

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности
Кафедра:	Экономического анализа и государственного управления (ЭАиГУ)

Направление: 38.03.01 «Экономика» (степень – бакалавр)

Профиль: «Экономика и финансы бизнеса»

Сведения о разработчиках:

ФИО	Аббревиатура кафедры	Ученая степень, звание
Погодина Е.А.	ЭАиГУ	к.э.н., доцент

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины:

Получение целостного представления об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления организациями, понимание основных методов экономического анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений.

Задачи освоения дисциплины:

-изучение теоретических основ экономического анализа деятельности предприятий, приемов и методов, которые могут быть использованы при проведении аналитических расчетов;

-овладение студентами определенным инструментарием проведения аналитических процедур с целью принятия обоснованных управленческих решений текущего и перспективного характера;

-приобретение практических навыков экономического анализа, позволяющих выявлять резервы повышения эффективности деятельности предприятия.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

«Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности» – дисциплина по выбору вариативной части учебного плана.

Студент должен до начала ее изучения освоить содержание учебных дисциплин: микроэкономика (ПК-1, ПК-2, ПК-5, ПК-6, ПК-11), математический анализ (ОПК-2, ОПК-3), статистика (ОПК-2, ОПК-3, ПК-6), бухгалтер и анализ (ПК-5, ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПК-28, ПК-32), и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы,

Дисциплина «Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности» является предшествующей дисциплинам «Планирование на предприятии», «Оценка бизнеса», «Производственный менеджмент»

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК - 3);

способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

способен комплексно анализировать результаты хозяйственной деятельности организаций, выделять проблемы и оценивать в каком порядке их нужно решать (ПКП-8)

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

-сущность экономических явлений и процессов,

-их взаимосвязь и взаимозависимость,

-методику проведения анализа финансово-экономической деятельности предприятия,

-направления использования результатов анализа.

Уметь:

-собрать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей,

характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

-рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

Владеть:

-навыками выбора инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей,

-навыками проведения аналитических процедур,

-навыками подготовки и принятия управленческих решений на основе проведенного анализа.

4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 4

4.2. по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения – очная)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам
		7
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем	36	36
Аудиторные занятия:	36	36
лекции	18	18
практические и семинарские занятия	18	18
Самостоятельная работа	72	72
Всего часов по дисциплине	144	144
Текущий контроль	тестирование опрос решение задач	тестирование опрос решение задач
Курсовая работа	+	+
Виды промежуточной аттестации	36 (экзамен)	36 (экзамен)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения – заочная)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам
		4
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем	25	25
Аудиторные занятия:	12	12
лекции	4	4
практические и семинарские занятия	12	12
Самостоятельная работа	119	119
Всего часов по дисциплине	144	144
Текущий контроль	тестирование контрольная работа	тестирование контрольная работа
Курсовая работа	–	–
Виды промежуточной аттестации	9 (зачет)	9 (зачет)

4.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения: очная

Название и разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия		Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа
		лекции	практические занятия, семинар		
1	2	3	4	5	6
1. Предмет, задачи и принципы финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности	16	2	2	-	10
2. Способы обработки экономической информации в финансово-экономическом анализе хозяйственной деятельности	20	2	2	-	10
3. Анализ имущественного положения предприятия	20	2	2	2	10
4. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия	24	4	4	4	12
5. Анализ деловой активности предприятия	20	2	2	2	10
6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	20	2	2	2	10
7. Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа и методика его проведения.	24	4	4	2	10
Всего:	144	18	18	12	72

Форма обучения: заочная

Название и разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия		Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа
		лекции	практические занятия, семинар		
1	2	3	4	5	6
1. Предмет, задачи и принципы финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности	16	-	-	-	16
2. Способы обработки экономической информации в финансово-экономическом анализе хозяйственной деятельности	20	-	2	-	18

3. Анализ имущественного положения предприятия	20	-	2	-	17
4. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия	24	2	2	-	17
5. Анализ деловой активности предприятия	20	-	2	2	17
6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	20	-	2	-	17
7. Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа и методика его проведения.	24	2	2	-	17
Всего:	144	4	12	2	119

5. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. Предмет, задачи и принципы финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности.

Определение финансово-экономического анализа. Содержание финансово-экономического анализа. Задачи финансово-экономического анализа. Предмет и объект финансово-экономического анализа. Виды экономического анализа. Принципы финансово-экономического анализа.

Тема 2. Способы обработки экономической информации в финансово-экономическом анализе хозяйственной деятельности.

Способы детерминированного факторного анализа. Типы факторных моделей. Способы преобразования факторных моделей.

Тема 3. Анализ имущественного положения предприятия

Понятие капитала. Источники формирования собственного и заемного капитала. Основные направления размещения капитала. Обобщенная стоимостная оценка средств организации. Анализ наличия, состава и динамики средств предприятия. Анализ наличия, состава и динамики источников формирования капитала.

Тема 4. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия

Понятия платежеспособности и ликвидности. Анализ ликвидности баланса предприятия. Показатели платежеспособности предприятия. Понятие финансовой устойчивости. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.

Тема 5. Анализ деловой активности предприятия

Анализ абсолютных показателей деловой активности. Коэффициентный анализ деловой активности. Анализ эффективности использования оборотных активов. Пути ускорения оборачиваемости капитала.

Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Анализ состава и динамики прибыли (горизонтальный, вертикальный анализ). Факторный анализ отдельных видов прибыли: финансовых результатов от реализации продукции и услуг, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. Рентабельность и ее виды. Факторный анализ показателей рентабельности. Резервы увеличения прибыли и рентабельности.

Тема 7. Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа и методика его проведения.

Основные понятия и методика маржинального анализа. Постоянные и переменные издержки и методика их определения. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции, критического уровня цены реализации. Обоснование объема продаж для получения заданной суммы прибыли по разным вариантам управленческих решений. Выбор решения с учетом ограничения на ресурсы.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Занятие 1. Семинар. Трудоемкость – 2 часа.

Тема 1. Предмет, задачи и принципы финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности

Виды экономического анализа. Принципы финансово-экономического анализа.

Занятие 2. Практическое занятие. Трудоемкость – 2 часа.

Тема 2. Способы обработки экономической информации в финансово-экономическом анализе хозяйственной деятельности.

Способы детерминированного факторного анализа. Типы факторных моделей. Способы преобразования факторных моделей.

Занятие 3. Практическое занятие в интерактивной форме. Трудоемкость – 2 часа.

Тема 3. Анализ имущественного положения предприятия

Анализ наличия, состава и динамики средств предприятия. Анализ наличия, состава и динамики источников формирования капитала.

В соответствии с тематикой перечисленных выше вопросов на практических занятиях производится обсуждение темы. В целях закрепления пройденного материала и отработки важнейших процедур анализа, предусмотрено решение задач. Акцентируется внимание на технике выполнения аналитических расчетов, в обязательном порядке обсуждаются выводы, сделанные по результатам проведенных расчетов.

Занятие 4-5. Практическое занятие в интерактивной форме. Трудоемкость – 4 часа.

Тема 4. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия

Преподаватель раздает задание для выполнения работы, источники информации. Наблюдает, советует, косвенно руководит деятельностью студентов. Студенты приступают к выполнению работы в микрогруппах:

- работают с источниками данных;
- строят аналитические таблицы;
- рассчитывают показатели;
- оценивают создавшуюся ситуацию;
- обсуждают;
- вносят предложения.

Каждая микрогруппа представляет решение, своей конкретной ситуации. Оценивает, обсуждает, обосновывает свои выводы, дополнительно вносит свои предложения. Студенты сравнивают и оценивают варианты решений, предлагаемые другими группами. Члены команд задают вопросы, высказывают свои предложения, предоставляют отчет о выполненной работе. Руководители микрогрупп ставят

индивидуальные оценки студентам с учетом вклада каждого, соблюдая общий баланс. Преподаватель выставляет общую оценку группе.

Занятие 4: Анализ ликвидности баланса предприятия. Показатели платежеспособности предприятия.

Занятие 5: Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.

Занятие 6. Практическое занятие в интерактивной форме. Трудоемкость – 2 часа.

Тема 5. Анализ деловой активности предприятия

Коэффициентный анализ деловой активности. Анализ эффективности использования оборотных активов. Пути ускорения оборачиваемости капитала.

В соответствии с тематикой перечисленных выше вопросов на практических занятиях производится обсуждение темы. В целях закрепления пройденного материала и отработки важнейших процедур анализа, предусмотрено решение задач. Акцентируется внимание на технике выполнения аналитических расчетов, в обязательном порядке обсуждаются выводы, сделанные по результатам проведенных расчетов.

Занятие 7. Практическое занятие в интерактивной форме. Трудоемкость – 2 часа.

Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Анализ состава и динамики прибыли (горизонтальный, вертикальный анализ). Факторный анализ прибыли от реализации продукции и услуг. Факторный анализ показателей рентабельности.

В соответствии с тематикой перечисленных выше вопросов на практических занятиях производится обсуждение темы. В целях закрепления пройденного материала и отработки важнейших процедур анализа, предусмотрено решение задач. Акцентируется внимание на технике выполнения аналитических расчетов, в обязательном порядке обсуждаются выводы, сделанные по результатам проведенных расчетов.

Занятие 8-9. Практическое занятие. Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Тема 7. Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа и методика его проведения.

Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции, критического уровня цены реализации. Обоснование объема продаж для получения заданной суммы прибыли по разным вариантам управленческих решений. Выбор решения с учетом ограничения на ресурсы.

В соответствии с тематикой перечисленных выше вопросов на практических занятиях производится обсуждение темы. В целях закрепления пройденного материала и отработки важнейших процедур анализа, предусмотрено решение задач. Акцентируется внимание на технике выполнения аналитических расчетов, в обязательном порядке обсуждаются выводы, сделанные по результатам проведенных расчетов.

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)

по данной дисциплине не предусмотрены.

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Тематика курсовых работ

1. Анализ нематериальных активов и эффективности их использования.
2. Анализ основных средств и капитальных вложений.
3. Инвестиционный анализ и управление основным капиталом.
4. Анализ и оценка структуры расходов и доходов организации.
5. Маржинальный анализ.
6. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.
7. Анализ финансовых результатов организации и рентабельности продукции, работ, услуг.
8. Факторный анализ прибыли от продажи в условиях рынка.
9. Анализ доходности организации.
10. Анализ рентабельности производства.
11. Анализ активов организации и эффективности их использования
12. Анализ состояния и использования оборотных средств организации. 47. Анализ состава и движения капитала.
13. Анализ собственного капитала организации.
14. Анализ заемного капитала организации.
15. Анализ реинвестирования капитала и дивидендной политики организации.
16. Анализ движения денежных средств и иностранной валюты.
17. Анализ денежных потоков и платежеспособности организации.
18. Анализ эффективности финансовых и капитальных вложений коммерческой организации.
19. Анализ долгосрочных обязательств и расчетов.
20. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала организации и оценка бизнеса.
21. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его оценки.
22. Анализ финансового состояния филиала, представительства.
23. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности организации.
24. Анализ деловой активности и эффективности деятельности организации.
25. Анализ потенциального банкротства организации.
26. Анализ неплатежеспособности коммерческой организации и пути выхода из кризисной ситуации.
27. Анализ платежеспособности и диагностика риска банкротства организации.
28. Анализ дебиторской задолженности и ее влияния на финансовое состояние организации.
29. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.
30. Анализ финансовых результатов и платежеспособности организации.

Варианты контрольных работ

Вариант № 1

1. Укажите цели проведения анализа финансового состояния на основе бухгалтерского баланса.
2. На основании бухгалтерского баланса проанализируйте сумму хозяйственных средств.

Вариант № 2

1. В чем состоят цели и задачи анализа финансовых результатов?
2. На основании бухгалтерского баланса проанализируйте источники формирования имущества организации.

Вариант № 3

1. Раскрыть порядок анализа денежных средств организации.

2. На основании бухгалтерского баланса проанализируйте ликвидность организации.

Вариант № 4

1. В чем состоят особенности анализа источников формирования имущества организации?

2. На основании бухгалтерского баланса проанализируйте финансовую устойчивость организации.

Вариант № 5

1. Какова методика анализа платежеспособности организации?

2. На основании отчета о прибылях и убытках проанализируйте финансовые результаты деятельности организации.

Вариант № 6

1. Как анализируется финансовая устойчивость?

2. На основании бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках проанализируйте деловую активность организации.

Вариант № 7

1. Как осуществляется анализ доходов и расходов организации?

2. На основании бухгалтерского баланса проанализируйте оборотные активы организации.

Вариант № 8

1. Какова методика анализа деловой активности организации?

2. На основании бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках проведите анализ показателей рентабельности организации.

Вариант № 9.

1. Какова методика анализа показателей рентабельности организации?

2. На основании бухгалтерского баланса проведите анализ источников формирования имущества организации.

Вариант № 10

1. Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-планов.

2. На основании бухгалтерского баланса проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности» относятся их подготовка к практическим занятиям и решение задач по изучаемым темам.

Примеры задач:

Задача 1. На основании данных, приведенных в таблице, определите точку безубыточности и зону финансовой устойчивости за отчетный год и на планируемый период при условии, что планируемый индекс изменения количества продукции составляет 1,1, а изменение постоянных расходов не планируется.

№ п/п	Показатели	За отчетный год	На планируемый период
1	Выручка от продаж	580240	632150
2	Переменные затраты	404700	
3	Постоянные затраты	99620	
4	Прибыль от продаж		
5	Маржинальный доход в составе выручки от продаж		

6	Уровень (доля) маржинального дохода в выручке от продаж, коэф.		
7	«Критическая точка» объема продаж		
8	Запас финансовой прочности		
9	Уровень запаса финансовой прочности в объеме продаж, %		

Задача 2. Рассчитать количественное влияние изменения цены, затрат на единицу продукции и объема реализации на изменение прибыли от реализации товарной продукции, сделайте выводы.

Показатели	план	факт
1. Выручка от реализации товарной продукции, тыс. руб.		
2. Объем реализации, тонн	2000	1980
3. Цена реализации, тыс.руб/1т.	3,1	3,2
4. Себестоимость ед. продукции, тыс.руб/1т.	2000	2350
5. Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.		
6. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.		

Задача 3. По прогнозу на следующий год ожидается спад производства на 15 %, постоянные затраты останутся на прежнем уровне, переменные затраты возрастут на 5 %.Выполните расчет себестоимости 1 ед. продукции в будущем году. Сделайте выводы.

Показатели	Ед. измерения	Услов. обозн.	Текущий период	По прогнозу на будущий год
1. Объем производства	шт.	V	8000	?
2. Постоянные затраты на весь объем	руб.	A	9200000	9200000
3. Переменные затраты на 1 шт. продукции	руб.	в	1800	?
4. Себестоимость 1 ед.	руб.	C	?	?

Задача 4. Рассчитайте показатели оборачиваемости и определите сумму высвобожденных (дополнительно вложенных) средств в результате ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств. Сделайте выводы.

Показатели	Ед. измерения	Базисный период	Отчетный период
1. Среднегодовая сумма оборотных средств	т.р.	1900	1700
2. Товароборот	т. руб.	8550	9000

Задача 5. Используя данные баланса, приведенные в таблице, оцените финансовую устойчивость предприятия. Установите тип финансовой устойчивости и охарактеризуйте его. Сделайте выводы.

АКТИВ		ПАССИВ	
1	2	1	2
Внеоборотные активы	600	Собственный капитал	800
Оборотные активы	750	Долгосрочные обязательства	200
в т.ч.: запасы	500	Краткосрочные обязательства	350
		Краткосрочные кредиты	-
Баланс	1350	Баланс	1350

Задача 6. По приведенным в таблице показателям бизнес-плана, определите безубыточный объем реализации продукции и плановую прибыль. Определите, как увеличение постоянных расходов в будущем периоде на 10%, повлияет на величину критического объема продукции. Сделайте выводы.

Показатели	Ед. измерения	Услов. обозн.	Значение показателя
1. Объем реализации	ед.	V	700
2. Цена 1 ед.	руб.	ц	230
3. Переменные затраты на 1 ед.	руб.	в	180
4. Постоянные затраты на весь выпуск	руб.	A	55000

Задача 7. Для ремонта оборудования основного производства требуется в месяц 640 единиц запасных литых деталей. Если их изготавливать собственными силами, то потребуется переменных расходов на единицу детали 1,64 тыс. руб. и при этом постоянные затраты возрастут на 289 тыс. руб. готовые литые изделия можно заказать на стороне по цене 2,6 тыс. руб. за одну штуку. Что выгоднее для предприятия: заказать детали на стороне или изготовить собственными силами? Сделайте соответствующие расчеты и выводы.

Задача 8. По данным, приведенным в таблице, сделайте расчет безубыточного объема продаж, запаса финансовой устойчивости.

Исходные показатели для расчетов

№	Показатели	2011 г.	2012 г.
1	Объем продаж:		
1.1	в тысячах рублей	1262	1125
1.2	в штуках	5048	4500
2	Прибыль от продаж, тыс. руб.	247	194
3	Полная себестоимость, тыс. руб.	1015	931
4	Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	467	461

Задача 9. Проанализируйте влияние использования предметов труда на объем продукции используя один из методов экономического анализа по следующим данным.

-Товарная продукция, тыс. руб. (ТП) по плану:102660. фактически: 107710 2

-Затраты предметов труда на производство продукции, тыс. руб. (ЗМ) по плану:46900, фактически: 47960 3

-Материалоотдача, руб/коп МО

Задача 10. Рассчитать способом цепной подстановки влияние на изменение безубыточного объема выпуска продукции постоянных издержек, переменных издержек на единицу продукции, цены единицы продукции.

Показатели	Предприятие 1	
	Базисный период	Отчетный период
1. Постоянные издержки, тыс.руб.	286	292
2. Переменные издержки, руб/шт	42	43
3. Цена единицы пр-ции, руб	76	78
4. Минимальный объем выпуска, ед		

Задача 11. Рассчитать способом цепной подстановки влияние на изменение безубыточного объема выпуска продукции постоянных издержек, переменных издержек на единицу продукции, цены единицы продукции.

Показатели	Предприятие 2
------------	---------------

	Базисный период	Отчетный период
1. Постоянные издержки, тыс.руб.	314	308
2. Переменные издержки, руб/шт	15	18
3. Цена единицы пр-ции, руб	22	23
4. Минимальный объем выпуска, ед		

Задача 12. Методом цепных подстановок определить влияние факторов на изменение годового фонда заработной платы

Показатели	План	Факт
Среднесписочная численность рабочих, чел.	160	164
Отработано дней одним рабочим за год, дни	225	215
Продолжительность рабочего дня, час.	7,8	7,5
Годовой ФЗП, тыс. руб.	13 500	15 800

Задача 13. Рассчитать резерв снижения себестоимости изделия за счет увеличения объема выпуска продукции, если известны следующие данные: Выпуск изделия в отчетном периоде – 5040 шт. Резерв увеличения выпуска продукции – 160 шт. Фактическая сумма затрат на весь выпуск – 22680 тыс. руб. Фактическая сумма переменных затрат на ед. продукции – 3100 руб. Резерв сокращения общих затрат – 816 тыс. руб.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Байгулов Р. М. Экономический анализ: от теории до комплексной оценки предприятия: учеб. пособие для студентов вузов по напр. 080100 - "Экономика"/Байгулов Р. М.,Макеева Ф. С.,Байгулова А. А.,Погодина Е. А.;УлГУ.-Ульяновск:УлГУ,2012.-213 с.
2. Гинзбург А.И. Экономический анализ .. - 3-е изд. - СПб. : Питер, 2011
3. Киселева О.В., Макеева Ф.С. Финансовый анализ: учеб. пособие. - Ульяновск: УлГУ, 2011.-204с.
4. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ Прыкина Л.В.- Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 407 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8600>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
5. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 639 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/12858>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

б) дополнительная литература

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: лабораторный практикум/ — Электрон. текстовые данные.— Комсомольск-на-Амуре: Амурский гуманитарно-педагогический государственный университет, 2012.— 85 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/22312>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Гиляровская Л.Т., Ендовицкая А.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 159 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/12842>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Ерина Е.С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ерина Е.С.— Электрон. текстовые данные.— М.:

Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2013.— 96 с.—

Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20017>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

4. Нарежнева О.В. Методологические основы анализа и оценки эффективности управления компанией [Электронный ресурс]/ Нарежнева О.В., Глущенко М.Е.— Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный институт сервиса, 2013.— 220 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/26685>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

5. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ [Электронный ресурс]: учебник/ Турманидзе Т.У.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 289 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10524>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

6. Янова П.Г. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс/ Янова П.Г.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 296 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/13442>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

в) программное обеспечение дисциплины –

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.
2. Научная электронная библиотека eLibrary.ru
3. Электронная библиотечная система IPRbooks
4. справочно-правовая система «ГАРАНТ» - <http://www.garant.ru>
5. справочно-правовая система «Консультант плюс» - <http://base.consultant.ru>

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

– Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий оснащенные проектором, ноутбуком (актовый зал, 602 и др. аудитории).

– Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office).

– Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ФОС) ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

**1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования
в процессе освоения образовательной программы**

№ семестра	Дисциплины (модули)	Коды компетенций			
		ОПК-3	ПК-1	ПК-5	ПКП-8
1	Микроэкономика		+	+	
1-2	Математический анализ	+			
2	Линейная алгебра	+			
2	Информационные технологии в экономике	+			
3	Теория вероятностей и математическая статистика	+	+		
3	Деньги, кредит, банки		+		
3	Статистика	+			
3	Макроэкономическое планирование и прогнозирование	+			
3-4	Бухгалтерский учет и анализ			+	
4	Эконометрика	+			
4	Профессиональные компьютерные программы	+			
4	Методы финансовых и коммерческих расчетов		+		
4	Учебная практика	+	+	+	
5	Методы экономических исследований	+			
6	Экономика организаций (предприятий)		+		
6	Инвестиции	+	+		
6	Ценообразование			+	
6	Валютные операции		+		
6	Производственная практика	+	+	+	
7	Финансовый менеджмент		+	+	
7	Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности	+	+	+	+
7	Диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия	+	+	+	+
7	Управление проектами		+		
8	Международные стандарты учета и отчетности			+	
8	Отчетность организаций			+	
8	Планирование на предприятии	+			
8	Бизнес планирование	+			
8	Преддипломная практика	+	+	+	
8	Госэкзамен	+	+		+
8	ВКР	+	+		+

2. Показатели и критерии оценивания, шкала оценивания

Критерий оценивания – умение правильно отвечать на вопросы тестового задания;

Показатель оценивания – процент верных ответов на вопросы тестового задания;

Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:

высокий – не менее 90% правильных ответов;

достаточный – не менее 70% правильных ответов;
пороговый – не менее 40% правильных ответов;
критический – менее 40% правильных ответов.

3. Примеры тестовых заданий для оценивания компетенций

1. Цель экономического анализа:

- а) улучшение использования ресурсов предприятия
- б) выявление хозяйственных резервов и разработка предложений по их максимальному освоению для повышения эффективности функционирования хозяйственных субъектов
- в) повышение эффективности деятельности с.-х. предприятия
- г) выявление влияния факторов на эффективность деятельности с.-х. предприятия

2. Предмет экономического анализа:

- а) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов, их классификация, систематизация, измерение, моделирование и отражение в системе экономической информации
- б) оценка конечных результатов деятельности предприятия
- в) причины образования и изменения результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия

3. Принципы экономического анализа:

- а) анализ должен основываться на государственном подходе
- б) анализ должен быть комплексным
- в) анализ должен быть объективным, конкретным
- г) анализ должен быть факторным
- д) анализ должен быть ретроспективным.

Вопросы к экзамену:

1. Содержание финансово-экономического анализа.
2. Задачи, предмет и объект финансово-экономического анализа.
3. Характеристика основных групп пользователей результатов экономического анализа
4. Виды экономического анализа.
5. Принципы финансово-экономического анализа.
6. Способы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
7. Способы детерминированного факторного анализа.
8. Типы факторных моделей. Способы преобразования факторных моделей.
9. Источники формирования собственного и заемного капитала.
10. Анализ наличия, состава и динамики средств предприятия.
11. Анализ наличия, состава и динамики источников формирования капитала.
12. Анализ изменений состава и структуры бухгалтерского баланса.
13. Понятия платежеспособности и ликвидности.
14. Анализ ликвидности баланса предприятия.
15. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.
16. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.
17. Анализ абсолютных показателей деловой активности.
18. Коэффициентный анализ деловой активности.
19. Анализ эффективности использования оборотных активов.
20. Анализ состава и динамики прибыли (горизонтальный, вертикальный анализ).
21. Факторный анализ прибыли от реализации продукции, работ и услуг.
22. Факторный анализ показателей рентабельности.
23. Резервы увеличения прибыли и рентабельности.
24. Взаимосвязь рентабельности и оборачиваемости активов.
25. Основные понятия и методика маржинального анализа.
26. Постоянные и переменные издержки и методика их определения.

27. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.
28. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции, критического уровня цены реализации.
29. Обоснование объема продаж для получения заданной суммы прибыли по разным вариантам управленческих решений.
30. Выбор решения с учетом ограничения на ресурсы.

Критерии оценки качества знаний студентов

Текущий контроль осуществляется на семинарских занятиях на основе оценки активности работы обучающихся, результатов тестирования, выполнения самостоятельных (внеаудиторных) работ. Итоговой формой контроля по дисциплине является экзамен. Экзамен проводится в виде устного опроса с учетом текущего рейтинга.

Критерии рейтинга представлены в таблице 1–3.

Таблица 1 – Текущий рейтинг (max 70 баллов)

	Баллы
Посещение всех лекций	max 5 баллов
Присутствие на всех семинарских занятиях	max 5 баллов
Оценивание работы на семинарских занятиях	max 30 баллов
Оценивание самостоятельной работы	max 30 баллов

Таблица 2 – Рубежный контроль (экзамен) (max 30 баллов)

Оценка	Баллы
5	30
4	20
3	10
2	0

Таблица 3 – Итоговый рейтинг по дисциплине

Итоговая сумма баллов, с учетом успешно сданного экзамена	Оценка
86-100	5 (отлично)
73-85	4 (хорошо)
60-72	3 (удовлетворительно)
0-59	2 (неудовлетворительно)