли собственного капитала;
2. соотношение заемного и собственного капитала;
3. ускорение оборачиваемости текущих активов;
4. увеличение доли заемного капитала.

38. Одной из основных составляющих оборотных средств являются ...

1. производственные запасы предприятия;
2. текущие активы;
3. основные фонды;
4. долгосрочные финансовые вложения.

21. Найдите верное утверждение:

1. прибыль от продаж = выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг) – производственная себестоимость;
2. прибыль от продаж = валовая прибыль – управленческие расходы;
3. прибыль от продаж = выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг) – коммерческие расходы – управленческие расходы;
4. прибыль от продаж = валовая прибыль – управленческие расходы – коммерческие расходы.

22. Сила операционного рычага с повышением удельного веса постоянных расходов в общих затратах:

1. повышается;
2. снижается;
3. остается без изменения;
4. не зависит от структуры затрат.

23. Зона финансовой прочности предприятия характеризуется:

1. разностью между маржинальным доходом и прибылью от продажи продукции;
2. разностью между фактическим и критическим объемом продаж;
3. разностью между маржинальным доходом и постоянными расходами;
4. разностью между выручкой и переменными затратами.

24. Величина запасов в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась.

Выручка от реализации продукции осталась неизменной. Оборачиваемость запасов:

1. ускорилась;
2. осталась неизменной;
3. ускорилась пропорционально росту запасов;
4. замедлилась.

25. Какой финансовый источник отличается более высоким уровнем финансового риска для организации:

1. заемный капитал;
2. собственный капитал менее рискованный, чем заемный;
3. заемный и собственный капитал имеют одинаковый уровень финансового риска;
4. собственный капитал.

26. К наиболее ликвидным активам организации относят:

1. краткосрочные финансовые вложения и денежные средства;
2. дебиторскую задолженность;
3. внеоборотные активы;

4. запасы.

27. Какой метод финансового анализа используется для оценки изменения динамики активов и пассивов:

1. вертикальный анализ;
2. факторный анализ;
3. горизонтальный анализ;
4. метод определения рейтинговой оценки.

28. Показатели относительной экономии ресурсов используются для:

1. оценки величины прибыли;
2. оценки качества показателей прибыли;
3. определения размера использованных ресурсов;
4. оценки ресурсосбережения.

29. Переменными считаются статьи издержек:

1. фактическое значение которых отличается от их нормативного значения;
2. значение которых изменяется пропорционально изменению объемов выпуска продукции;
3. значение которых учитывается в целях налогообложения только в пределах установленных норм;
4. значение которых зависит от рыночных условий.

30. Какой путь развития преобладает в организации, если темпы роста фондоотдачи превышают темпы роста фондовооруженности:

1. интенсивный;
2. смешанный;
3. экстенсивный;
4. путь развития не определяется данными показателями.

Критерии оценивания тестовых заданий

Процент правильных ответов	Баллы при очной форме обучения
90-100 %	8-10
80-89%	6-7
71-80%	4-5
61-70%	2-3

Вопросы для подготовки к экзамену:

71. Анализ объема производства и продаж продукции.
72. Анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке продукции.
73. Факторы изменения ассортимента и структуры продукции.
74. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия.
75. Способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству продукции: балльный метод, средний коэффициент сортности, средневзвешенные цены в сопоставимых условиях.
76. Методика расчета влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия.
77. Прямые и косвенные показатели ритмичности производства. Порядок расчета коэффициентов ритмичности, аритмичности, вариации.
78. Определение упущенных резервов увеличения выпуска продукции в связи с неритмичной работой. Причины аритмичности производства
79. Анализ состава и структуры затрат.
80. Факторы изменения общей суммы затрат. Методика расчета и оценки их влияния.

81. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости важнейших изделий.
82. Факторы изменения суммы прямых материальных затрат в целом по предприятию, на выпуск отдельных изделий и на единицу продукции, методика расчета их влияния на себестоимость продукции.
83. Факторы изменения суммы прямой зарплаты на весь выпуск, отдельные виды и единицу продукции. Методика расчета их влияния на себестоимость изделий.
84. Методика анализа косвенных расходов.
85. Источники и методика определения резервов снижения себестоимости продукции.
86. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов.
87. Анализ нематериальных активов.
88. Анализ состояния и динамики основных средств.
89. Влияние операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия.
90. Система показателей использования основных средств.
91. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.
92. Инвестиционная деятельность предприятия и задачи ее анализа.
93. Анализ эффективности инвестиционных проектов.
94. Анализ структуры и динамики оборотных активов.
95. Анализ источников формирования оборотных активов.
96. Анализ финансово-эксплуатационной потребности и обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.
97. Анализ состояния запасов.
98. Анализ дебиторской задолженности.
99. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
100. Оценка эффективности использования оборотных средств предприятия и резервов ее повышения
101. Определение обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
102. Система показателей, характеризующих полноту использования трудовых ресурсов на предприятии.
103. Определение резервов увеличения выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени.
104. Система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда. Порядок их расчета.
105. Порядок определения трудоемкости продукции. Определение резервов снижения трудоемкости изделий.
106. Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Причины изменения переменной и постоянной зарплаты.
107. Изучение соотношения между темпами роста производительности труда и уровня его оплаты.
108. Понятие маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия применения. Сущность данной методики. Алгоритм расчета влияния факторов. Сравнительный анализ полученных результатов.
109. Понятие безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Методика расчета данных показателей.
110. Понятие и порядок определения критической величины постоянных затрат и уровня цены, а также периода окупаемости постоянных затрат.
111. Оптимизация структуры производства продукции
112. Финансовые результаты деятельности предприятия и задачи их анализа. Анализ структуры и динамики финансовых результатов.

113. Зависимость прибыли от продаж от объема реализованной продукции, ее структуры, себестоимости и средневзвешенных цен реализации. Факторный анализ прибыли от продаж.
114. Классификация прочих доходов и расходов. Анализ прочих доходов и расходов.
115. Влияние изменения прочих доходов и расходов на изменение бухгалтерской прибыли.
116. Анализ качества прибыли. Влияние учетной политики предприятия на прибыль.
117. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.
118. Понятие финансового состояния предприятия и задачи его анализа. Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа.
119. Методы анализа бухгалтерской отчетности.
120. Общая характеристика состояния средств предприятия и источников их образования.
121. Система показателей финансового состояния и способы их определения..
122. Порядок определения показателей ликвидности. Причины изменения показателей ликвидности.
123. Система показателей, характеризующих структуру источников формирования капитала и его размещения, равновесие между активами предприятия и источниками их формирования, эффективность и интенсивность использования капитала, платежеспособность и кредитоспособность предприятия, его инвестиционную привлекательность и т.д.
124. Показатели финансовой структуры капитала. Методика их расчета и анализа.
125. Оценка уровня финансового левериджа.
126. Понятие, значение, порядок расчета операционного левериджа.
127. Методика оценки запаса финансовой устойчивости.
128. Порядок определения суммы собственного оборотного капитала и его доли в формировании оборотных активов. Факторы изменения его величины.
129. Система показателей рентабельности.
130. Моделирование показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж, активов и собственного капитала. резервы повышения прибыли и рентабельности.
131. Методы прогнозирования и оптимизации прибыли.
132. Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
133. Применение комплексных оценок в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности.
134. Методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния коммерческих организаций. Использование рейтингов в экономической работе.
135. Критерии оценки удовлетворительности структуры баланса и прогнозирование риска банкротства.
136. Виды инвестиций и их значение. Анализ инвестиций по их видам.
137. Показатели эффективности инвестиций. Методика их расчета и анализа. Пути повышения их уровня.
138. Виды финансовых инвестиций. Ретроспективная оценка финансовых инвестиций.
139. Оценка текущей стоимости, текущей доходности и доходности к погашению различных финансовых инструментов.
140. Методы расчета эффективности долгосрочных инвестиций, основанные на учетной и дисконтированной величине денежных потоков.

Экзаменационные билеты

Экзамен является оценочным средством для всех этапов освоения компетенций.

Структура экзаменационного билета: 2 теоретических вопроса и задача.

Образец экзаменационного билета

Башкирский государственный университет

Направление

подготовки

38.03.01 «Экономика»

Институт экономики, финансов и бизнеса

Дисциплина

«Финансово-экономический

Кафедра финансов и налогообложения

анализ

Экзаменационный билет № 1

1. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.

2. Анализ финансовой устойчивости организации.

3. Задача. Руководство завода в октябре текущего года располагает следующими данными. Объем продукции текущего (отчетного) года составит 40000 тыс. руб. По результатам плановых расчетов на следующий (планируемый) год известно, что изменятся показатели обеспеченности трудовыми ресурсами и эффективности их использования:

Показатели	Темп прироста, %
Удельный вес рабочих в общей численности персонала	-5
Численность всего персонала	-15
Среднегодовая выработка рабочего	-2

Определить способом относительных разностей, как это повлияет на объем продукции в следующем (планируемом) году.

Критерии оценивания на экзамене (в баллах для очной формы обучения):

- **25-30 баллов** выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей, терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы. Практическая часть работы выполнена полностью без неточностей и ошибок;

- **17-24 баллов** выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности. При выполнении практической части работы допущены несущественные ошибки;

- **10-16 баллов** выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки;

- **1-10 баллов** выставляется студенту, если ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Обнаруживается отсутствие навыков применения теоретических знаний при выполнении практических заданий. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

Перевод оценки из 100-балльной в четырехбалльную производится следующим образом:

- отлично – от 80 до 110 баллов (включая 10 поощрительных баллов);
- хорошо – от 60 до 79 баллов;
- удовлетворительно – от 45 до 59 баллов;
- неудовлетворительно – менее 45 баллов.