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.

До. — / Абзалилова Л.Р.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности

Часть, формируемая участниками образовательных отношений

программа бакалавриата

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: «Финансы и кредит в цифровой среде»

Квалификация Бакалавр

Форма обучения очная, очно-заочная

 Разработчики (составители)
 / Сафина 3.3.

 к.э.н., доцент
 / Курбанаева Л.Х.

Для приема: 2021

Город 2021 г.

Составитель: Сафина 3.3., Курбанаева Л.Х.

Заведующий кафедрой

Рабочая программа дисциплины <i>утверждена</i> на заседании кафедры протокол №4 от 03 февраля 2021 г.
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
Заведующий кафедрой/
Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры
Заведующий кафедрой/
Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры

_/.О.И.Ф____

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	Формируемая	Код и наименование	Результаты обучения по
(группа)	компетенция (с	индикатора	дисциплине
компетенций ¹	указанием кода)	достижения	
(при наличии		компетенции	
ОПК)			
	ПК-3 Способен	ИПК 3.1 Обладает	Знает методы, принципы и
	решать	правовыми знаниями	источники сбора исходных
	финансово-	в области	данных, необходимых для
	экономические	профессиональной	расчета экономических и
	задачи,	деятельности, в т.ч.	социально-экономических
	проводить	отечественных и	показателей и выработки
	расчеты и	международных	рациональных экономических
	принимать	стандартов учета и	решений, относящихся к
	решения с	отчетности	комплексному анализу
	учетом знаний		финансово-хозяйственной
	нормативно-		деятельности
	правовых актов,	ИПК 3.2 Умеет	Умеет рассчитывать показатели
	регулирующих	решать финансово-	финансово-хозяйственной
	финансовый	экономические	деятельности организации
	сектор, в том	задачи, проводить	путем применения методик
	числе	расчеты и принимать	комплексного анализа
	договорные	решения для	финансово-хозяйственной
	отношения	профессиональных	деятельности
		целей и задач	Владеет навыками сбора и
			анализа исходных данных,
			необходимых для расчета
			экономических и социально-
			экономических показателей,
			характеризующих деятельность
			хозяйствующих субъектов

2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина изучается на 3 курсе 5 семестра при очной форме обучения и на 3 курсе 5 семестра при очно-заочной форме обучения.

Целью учебной дисциплины «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности» является формирование у студентов целостного представления о содержании теоретических основ комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности, а также умение и владение практики применения полученных знаний при разработке решений в области управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций в современных условиях.

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

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 соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.

Код и формулировка компетенции ПК-3 Способен решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты и принимать решения с учетом знаний нормативно-правовых актов, регулирующих финансовый сектор, в том числе договорные отношения

Код и	Результаты	Критерии оценивания результатов обучения			
наименован ие индикатора достижения компетенци и	обучения по дисциплине	2 («Не удовлетворит ельно»)	3 («Удовлетво рительно»)	4 («Хорошо»)	5 («Отлично»)
ИПК 3.1	Знает		Неполные	Сформирован	Сформирован
Обладает	методы,	Фрагментарн	представлен	ные, но	ные
правовыми	принципы и	ые	о ви	содержащие	систематичес
знаниями в	источники	представлени	методах,	отдельные	кие
области	сбора	я о методах,	принципах и	пробелы	представлени
профессиона	исходных	принципах и	источниках	представлени	я о методах,
льной	данных,	источниках	сбора	я о методах,	принципах и
деятельности,	необходимы	сбора	исходных	принципах и	источниках
В Т.Ч.	х для	исходных	данных,	источниках	сбора
отечественны	расчета	данных,	необходимы	сбора	исходных
Х И	экономическ	необходимых	х для	исходных	данных,
международн	их и	для расчета	расчета	данных,	необходимых
ЫХ	социально-	экономически	экономическ	необходимых	для расчета
стандартов	экономическ	ΧИ	их и	для расчета	экономическ
учета и	ИХ	социально-	социально-	экономически	их и
отчетности	показателей	экономически	экономическ	ΧИ	социально-
	и выработки	х показателей	ИХ	социально-	экономическ
	рациональн	и выработки	показателей	экономически	ИХ
	ых	рациональных	и выработки	х показателей	показателей и
	экономическ	экономически	рациональн	и выработки	выработки
	их решений,	х решений,	ых	рациональных	рациональны
	относящихся	относящихся	экономическ	экономически	X
	К	К	их решений,	х решений,	экономическ
	комплексно	комплексному	относящихся	относящихся	их решений,
	му анализу	анализу	К	комплексному	относящихся
	финансово-	финансово-	комплексно	анализу	комплексном
	хозяйственн	хозяйственно	му анализу	финансово-	у анализу
	ой	й	финансово-	хозяйственно	финансово-
	деятельност	деятельности	хозяйственн	й	хозяйственно
	И		ой	деятельности	й

					деятельности
			И		
ИПК 3.2 У	Умеет	Фрагментарн	Неполные	Сформирован	Сформирован
Умеет решать ра	рассчитыват	ые умения	умения	ные, но	ные и
	ь показатели	рассчитывать	рассчитыват	содержащие	систематичес
1 *	ринансово-	показатели	ь показатели	отдельные	кие умения
	козяйственн	финансово-	финансово-	пробелы	рассчитывать
1 1 1	ой	хозяйственно	хозяйственн	умения	показатели
1 ' '	цеятельност	й	ой	рассчитывать	финансово-
принимать и		деятельности	деятельност	показатели	хозяйственно
-	рганизации	организации	И	финансово-	й
	тутем	путем	организации	хозяйственно	деятельности
	применения	применения	путем	й	организации
'	иетодик	методик	применения	деятельности	путем
	комплексног	комплексного	методик	организации	применения
	анализа	анализа	комплексног	путем	методик
	ринансово-	финансово-	о анализа	применения	комплексного
	козяйственн	хозяйственно	финансово-	методик	анализа
	ой	й	хозяйственн	комплексного	финансово-
	цеятельност	деятельности	ой	анализа	хозяйственно
l u		Achteristicotti	деятельност	финансово-	й
	-		И	хозяйственно	деятельности
				й	A
				деятельности	
B	Владеет	Фрагментарн	Неполные	Сформирован	Сформирован
	навыками	ые владения	владения	ные, но	ные
	сбора и	навыками	навыками	содержащие	систематичес
	нализа	сбора и	сбора и	отдельные	кие владения
	исходных	анализа	анализа	пробелы	навыками
	цанных,	исходных	исходных	владения	сбора и
	необходимы	данных,	данных,	навыками	анализа
	к для	необходимых	необходимы	сбора и	исходных
	расчета	для расчета	х для	анализа	данных,
-	кономическ	экономически	расчета	исходных	необходимых
	их и	ХИ	экономическ	данных,	для расчета
	социально-	социально-	их и	необходимых	экономическ
	жономическ	экономически	социально-	для расчета	их и
	1X	х показателей,	экономическ	экономически	социально-
	іоказателей,	характеризую	их	ХИ	экономическ
	карактеризу	щих	показателей,	социально-	ИХ
	ощих	деятельность	характеризу	экономически	показателей,
	цеятельность	хозяйствующ	ющих	х показателей,	характеризую
	козяйствую	их субъектов	деятельност	характеризую	щих
	цих	,	Ь	щих	деятельность
	субъектов		хозяйствую	деятельность	хозяйствующ
			щих	хозяйствующ	их субъектов
1			субъектов	их 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.

Результаты обучения по	Оценочные средства
дисциплине	
Знает методы, принципы и	Вопросы для самоконтроля,
источники сбора исходных	экзаменационные вопросы
данных, необходимых для	
расчета экономических и	
социально-экономических	
показателей и выработки	
рациональных	
экономических решений,	
относящихся к	
комплексному анализу	
финансово-хозяйственной	
деятельности	
Умеет рассчитывать	Практические задание;
показатели финансово-	тестовые задания,
хозяйственной деятельности	задание для контрольной
организации путем	работы
применения методик	
комплексного анализа	
финансово-хозяйственной	
деятельности	
Владеет навыками сбора и	Практические задание;
анализа исходных данных,	тестовые задания,
необходимых для расчета	задание для контрольной
экономических и социально-	работы
экономических показателей,	
характеризующих	
деятельность	
хозяйствующих субъектов	
	Знает методы, принципы и источники сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей и выработки рациональных экономических решений, относящихся к комплексному анализу финансово-хозяйственной деятельности Умеет рассчитывать показатели финансово-хозяйственной деятельности организации путем применения методик комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности Владеет навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность

Рейтинг-план дисциплины (для очной формы обучения)

Дисциплина Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности **Направление** 38.03.01 Экономика

курс 3, семестр 5

Виды учебной деятельности	Балл за	Число	Баллы		
студентов	конкретное	заданий за	Минимальный	Максимальный	
	задание	семестр			
Модуль 1. Модуль 1 Теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности					
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 комплекс	ного анализа (финансово-х	озяйственной де	ятельности
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 вычита	ются из общеі	й суммы наб	ранных баллов)	
Посещение лекционных			0	-6
занятий				
Посещение практических			0	-10
(семинарских занятий)				
Итоговый контроль				
Экзамен	30	1	0	30
Итого				100 (110)

Планы семинарских занятий

Модуль 1 Теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности

Тема 1.Сущность комплексного анализа и его роль в управлении бизнесом

План семинарского занятия

Содержание, особенности комплексного анализа как вида управленческой деятельности.

Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе.

Методика проведения комплексного анализа.

Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнес-процессов.

Тема 2. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса 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. Информационная база для комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности. Программное обеспечение

План семинарского занятия

Информационная база для комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности: учетные и не учетные источники

Классификация методов и приемов анализа.

Программное обеспечение: теория и практика применения

Модуль 2 Практика комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Тема 4. Анализ эффективности использования внеоборотных активов и инвестиционной деятельности

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.

Система показателей рентабельности и методы их расчета.

Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала.

Эффект финансового рычага.

Тема 5. Анализ эффективности использования оборотных активов

Оценка резервов ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Обоснование и оценка резервов повышения рентабельности

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 6. 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 7. Комплексная оценка эффективности использования экономического потенциала и стоимости бизнеса

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. Предмет, метод и объект комплексного экономического анализа
- 2. Приемы комплексного экономического анализа
- 3. Виды комплексного экономического анализа
- 4. Классификация факторов производства
- 5. Классификация резервов производства
- 6. Корреляционно-регрессионный анализ как основной метод изучения стохастических связей
 - 7. Принципы организации поиска и подсчета резервов производства
 - 8. Роль комплексного экономического анализа в управлении
 - 9. Цикличность развития экономических систем
 - 10. Жизненный цикл изделия
 - 11. Анализ в системе маркетинга
 - 12. Анализ в системе планирования (бюджетирования)
 - 13. Анализ организационно-технического уровня производства
 - 14. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
 - 15. Анализ природных и экономических условий хозяйствования организаций
 - 16. Анализ использования трудовых ресурсов
 - 17. Анализ использования основных производственных фондов
 - 18. Анализ использования материальных оборотных средств
 - 19. Анализ уровня интенсификации производства
 - 20. Анализ экономической эффективности интенсификации производства
- 21. Анализ влияния факторов на выполнение плана производства продукции (работ и услуг)
- 22. Особенности анализа влияния факторов на выполнение плана производства продукции растениеводства
- 23. Особенности анализа влияния факторов на выполнение плана производства продукции животноводства
 - 24. Анализ влияния факторов на выполнение плана продаж продукции
 - 25. Анализ товарности, обновления и качества продукции
 - 26. Анализ и управление затратами организации в целом
 - 27. Анализ структуры затрат по элементам и статьям
 - 28. Анализ влияния основных факторов на себестоимость единицы продукции
 - 29. Анализ прямых и косвенных. Распределение косвенных затрат
- 30. Анализ переменных и постоянных затрат. Определение точки безубыточности продажи
 - 31. Анализ влияния факторов на финансовые результаты от продажи продукции
 - 32. Анализ влияния факторов на рентабельность производства продукции
 - 33. Анализ влияния факторов на рентабельность продажи продукции
- 34. Анализ влияния факторов на формирование и использование прибыли организации
 - 35. Анализ рентабельности активов коммерческой организации
 - 36. Анализ и оценка состава и структуры имущества организации
 - 37. Анализ и оценка источников формирования имущества организации
 - 38. Анализ и оценка ликвидности активов и платежеспособности организации
 - 39. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации
 - 40. Анализ и оценка конкурентоспособности организации
 - 41. Признаки банкротства субъектов хозяйствования
 - 42. Анализ эффективности капитальных вложений
 - 43. Горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности
 - 44. Анализ эффективности финансовых вложений
 - 45. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей

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 (C) реализованной продукции и размера запасов (ЗАП) на уровень использования запасов, используя следующие данные: C_0 =2340 тыс. руб. C_1 = 2670 тыс. руб. $3A\Pi_0$ = 650 тыс. руб. $3A\Pi_1$ = 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 то 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	A	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 аудиторной работы (в т.ч. вопросы для самоконтроля и

семинарских занятий, выполнения практических заданий):

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно- заочной форме обучения
Сформированные систематические представления и знания ответа на вопрос. Полный и верный ответ. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос нет ошибок.	5	5 («отлично»)
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.	4	4 («хорошо»)
Неполные представления и знания на поставленный вопрос. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос имеются существенные ошибки.	3	3 («удовлетворительн о»)
Студент ответил на поставленные вопросы, не раскрывая логическую взаимосвязь между категориями и элементами вопроса	2	2 («неудовлетворител ьно»)

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)

притерии оденивания контрольного задания (в т	<u> </u>	,
Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	<u> </u>
		Обучения
Полное верное решение. В логическом	15	5 («отлично»)
Acceptation of the property of		(((()))
рассуждении и решении нет ошибок, задачи		
решены рациональным способом. Получен		
правильный ответ. Ясно описан способ решения.		
Верное решение, но имеются небольшие недочеты,	10	4 («хорошо»)
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.		
В логическом рассуждении и решении нет ошибок,	5	3
но допущена существенная ошибка в		(«удовлетворительно»)
		(«удовлетворительно»)
математических расчетах. При объяснении		
сложного экономического явления указаны не все		!
существенные факторы		

Имеются существенные ошибки в логическом	0	2
рассуждении и в решении. Рассчитанное значение		(«неудовлетворительн
искомой величины искажает экономическое		o»)
содержание ответа. Доказаны вспомогательные		
утверждения, помогающие в решении задачи.		

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 капиталак.
- 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 рисковый, 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 астивов 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	Оценка при очно-заочной
	обучения	форме обучения
90-100 %	8-10	5 («отлично»)
80-89%	6-7	4 («хорошо»)
71-80%	4-5	3 («удовлетворительно»)
61-70%	2-3	2 («неудовлетворительно»)

Вопросы для подготовки к экзамену:

- 1. Предмет, метод и объект комплексного анализа хозяйственной деятельности
- 2. Приемы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности
- 3. Виды комплексного анализа хозяйственной деятельности
- 4. Классификация факторов производства
- 5. Классификация резервов производства
- 6. Корреляционно-регрессионный анализ как основной метод изучения стохастических связей
 - 7. Принципы организации поиска и подсчета резервов производства
 - 8. Роль комплексного экономического анализа в управлении
 - 9. Цикличность развития экономических систем
 - 10. Жизненный цикл изделия
 - 11. Анализ в системе маркетинга
 - 12. Анализ в системе планирования (бюджетирования)
 - 13. Анализ организационно-технического уровня производства
 - 14. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
 - 15. Анализ природных и экономических условий хозяйствования организаций
 - 16. Анализ использования трудовых ресурсов
 - 17. Анализ использования основных производственных фондов
 - 18. Анализ использования материальных оборотных средств
 - 19. Анализ специализации предприятия
 - 20. Анализ уровня интенсификации производства
 - 21. Анализ экономической эффективности интенсификации производства
- 22. Анализ влияния факторов на выполнение плана производства продукции (работ и услуг)
- 23. Особенности анализа влияния факторов на выполнение плана производства продукции растениеводства
- 24. Особенности анализа влияния факторов на выполнение плана производства продукции животноводства
 - 25. Анализ влияния факторов на выполнение плана продаж продукции
 - 26. Анализ товарности, обновления и качества продукции
 - 27. Анализ и управление затратами организации в целом
 - 28. Анализ структуры затрат по элементам и статьям
 - 29. Анализ влияния основных факторов на себестоимость единицы продукции
 - 30. Анализ прямых и косвенных. Распределение косвенных затрат
- 31. Анализ переменных и постоянных затрат. Определение точки безубыточности продажи
 - 32. Анализ влияния факторов на финансовые результаты от продажи продукции
 - 33. Анализ влияния факторов на рентабельность производства продукции
 - 34. Анализ влияния факторов на рентабельность продажи продукции
- 35. Анализ влияния факторов на формирование и использование прибыли организации
 - 36. Анализ рентабельности активов коммерческой организации
 - 37. Анализ и оценка состава и структуры имущества организации
 - 38. Анализ и оценка источников формирования имущества организации
 - 39. Анализ и оценка ликвидности активов и платежеспособности организации
 - 40. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации
 - 41. Анализ и оценка конкурентоспособности организации
 - 42. Признаки банкротства субъектов хозяйствования
 - 43. Анализ эффективности капитальных вложений
 - 44. Горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности

- 45. Анализ эффективности финансовых вложений
- 46. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей
- 47. Анализ рейтингового уровня эмитента
- 48. Анализ и оценка бизнеса организации
- 49. Анализ и оценка конкурентоспособности организации
- 50. Анализ рейтингового уровня эмитента

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

Кафедра финансов и налогообложения Дисциплина «Финансовоэкономический 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):

- <u>25-30</u> 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;
- <u>17-24</u> 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;

- <u>1-10</u> 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.

Для очно-заочной формы обучения критерии оценивая экзамена следующие:

- «отлично» 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;
- «хорошо» 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;
- «удовлетворительно» 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;
- <u>«неудовлетворительно»</u> 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.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

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

Основная литература:

- 1. 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).
- 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*, *E. 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. *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).

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

No	Ресурсов информационно-телекоммуникационной	Ссылка (URL) на Интернет
	сети «Интернет» и программного обеспечения,	pecypc
	необходимых для освоения дисциплины	
pec	урсы информационно-телекоммуникационной сети «Ин	нтернет»
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/
базі	ы данных	•

1.	Электронно-библиотечная система «Университетская	Регистрация из сети БашГУ,					
	библиотека online». Полнотекстовая БД учебных и дальнейший доступ из						
	научных электронных изданий	точки сети Интернет.					
		http://www.biblioclub.ru/					
2.	Электронно- библиотечная система «ЭБ БашГУ».	Регистрация в Библиотеке					
	Собственная электронная библиотека учебных и	БашГУ, дальнейший доступ из					
	научных электронных изданий, которая включает	любой точки сети Интернет					
	издания преподавателей БашГУ	https://elib.bashedu.ru/					
3.	Электронно-библиотечная система издательства	Регистрация из сети БашГУ,					
	«Лань». Полнотекстовая БД учебных и научных	дальнейший доступ из любой					
	электронных изданий	точки сети Интернет					
		http://e.lanbook.com/					
4.	Электронно-библиотечная система издательства	Регистрация из сети БашГУ,					
	«Юрайт». Полнотекстовая БД учебных и научных	дальнейший доступ из любой					
	электронных изданий	точки сети Интернет					
		https://urait.ru/login					
про	граммное обеспечение, необходимое для освоения дист	циплины					
1.	Windows 8 Russian. Windows Professional 8 Russian Ups	grade. 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 у	чебных заведениях. Продажа по					
	договору о сотрудничестве с высшими и средними обр	±					
	Договор №263 от 07.12.2012 г.	• •					
4.	Система централизованного тестировани	ия БашГУ (Moodle).					
	GNU General Public License Version 3, 29 June 2007.	` ,					
5.	КонсультатнтПлюс. Договор № 28826 от 09.01.2019г. Ј	Пицензии бессрочные.					

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

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

лаборатория социально- экономического моделирования № 107:

учебная мебель, доска, проекционный экран с электродиодом lumien master control, проектор casio, персональный компьютер пэвм кламас в комплекте — 18 шт. лаборатория анализа данных № 108:

учебная мебель, доска, персональный компьютер пэвм кламас в комплекте — 17 шт. аудитория № 110: учебная мебель, доска, телевизор led.

(гуманитарный корпус), , лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус).

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), 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 управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312 (гуманитарный корпус).

3. учебная аудитория для проведения групповых u консультаций: лаборатория индивидуальных социальноэкономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № (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),

аудитория № 111: учебная мебель, доска, телевизор led. аудитория № 114: учебная мебель, доска. аудитория № 115: учебная мебель, колонки (2 шт.), динамики, dvd плеер tochiba, магнитола sony (4 шт.) (помещение, ул. карла маркса, д.3, корп.4) аудитортия №118: учебная мебель, проектор beng, колонки (2 шт.), музыкальный центр lg, флипчарт магнитно-маркерный на треноге аудитория № 122: учебная мебель, доска. аудитория № 204: учебная мебель, доска, проекционный экран с электродиодом lumien master control, проектор casio. аудитория № 207: учебная мебель, доска, телевизор led tcl. аудитория № 208: телевизор led tcl. аудитория № 209: аудитория № 210:

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

электродиодом lumien

master control, проектор

саsio.

аудитория № 218: учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор infocus. аудитория № 220:

лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312 (гуманитарный корпус).

- учебная аудитория текушего 4. контроля u промежуточной аттестации: лаборатория социальноэкономического 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).
- **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)

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 моноблок iru. 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,

шт. аудитория № 312 учебная мебель, доска.

персональный компьютер в комплекте № 1 iru corp 510 – 14

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

СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

дисциплины Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности на 5 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 5 семестр

 $^{^2}$ Контактных часов — 2 3 Количество часов на самостоятельную работу указывается на усмотрение разработчика, но **не более 20** часов

			-				-
			Форма из				Форма
			иатериалов				текущего
		-	рактически			Задания по	контроля
№			еминарски			самостоятельной	успеваемости
Π/Π	Тема и содержание	Ла	абораторны	е работ	гы,	работе	(коллоквиумы,
11/11			остоятельн			студентов4	контрольные
		тр	удоемкост	ь (в час	ax)	Студентов	работы,
		ЛК	ПР/СЕМ	ЛР	CP		компьютерные
			III / CEIVI		CI		тесты и т.п.)
1	2	3	4	5	6	8	9
Моду	уль 1 Теоретические	осно	овы комп	лексно	го ан	ализа финансово-	-хозяйственной
деят	ельности						
1.	Тема Сущность	2	4		8		Опрос по
	комплексного анализа						вопросам для
	и его роль в						семинаров и
	управлении бизнесом						самоконтроля.
	Содержание,						Проверка
	особенности						практических
	комплексного анализа					A	заданий.
	как вида					Аналитический	Проверка
	управленческой					обзор	ответов на
1	деятельности.					литературы,	тестовые
1	Принципы, цели и					подготовка к	вопросы
	задачи комплексного					докладам,	Проверка
	анализа на					написание	выполнения
	современном этапе.					научно-	письменной
	Методика проведения					практический	(контрольной)
	комплексного					статей	работы
	анализа.						puccibi
1	Объекты анализа и						
	комплексный подход						
	к исследованию						
	_						
	структуры бизнес-процессов.						
	Тема. Значение и роль	2	4		8		Опрос по
	*	<i>_</i>	'1		O		•
	комплексного анализа					Аналитический	вопросам для
	в планирования и						семинаров и
	мониторинга бизнеса					обзор	самоконтроля.
	Значение финансово-					литературы,	Проверка
	экономического					подготовка к	практических
	анализа в					докладам,	заданий.
	составлении бизнес-					написание	Проверка
	плана.					научно-	ответов на
	Цель, задачи бизнес-					практический	тестовые
	планирования.					статей	вопросы
	Финансово-						Проверка
	экономический						выполнения

.

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.

	анализ в разработке и мониторинге разделов и основных						письменной (контрольной) работы
	плановых показателей бизнес-						
	плана.						
	Метод PEST-анализ:						
	назначение,						
	сущность, приемы, этапы проведения.						
	SWOТ-анализ.						
3.	Тема	2	4		8		Опрос по
	Информационная						вопросам для
	база для						семинаров и
	комплексного анализа финансово-						самоконтроля. Проверка
	<i>хозяйственной</i>						практических
	деятельности.						заданий.
	Программное					Аналитический	Проверка
	обеспечение					обзор	ответов на
	Информационная база лля					литературы,	тестовые
	база для комплексного анализа					подготовка к	вопросы Проверка
	финансово-					докладам,	выполнения
	хозяйственной					написание	письменной
	деятельности:					научно- практический	(контрольной)
	учетные и не учетные					статей	работы
	источники У по осуфикация						
	Классификация методов и приемов						
	анализа.						
	Программное						
	обеспечение: теория						
	и практика						
Мол	применения цуль 2 Практика компл	OI/CII/	AFA AHAHHA	் அள்ள	IICODO-	улэдйстраннай пас	тан насти
4.	уль 2 практика компл Тема Анализ	4	10 анализ 6	а фина	8	хозяиственной дея	Опрос по
	эффективности	-	Ŭ				вопросам для
	использования						семинаров и
	внеоборотных					Аналитический	самоконтроля.
	активов и					обзор	Проверка
	инвестиционной деятельности					литературы,	практических заданий.
	Понятие,					подготовка к	Проверка
	экономическая					докладам,	ответов на
	сущность деловой					написание научно-	тестовые
	активности.					практический	вопросы
	Цели, задачи анализа,					статей	Проверка
	показатели деловой активности,						выполнения письменной
	характеризующие						(контрольной)
	экономический рост						работы
•						•	<u></u>

		1	I	Т	1	T	
	предприятия.						
	Система показателей						
	деловой активности,						
	характеризующая						
	оборачиваемость						
	капитала.						
	Оценка показателей						
	оборачиваемости,						
	характеризующих						
	эффективность						
	размещения и						
	использования						
	капитала.						
	Система показателей						
	рентабельности и						
	методы их расчета.						
	Оценка						
	эффективности						
	использования						
	собственного и						
	заемного капитала.						
	Эффект финансового						
	рычага.						
5.	Тема Анализ	2	4		8		Опрос по
	эффективности						вопросам для
	использования						семинаров и
	оборотных активов						самоконтроля.
	Оценка резервов						Проверка
	ускорения						практических
	оборачиваемости						заданий.
	оборотных средств.						Проверка
	Обоснование и						ответов на
	оценка резервов						тестовые
	повышения					Аналитический	вопросы
	рентабельности					обзор	Проверка
	Анализ и оценка					литературы,	выполнения
	эффективности					подготовка к	письменной
	использования					докладам,	(контрольной)
	производственных					написание	работы
	ресурсов. Анализ и					научно-	Passin
	оценка влияния					практический	
	факторов на общую					статей	
	сумму затрат.						
	Анализ затрат на						
	рубль товарной						
	продукции						
	(издержкоемкость).						
	Анализ						
	себестоимости						
	единицы и отдельных						
	видов продукции.						
	Особенности анализа						
	осоосиности анализа			1		1	

			1			
	прямых					
	материальных затрат.					
	Анализ прямых					
	трудовых затрат.					
	Анализ косвенных					
	затрат. Определение					
	и обоснование					
	резервов снижения					
	себестоимости					
	продукции					
6.	Тема Анализ	2	4	8		Опрос по
	финансовых					вопросам для
	результатов					семинаров и
	деятельности					самоконтроля.
	предприятия					Проверка
	Экономическое					практических
	содержание, роль,					заданий.
	значение прибыли.					Проверка
	Механизм					ответов на
	формирования					тестовые
	показателей прибыли.				Аналитический	вопросы
	Классификация видов					Проверка
	прибыли. Задачи,				обзор	выполнения
	объекты анализа				литературы,	письменной
	прибыли.				подготовка к	(контрольной)
	Анализ динамики и				докладам,	работы
	структуры				написание	1
	показателей прибыли.				научно-	
	Факторное				практический	
	исследование				статей	
	прибыли от					
	реализации.					
	Анализ					
	чувствительности					
	прибыли к					
	воздействию					
	факторов риска.					
	Обоснование и					
	оценка резервов роста					
	прибыли					
7.	Тема Комплексная	2	6	10,8		Опрос по
'	оценка	_	Ĵ	10,0		вопросам для
	эффективности				Аналитический	семинаров и
	использования				обзор	самоконтроля.
	экономического				литературы,	Проверка
	потенциала и				подготовка к	практических
	стоимости бизнеса				докладам,	заданий.
	Финансовый анализ и				написание	Задании. Проверка
	оценка финансового				научно-	ответов на
	=				практический	
	*				статей	тестовые
	значение и задачи					Вопросы
	анализа.					Проверка

Информационная				выполнения
база анализа				письменной
финансового				(контрольной)
состояния				работы
предприятия.				1
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				
Всего часов:	16	32	58,8	

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

СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

дисциплины Финансово-экономический анализ на 5 семестр очно-заочной формы обучения

Вид работы	Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины (з.е. / часов)	144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	35,2
лекций	12
практических/ семинарских	24
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 ⁵	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	70,8
из них, предусмотренные на выполнение курсовой работы /	
курсового проекта ⁶	
Учебных часов на подготовку к зачету (Контроль)	36

Форма(ы) контроля:

Экзамен 5 семестр

 $^{^{5}}$ Контактных часов — 2 6 Количество часов на самостоятельную работу указывается на усмотрение разработчика, но **не более 20** часов

№ п/п Тема и содержание материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах) Задания по самостоятельной работе студентов тработы, компьютер тесты и т. задания по самостоятельной работе студентов техтурентов тработы, компьютер тесты и т. материалов: лекции, практические занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах) задания по самостоятельной работы, компьютер тесты и т. задания по самостоятельной работы, компьютер тесты и т. задачи комплексного анализа и его роль в управлении бизнесом Содержание, особенности комплексного анализа как вида управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. 1 2 10,4 Опрос по вопросам д семинаров самоконтро проверка практический обзор литературы, подготовка к докладам, написание научно- инализа выполнени научно- инализа выполнени письменной п							T	T
№ п/п Тема и содержание практические занятия, саминарские занятия, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах) Задания по самостоятельной работе студентов обмоть работы, компьютер техни и т. компьютер студентов обмоть работы, компьютер техни и т. компьютер студентов обмоть работы, компьютер техни и т. компьютер сти и т. компьютер студентов обмоть работы, компьютер техни и т. компьютер сти и т.								Форма
№ п/п Тема и содержание семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работы и трудоемкость (в часах) самостоятельной работы, самостоятельной работы, самостоятельной трудоемкость (в часах) самостоятельной работы, самостоятельной работы, сомотьютер тесты и т. смитрольн работы, компьютер тесты и т. смутрольн работы тестовые вопросам д. обзор дутрольн работы смутрольн работы, компьютер тесты и т. смутрольн работы пработы тестуденте тесты и т. смутрольн работы пработы тесты и т. <t< td=""><td></td><td></td><td></td><td>_</td><td></td><td></td><td></td><td>текущего</td></t<>				_				текущего
Тема и содержание Тема Сущность в соновы комплексного анализа финансово-хозяйствен деятельности Тема Сущность в управления бизнесом сособенности комплексного анализа и его роль в управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа и комплексного анализа в планирование и роль комплексного анализа и роль комплексного в представление и роль комплексного в представление и роль комплексного в представление и представление и представление			-	-			Залания по	контроля
П/П	No							успеваемости
Трудоемкость (в часах) Студентов работы и трудоемкость (в часах) Придентов работы, компьютер тесты и т.		Тема и содержание	Л	абораторны	ie paбo	гы,		(коллоквиумы,
Прудоемкость (в часах) расоты, компьютер тесты и т.	11/11							контрольные
1 2 3 4 5 6 8 9			тŗ	удоемкост	ь (в час	ax)	студентов	работы,
1			пι⁄	пр/сем	ПD	CP		компьютерные
Модуль 1 Теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйствен деятельности 1. Тема Сущность комплексного анализа и его роль в управление бизнесом Содержание, особенности комплексного анализа как вида управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексного анализа и к				III / CEIVI		CI		тесты и т.п.)
Подерженности 1 2 10,4 10,0 10,0 10,4 10,0 10,	1	2	3	4	5	6	8	9
1. Тема Сущность комплексного анализа и его роль в управлении бизнесом 1 2 10,4 Опрос по вопросам д семинаров самоконтро самоконтро самоконтро Содержание, особенности комплексного анализа как вида управленческой деятельности. Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание научно-практический статей Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнени письменной статей Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово- 1 4 10,4 Опрос по вопросы по вопросы ответов на тестовые вопросы Проверка выполнени письменной (контрольн работы	Мод	уль 1 Теоретические	осн	овы комп	лексно	го ан	ализа финансово	-хозяйственной
комплексного анализа и его роль в управлении бизнесом Содержание, особенности комплексного анализа как вида управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-	деят	ельности					T	.
и его роль в управлении бизнесом Содержание, особенности комплексного анализа как вида управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание научнопрактический статей Проверка ответов на тестовые вопросы проверка выполнени письменной (контрольн работы 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово- 1 4 10,4 Опрос по вопросам д семинаров самоконтродитературы, Проверка	1.	Тема Сущность	1	2		10,4		Опрос по
управлении бизнесом Содержание, особенности комплексного анализа как вида управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнес- процессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-		комплексного анализа						вопросам для
Содержание, особенности комплексного анализа как вида управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-		и его роль в						семинаров и
особенности комплексного анализа как вида управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-		управлении бизнесом						самоконтроля.
комплексного анализа как вида управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-		Содержание,						Проверка
как вида управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-		особенности						практических
работы как вида управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-		комплексного анализа					A	заданий.
управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-		как вида						Проверка
деятельности. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-		управленческой					-	
Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль 1 комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-		* *						тестовые
задачи комплексного анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-								вопросы
анализа на современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-		-						_
современном этапе. Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-								
Методика проведения комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-								
комплексного анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-								(контрольной)
анализа. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-		=					статей	
Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнеспроцессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-								puccibi
комплексный подход к исследованию структуры бизнес-процессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово- Проверка								
к исследованию структуры бизнес-процессов. 2. Тема. Значение и роль 1 4 10,4 Опрос по вопросам д в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово- Проверка								
структуры бизнес- процессов. 2. Тема. Значение и роль 1 4 10,4 Опрос по комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово- Обзор питературы, Проверка								
процессов. 2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово-		_						
2. Тема. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово- 1 4 10,4 Опрос по вопросам д налитический вопросам д семинаров самоконтро литературы,		10 01						
комплексного анализа вопросам д вопросам д семинаров мониторинга бизнеса Значение финансово-	2	1	1	Λ		10.4		Опрос по
в планирования и мониторинга бизнеса Значение финансово- Аналитический семинаров самоконтро питературы, Проверка	۷.	•	1	 '1		10,4		-
мониторинга бизнеса Значение финансово- Обзор дитературы, Проверка							Анопитический	-
Значение финансово- питературы, Проверка		-						_
							*	<u> </u>
экономического подготовка к практическ								
								_
анализа в докладам, заданий.							•	
составлении бизнес-								
плана. научно- ответов на							1	
Цель, задачи бизнес- практический тестовые		· ·					_	
планирования. статей вопросы							статей	•
Финансово- Проверка								
экономический выполнени		экономический						выполнения

_

 $^{^7}$ 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.

			•		1		
	анализ в разработке и мониторинге разделов и основных плановых показателей бизнесплана. Метод PEST-анализ: назначение, сущность, приемы, этапы проведения. SWOT-анализ.						письменной (контрольной) работы
3.	Тема Информационная база для комплексного анализа финансово- хозяйственной деятельности. Программное обеспечение Информационная база для комплексного анализа финансово- хозяйственной деятельности: учетные и не учетные источники Классификация методов и приемов анализа. Программное обеспечение: теория и практика применения	2	4		10,4	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
Moz	цуль 2 Практика компл	ексно	ого анализ	а фина	нсово-	хозяйственной дея	тельности
4.	Тема Анализ эффективности использования внеоборотных активов и инвестиционной деятельности Понятие, экономическая сущность деловой активности. Цели, задачи анализа, показатели деловой активности, характеризующие экономический рост	2	4		10,4	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

				1	1	T	
	предприятия.						
	Система показателей						
	деловой активности,						
	характеризующая						
	оборачиваемость						
	капитала.						
	Оценка показателей						
	оборачиваемости,						
	характеризующих						
	эффективность						
	размещения и						
	использования						
	капитала.						
	Система показателей						
	рентабельности и						
	методы их расчета.						
	Оценка						
	эффективности						
	использования						
	собственного и						
	заемного капитала.						
	Эффект финансового						
	рычага.						
5.	Тема Анализ	2	4		10,4		Опрос по
	эффективности						вопросам для
	использования						семинаров и
	оборотных активов						самоконтроля.
	Оценка резервов						Проверка
	ускорения						практических
	оборачиваемости						заданий.
	оборотных средств.						Проверка
	Обоснование и						ответов на
	оценка резервов						тестовые
	повышения					Аналитический	вопросы
	рентабельности					обзор	Проверка
	Анализ и оценка					литературы,	выполнения
	эффективности					подготовка к	письменной
	использования					докладам,	(контрольной)
	производственных					написание	работы
	ресурсов. Анализ и					научно-	-
	оценка влияния					практический	
	факторов на общую					статей	
	сумму затрат.						
	Анализ затрат на						
	рубль товарной						
	продукции						
	(издержкоемкость).						
	Анализ						
	себестоимости						
	единицы и отдельных						
	видов продукции.						
	Особенности анализа						
	5 5 5 5 5 1111 5 5 11 11 11 11 11 11 11			<u> </u>	<u> </u>	l .	

				I		1
	прямых					
	материальных затрат. Анализ прямых					
	1					
	трудовых затрат. Анализ косвенных					
	затрат. Определение					
	и обоснование					
	резервов снижения					
	себестоимости					
_	продукции					
6.	Тема Анализ	2	2	8,4		Опрос по
	финансовых					вопросам для
	результатов					семинаров и
	деятельности					самоконтроля.
	предприятия					Проверка
	Экономическое					практических
	содержание, роль,					заданий.
	значение прибыли.					Проверка
	Механизм					ответов на
	формирования					тестовые
	показателей прибыли.				Аналитический	вопросы
	Классификация видов				обзор	Проверка
	прибыли. Задачи,				<u> </u>	выполнения
	объекты анализа				литературы,	письменной
	прибыли.				подготовка к	(контрольной)
	Анализ динамики и				докладам,	работы
	структуры				написание	
	показателей прибыли.				научно-	
	Факторное				практический статей	
	исследование				статеи	
	прибыли от					
	реализации.					
	Анализ					
	чувствительности					
	прибыли к					
	воздействию					
	факторов риска.					
	Обоснование и					
	оценка резервов роста					
	прибыли					
7.	Тема Комплексная	2	4	10,4		Опрос по
	оценка				A 110 H1122111 0 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	вопросам для
	эффективности				Аналитический	семинаров и
	использования				обзор	самоконтроля.
	экономического				литературы,	Проверка
	потенциала и				подготовка к	практических
	стоимости бизнеса				докладам,	заданий.
	Финансовый анализ и				написание	Проверка
	оценка финансового				научно-	ответов на
	состояния: понятие,				практический	тестовые
	значение и задачи				статей	вопросы
	анализа.					Проверка
					I .	провории

Информационная				выполнения
база анализа				письменной
финансового				(контрольной)
состояния				работы
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				
Всего часов:	12	24	70,8	

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

Фонд оценочных средств

по учебной дисциплине

Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности

программа бакалавриата

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: «Финансы и кредит в цифровой среде»

Квалификация Бакалавр

Форма обучения очная, очно-заочная

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 соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.

Код и формулировка компетенции ПК-3 Способен решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты и принимать решения с учетом знаний нормативно-правовых актов, регулирующих финансовый сектор, в том числе договорные отношения

Код и	Результаты	Критерии оценивания результатов обучения			
наименован ие индикатора достижения компетенци	обучения по дисциплине	2 («Не удовлетворит ельно»)	3 («Удовлетво рительно»)	4 («Хорошо»)	5 («Отлично»)
и ИПК 3.1 Обладает правовыми знаниями в области профессиона льной деятельности, в т.ч. отечественны х и международн ых стандартов учета и отчетности	Знает методы, принципы и источники сбора исходных данных, необходимы х для расчета экономическ их и социально-экономическ их показателей и выработки рациональных экономическ их решений, относящихся к комплексно му анализу	Фрагментарн ые представлени я о методах, принципах и источниках сбора исходных данных, необходимых для расчета экономически х и социально-экономически х показателей и выработки рациональных экономически х решений, относящихся к комплексному	Неполные представлен ия о методах, принципах и источниках сбора исходных данных, необходимы х для расчета экономическ их и социально-экономическ их показателей и выработки рациональных экономическ их решений, относящихся к	Сформирован ные, но содержащие отдельные пробелы представлени я о методах, принципах и источниках сбора исходных данных, необходимых для расчета экономически х и социально-экономически х показателей и выработки рациональных экономически х решений, относящихся комплексному	Сформирован ные систематичес кие представлени я о методах, принципах и источниках сбора исходных данных, необходимых для расчета экономическ их и социально-экономическ их показателей и выработки рациональны х экономическ их решений, относящихся
	финансово- хозяйственн ой деятельност и	анализу финансово- хозяйственно й деятельности	комплексно му анализу финансово-хозяйственн ой деятельност и	анализу финансово- хозяйственно й деятельности	комплексном у анализу финансово- хозяйственно й деятельности

ИПК 3.2	Умеет	Фиотукауутануу	Пототил	Chamaranana	Chamaramanay
		Фрагментарн	Неполные	Сформирован	Сформирован
Умеет решать	рассчитыват	ые умения	умения ные, но		ные и
финансово-	ь показатели	рассчитывать	рассчитыват содержащие		систематичес
экономическ	финансово-	показатели	ь показатели	отдельные	кие умения
ие задачи,	хозяйственн	финансово-	финансово-	пробелы	рассчитывать
проводить	ой	хозяйственно	хозяйственн	умения	показатели
расчеты и	деятельност	й	ой	рассчитывать	финансово-
принимать	И	деятельности	деятельност	показатели	хозяйственно
решения для	организации	организации	И	финансово-	й
профессиона	путем	путем	организации	хозяйственно	деятельности
льных целей	применения	применения	путем	й	организации
и задач	методик	методик	применения	деятельности	путем
	комплексног	комплексного	методик	организации	применения
	о анализа	анализа	комплексног	путем	методик
	финансово-	финансово-	о анализа	применения	комплексного
	хозяйственн	хозяйственно	финансово-	методик	анализа
	ой	й	хозяйственн	комплексного	финансово-
	деятельност	деятельности	ой	анализа	хозяйственно
	И		деятельност	финансово-	й
			И	хозяйственно	деятельности
				й	
				деятельности	
	Владеет	Фрагментарн	Неполные	Сформирован	Сформирован
	навыками	ые владения	владения	ные, но	ные
	сбора и	навыками	навыками	содержащие	систематичес
	анализа	сбора и	сбора и	отдельные	кие владения
	исходных	анализа	анализа	пробелы	навыками
	данных,	исходных	исходных	владения	сбора и
	необходимы	данных,	данных,	навыками	анализа
	х для	необходимых	необходимы	сбора и	исходных
	расчета	для расчета	х для	анализа	данных,
	экономическ	экономически	расчета	исходных	необходимых
	их и	Х И	экономическ	данных,	для расчета
	социально-	социально-	их и	необходимых	экономическ
	экономическ	экономически	социально-	для расчета	их и
	их	х показателей,	экономическ	экономически	социально-
	показателей,	характеризую	их	х и	экономическ
	характеризу	щих	показателей,	социально-	их
	ющих	деятельность	характеризу	экономически	показателей,
	деятельность	хозяйствующ	ющих	х показателей,	характеризую
	хозяйствую	их субъектов	деятельност	характеризую	щих
	щих	•	Ь	щих	деятельность
	субъектов		хозяйствую	деятельность	хозяйствующ
			щих	хозяйствующ	их субъектов
			субъектов	их субъектов	
	<u> </u>		J	1 - 1 - 3 - 3 - 2 - 2 - 2 - 2	

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	Результаты обучения по	Оценочные средства
индикатора достижения	дисциплине	
компетенции		
ИПК 3.1 Обладает правовыми	Знает методы, принципы и	Вопросы для самоконтроля,
знаниями в области	источники сбора исходных	экзаменационные вопросы
профессиональной	данных, необходимых для	
деятельности, в т.ч.	расчета экономических и	
отечественных и	социально-экономических	
международных стандартов	показателей и выработки	
учета и отчетности	рациональных	
	экономических решений,	
	относящихся к	
	комплексному анализу	
	финансово-хозяйственной	
	деятельности	
ИПК 3.2 Умеет решать	Умеет рассчитывать	Практические задание;
финансово-экономические	показатели финансово-	тестовые задания,
задачи, проводить расчеты и	хозяйственной деятельности	задание для контрольной
принимать решения для	организации путем	работы
профессиональных целей и	применения методик	
задач	комплексного анализа	
	финансово-хозяйственной	
	деятельности	
	Владеет навыками сбора и	Практические задание;
	анализа исходных данных,	тестовые задания,
	необходимых для расчета	задание для контрольной
	экономических и социально-	работы
	экономических показателей,	
	характеризующих	
	деятельность	
	хозяйствующих субъектов	

Рейтинг-план дисциплины (для очной формы обучения)

Дисциплина Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности **Направление** 38.03.01 Экономика

курс 3, семестр 5

Виды учебной деятельности	Балл за	Число	Бал	ПЛЫ
студентов	конкретное	заданий за	Минимальный	Максимальный
	задание	семестр		
Модуль 1. Модуль 1 Теор	етические ос	новы комп	лексного анали	іза финансово-
хозяйственной деятельности				
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 комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности				
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 наб			ранных баллов)	
Посещение лекционных			0	-6
занятий				
Посещение практических			0	-10
(семинарских занятий)				
Итоговый контроль				
Экзамен	30	1	0	30
Итого				100 (110)

Планы семинарских занятий

Модуль 1 Теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности

Тема 1.Сущность комплексного анализа и его роль в управлении бизнесом

План семинарского занятия

Содержание, особенности комплексного анализа как вида управленческой деятельности.

Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе.

Методика проведения комплексного анализа.

Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнес-процессов.

Тема 2. Значение и роль комплексного анализа в планирования и мониторинга бизнеса 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. Информационная база для комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности. Программное обеспечение

План семинарского занятия

Информационная база для комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности: учетные и не учетные источники

Классификация методов и приемов анализа.

Программное обеспечение: теория и практика применения

Модуль 2 Практика комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Тема 4. Анализ эффективности использования внеоборотных активов и инвестиционной деятельности

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.

Система показателей рентабельности и методы их расчета.

Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала.

Эффект финансового рычага.

Тема 5. Анализ эффективности использования оборотных активов

Оценка резервов ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Обоснование и оценка резервов повышения рентабельности

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 6. 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 7. Комплексная оценка эффективности использования экономического потенциала и стоимости бизнеса

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. Предмет, метод и объект комплексного экономического анализа
- 47. Приемы комплексного экономического анализа
- 48. Виды комплексного экономического анализа
- 49. Классификация факторов производства

- 50. Классификация резервов производства
- 51. Корреляционно-регрессионный анализ как основной метод изучения стохастических связей
 - 52. Принципы организации поиска и подсчета резервов производства
 - 53. Роль комплексного экономического анализа в управлении
 - 54. Цикличность развития экономических систем
 - 55. Жизненный цикл изделия
 - 56. Анализ в системе маркетинга
 - 57. Анализ в системе планирования (бюджетирования)
 - 58. Анализ организационно-технического уровня производства
 - 59. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
 - 60. Анализ природных и экономических условий хозяйствования организаций
 - 61. Анализ использования трудовых ресурсов
 - 62. Анализ использования основных производственных фондов
 - 63. Анализ использования материальных оборотных средств
 - 64. Анализ уровня интенсификации производства
 - 65. Анализ экономической эффективности интенсификации производства
- 66. Анализ влияния факторов на выполнение плана производства продукции (работ и услуг)
- 67. Особенности анализа влияния факторов на выполнение плана производства продукции растениеводства
- 68. Особенности анализа влияния факторов на выполнение плана производства продукции животноводства
 - 69. Анализ влияния факторов на выполнение плана продаж продукции
 - 70. Анализ товарности, обновления и качества продукции
 - 71. Анализ и управление затратами организации в целом
 - 72. Анализ структуры затрат по элементам и статьям
 - 73. Анализ влияния основных факторов на себестоимость единицы продукции
 - 74. Анализ прямых и косвенных. Распределение косвенных затрат
- 75. Анализ переменных и постоянных затрат. Определение точки безубыточности продажи
 - 76. Анализ влияния факторов на финансовые результаты от продажи продукции
 - 77. Анализ влияния факторов на рентабельность производства продукции
 - 78. Анализ влияния факторов на рентабельность продажи продукции
- 79. Анализ влияния факторов на формирование и использование прибыли организации
 - 80. Анализ рентабельности активов коммерческой организации
 - 81. Анализ и оценка состава и структуры имущества организации
 - 82. Анализ и оценка источников формирования имущества организации
 - 83. Анализ и оценка ликвидности активов и платежеспособности организации
 - 84. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации
 - 85. Анализ и оценка конкурентоспособности организации
 - 86. Признаки банкротства субъектов хозяйствования
 - 87. Анализ эффективности капитальных вложений
 - 88. Горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности
 - 89. Анализ эффективности финансовых вложений
 - 90. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей

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 (C) реализованной продукции и размера запасов (ЗАП) на уровень использования запасов, используя следующие данные: C_0 =2340 тыс. руб. C_1 = 2670 тыс. руб. $3A\Pi_0$ = 650 тыс. руб. $3A\Pi_1$ = 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 то 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	A	В	C
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 аудиторной работы (в т.ч. вопросы для самоконтроля и

семинарских занятий, выполнения практических заданий):

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно- заочной форме обучения
Сформированные систематические представления и знания ответа на вопрос. Полный и верный ответ. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос нет ошибок.	5	5 («отлично»)
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.	4	4 («хорошо»)
Неполные представления и знания на поставленный вопрос. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос имеются существенные ошибки.	3	3 («удовлетворительн о»)
Студент ответил на поставленные вопросы, не раскрывая логическую взаимосвязь между категориями и элементами вопроса	2	2 («неудовлетворител ьно»)

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	Оценка при очно- заочной форме обучения
Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задачи решены рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.		5 («отлично»)
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.		4 («хорошо»)
В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы		3 («удовлетворительно»)
Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение		2 («неудовлетворительн

искомой величины искажает экономическое	o»)
содержание ответа. Доказаны вспомогательные	
утверждения, помогающие в решении задачи.	

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 капиталак.
- 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 рисковый, 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 астивов 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	Оценка при очно-заочной
	обучения	форме обучения
90-100 %	8-10	5 («отлично»)
80-89%	6-7	4 («хорошо»)
71-80%	4-5	3 («удовлетворительно»)
61-70%	2-3	2 («неудовлетворительно»)

Вопросы для подготовки к экзамену:

- 51. Предмет, метод и объект комплексного анализа хозяйственной деятельности
- 52. Приемы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности
- 53. Виды комплексного анализа хозяйственной деятельности
- 54. Классификация факторов производства
- 55. Классификация резервов производства
- 56. Корреляционно-регрессионный анализ как основной метод изучения стохастических связей
 - 57. Принципы организации поиска и подсчета резервов производства
 - 58. Роль комплексного экономического анализа в управлении
 - 59. Цикличность развития экономических систем
 - 60. Жизненный цикл изделия
 - 61. Анализ в системе маркетинга
 - 62. Анализ в системе планирования (бюджетирования)
 - 63. Анализ организационно-технического уровня производства
 - 64. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
 - 65. Анализ природных и экономических условий хозяйствования организаций
 - 66. Анализ использования трудовых ресурсов
 - 67. Анализ использования основных производственных фондов
 - 68. Анализ использования материальных оборотных средств
 - 69. Анализ специализации предприятия
 - 70. Анализ уровня интенсификации производства
 - 71. Анализ экономической эффективности интенсификации производства
- 72. Анализ влияния факторов на выполнение плана производства продукции (работ и услуг)
- 73. Особенности анализа влияния факторов на выполнение плана производства продукции растениеводства
- 74. Особенности анализа влияния факторов на выполнение плана производства продукции животноводства
 - 75. Анализ влияния факторов на выполнение плана продаж продукции
 - 76. Анализ товарности, обновления и качества продукции
 - 77. Анализ и управление затратами организации в целом
 - 78. Анализ структуры затрат по элементам и статьям
 - 79. Анализ влияния основных факторов на себестоимость единицы продукции
 - 80. Анализ прямых и косвенных. Распределение косвенных затрат
- 81. Анализ переменных и постоянных затрат. Определение точки безубыточности продажи
 - 82. Анализ влияния факторов на финансовые результаты от продажи продукции
 - 83. Анализ влияния факторов на рентабельность производства продукции
 - 84. Анализ влияния факторов на рентабельность продажи продукции
- 85. Анализ влияния факторов на формирование и использование прибыли организации
 - 86. Анализ рентабельности активов коммерческой организации
 - 87. Анализ и оценка состава и структуры имущества организации
 - 88. Анализ и оценка источников формирования имущества организации
 - 89. Анализ и оценка ликвидности активов и платежеспособности организации
 - 90. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации
 - 91. Анализ и оценка конкурентоспособности организации
 - 92. Признаки банкротства субъектов хозяйствования
 - 93. Анализ эффективности капитальных вложений
 - 94. Горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности

- 95. Анализ эффективности финансовых вложений
- 96. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей
- 97. Анализ рейтингового уровня эмитента
- 98. Анализ и оценка бизнеса организации
- 99. Анализ и оценка конкурентоспособности организации
- 100. Анализ рейтингового уровня эмитента

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

Кафедра финансов и налогообложения Дисциплина «Финансовоэкономический 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):

- <u>25-30</u> 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;
- <u>17-24</u> 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;

- <u>1-10</u> 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.

Для очно-заочной формы обучения критерии оценивая экзамена следующие:

- «отлично» 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;
- «хорошо» 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;
- «удовлетворительно» 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;
- <u>«неудовлетворительно»</u> 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.