

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)



_____ А.А.Панфилов
« 29 » _____ 04 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(наименование дисциплины)

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Программа подготовки «Экономика фирмы»
Уровень высшего образования магистратура
Форма обучения заочная

Семестр	Трудоемкость зач. ед, час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. занятия, час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
1	3 зач. ед., 108 час.	6	6	-	96	Зачёт
Итого	3 зач. ед., 108 час.	6	6	-	96	Зачёт

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является формирование знаний, умений и навыков самостоятельной аналитической работы студентов по выявлению внутрихозяйственных резервов и возможностей их мобилизации с целью повышения эффективности деятельности, улучшения финансовой стабильности и конкурентоспособности предприятия.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана. Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: знание основ экономического анализа, владение методами анализа данных, графического и табличного представления информации на уровне подготовки бакалавра.

В свою очередь, знание предмета является необходимым базисом для изучения дисциплин: «Финансы предприятий и организаций», «Бизнес-планирование».

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» направлен на формирование у студентов следующих компетенций:

ПК-9 - способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;

ПК-10 - способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

В результате освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) Знать:

- основные источники информации о деятельности фирмы для проведения экономических расчетов (ПК-9)
- основные понятия, категории и социально-экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности фирмы (ПК-10)

2) Уметь:

- анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)
- выявлять тенденцию в основных социально-экономических показателях финансово-хозяйственной деятельности предприятия (ПК-10)

3) Владеть:

- навыками работы с источниками социально-экономической информации о деятельности предприятия и экономики в целом (ПК-9)
- методами прогнозирования основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия (ПК-10)

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 часов.

№ п/п	Тема (тема) дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Объем учебной работы, с применением интерактивных методов (в часах / %)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Семинары	Практические занятия	Лабораторные работы	Контрольные работы	СРС		

1	Место и роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в управлении предприятием	1		1				16		-	
2	Баланс как основная форма финансовой отчётности	1		1				16		-	
3	Анализ имущества и капитала предприятия	1		1		1		16		1/50	
4	Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. Оценка деловой активности и вероятности банкротства	1		1		1		16		1/50	
5	Анализ денежных потоков, производственно-финансового рычага и инвестиционной привлекательности предприятия	1		1		2		16		2/67	
6	Анализ доходов и финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ ОПФ и ресурсов предприятия	1		1		2		16		2/67	
Всего				6		6		96		6/50	Зачёт

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» компетентностный подход дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» реализуется путем проведения лекционных и практических занятий с применением мультимедийных технологий.

Лекционный курс обеспечен комплектом презентационных материалов, представляемых студентам с помощью проектора в оборудованной аудитории.

Освоение дисциплины «Статистика фирмы» предполагает использование следующих активных и интерактивных форм проведения занятий:

- мозговой штурм - оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности студентов, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения поставленных задач (темы 4,5,6)

- диалог, групповая дискуссия - совместное обсуждение какого-либо спорного вопроса, позволяющее прояснить (возможно, изменить) мнения, позиции и установки участников группы в процессе непосредственного общения (темы 1,2,3)

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Текущий контроль знаний студентов производится в дискретные временные интервалы преподавателем, ведущим практические занятия по дисциплине, в следующих формах: case-study; опрос; решение задач.

Фонды оценочных средств, включающие типовые задания, тесты и методы контроля, позволяющие оценить знания по данной дисциплине, включены в состав УМК дисциплины.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» направлена на закрепление основных теоретических и практических знаний и осуществляется в форме зачёта, который включает в себя ответы на теоретические вопросы и решение практических задач.

Примерные задания для проведения текущего контроля

1 вариант

1. Оборотные активы показывают в балансе

А) величину источников, находящихся в свободном обороте;

Б) величину текущих активов;

В) величину активов, выведенных из оборота;

Г) величину текущих обязательств.

2. Выберите неправильный ответ: добавочный капитал формируется за счет

А) эмиссионного дохода

Б) реализации продукции по цене выше себестоимости

В) переоценки основных средств

3. Выберите неправильное утверждение:

А) в балансе основные фонды приводятся по полной восстановительной стоимости

Б) основные фонды могут оцениваться по полной первоначальной, полной восстановительной, остаточной первоначальной и остаточной восстановительной стоимости

В) величина износа не зависит от результатов переоценки основных средств

4) Краткосрочные финансовые вложения представляют часть

А) внеоборотных активов

Б) оборотных средств,

В) краткосрочных обязательств

2 вариант

1. Платежеспособность – это оценка

А. краткосрочного периода

Б долгосрочного периода

Д краткосрочного и долгосрочного периода.

2. Чтобы оборотные средства увеличились, предприятию необходимо

А. Увеличить задолженность по заработной плате персонала

Б. Увеличить долгосрочные вложения

В. погасить кредит в банке

3. Выберите правильное выражение: «Для обеспечения оттока денежных средств из организации

А оборачиваемость дебиторской задолженности должна быть выше оборачиваемости кредиторской задолженности

Б. Продолжительность оборота кредиторской задолженности должна быть меньше продолжительности дебиторской задолженности

в. продолжительность операционного цикла должна быть меньше продолжительности

оборота кредиторской задолженности.

4. Статья «Незавершенное строительство» находится в балансе:

- А) во внеоборотных активах;
- Б) в текущих активах;
- В) в краткосрочных обязательствах;
- Г) в долгосрочных обязательствах.

3 вариант

1. Текущие активы могут финансироваться только за счет

- А) долгосрочных источников;
- Б) краткосрочных источников;
- В) долгосрочных и краткосрочных источников;
- Г) собственных средств.

2. Статья «Незавершенное строительство» находится в балансе:

- А) во внеоборотных активах;
- Б) в текущих активах;
- В) в краткосрочных обязательствах;
- Г) в долгосрочных обязательствах.

3. Текущие активы могут финансироваться только за счет

- А) долгосрочных источников;
- Б) краткосрочных источников;
- В) долгосрочных и краткосрочных источников;
- Г) собственных средств.

4. Эффект рычага будет положительным, если

- А. средняя ставка процентов по кредиту будет превышать экономическую рентабельность
- Б. средняя ставка процентов по кредиту будет меньше экономической рентабельности
- В. . средняя ставка процентов по кредиту будет равна экономической рентабельности.

Примерные вопросы к зачёту

1. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности
2. Основные направления финансового анализа
3. Основные направления анализа хозяйственной деятельности
4. Индексный метод анализа хозяйственной деятельности
5. Понятие баланса. Виды баланса
6. Характеристика активов баланса.
7. Характеристика пассивов баланса
8. Анализ капитала
9. Понятие финансовой устойчивости. Собственные оборотные средства. Чистый оборотный капитал
10. Коэффициенты финансовой устойчивости
11. Определение источников пополнения и уменьшения оборотных средств предприятия
12. Характеристика ликвидности активов и ликвидности баланса
13. Анализ платежеспособности предприятия
14. Оценка деловой активности предприятия
15. Оценка вероятности банкротства предприятия в соответствии с Методическими рекомендациями 1994 года
16. Модели оценки вероятности банкротства
17. Понятие денежного потока. Виды денежных потоков на предприятии.
18. Методы расчета денежных потоков. Показатели оценки денежных потоков.
19. Расчет оптимального размера денежных средств на предприятии
20. Способы увеличения притока денежных средств и замедления оттока денежных средств из организации
21. Анализ производственного рычага.
22. Анализ финансового рычага

23. Анализ инвестиционной привлекательности предприятия
24. Характеристика дивидендной политики предприятия
25. Понятие и расчет чистых активов. Роль чистых активов в анализе деятельности предприятия.
26. Характеристика доходов предприятия
27. Виды прибыли. Факторный анализ прибыли
28. Показатели рентабельности. Анализ рентабельности собственного капитала на основе формулы Дюпона
29. Понятие издержек, расходов, затрат. Виды себестоимости.
30. Алгоритм проведения и информационная база анализа себестоимости.
31. Факторный анализ себестоимости.
32. Алгоритм проведения и основные показатели анализа состояния, движения и использования основных фондов предприятия.

*ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ*

Самостоятельная работа магистрантов (СРС) - это планируемая учебная и научная работа, выполняемая по заданию преподавателя под его методическим и научным руководством.

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной преподавателем учебной и дополнительной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- опережающее изучение материала;
- подборка аналитического материала и статей по темам для обсуждения на практических занятиях, составление аннотированного списка статей из журналов;
- написание эссе, их оформление в виде докладов, электронных презентаций и т.д.;
- подготовка к практическим занятиям,
- подготовка рецензий на статью, пособие;
- выполнение контрольной работы;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплины и т.д.;
- текущий самоконтроль и контроль успеваемости на базе аттестующих тестов;
- работа с нормативно-правовыми актами;
- и др.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);
- участие в деловой игре (в часы практических занятий);
- выполнение учебно-исследовательской работы (руководство, консультирование и защита УИРС) и научно-исследовательской работы (НИРС) с написанием статьи и т.д.

При выполнении заданий самостоятельной работы студентам предстоит:

- самостоятельная формулировка темы задания (при необходимости);
- сбор и изучение информации;
- анализ, обработка и группировка информации;

- отображение информации в необходимой форме;
- консультация у преподавателя;
- коррекция поиска информации и плана действий (при необходимости);
- оформление работы;
- поиск способа подачи выполненного задания;
- представление работы на оценку преподавателя или группы (при необходимости).

По итогам самостоятельной работы студенты должны:

- развить такие универсальные умения, как умение учиться самостоятельно, принимать решения, проектировать свою деятельность и осуществлять задуманное, проводить исследование, осуществлять и организовывать коммуникацию;
- научиться формулировать и оценивать получаемые результаты, переопределять цели дальнейшей работы, корректировать свою образовательную траекторию.

Примерный перечень тем контрольных работ

В течение семестра обучающиеся выполняют контрольные работы на тему "Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за период".

Структура контрольной работы:

- 1 Анализ финансового состояния предприятия
 - 2 Анализ финансовых результатов
 - 3 Анализ себестоимости производства продукции
- Выводы

Самостоятельная работа

Самостоятельная работа предполагает опережающее изучение материала, подборку аналитического материала и статей по темам для обсуждения на практических занятиях.

В ходе самостоятельной работы студенты на основании данных, собранных на предприятии, выполняют комплекс заданий по следующим темам:

1. Определение структуры объёмов производства предприятия
2. Расчёт показателей планового задания и перевыполнения плана производства
3. Расчет динамики основных показателей деятельности предприятия
4. Анализ издержек
5. Анализ эффективности использования кадров и оплаты труда на предприятии.
6. Анализ основных производственных фондов и материальных ресурсов

Критериями оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- уровень освоения учебного материала;
- умение использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- полнота общеучебных представлений, знаний и умений по изучаемой теме, к которой относится данная самостоятельная работа,
- обоснованность и четкость изложения ответа на поставленный во внеаудиторной самостоятельной работе вопрос,
- оформление отчетного материала в соответствии с известными заданными преподавателем требованиями.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Н.А. Казакова. - М.: Финансы и статистика, 2014.
2. "Анализ финансовой отчетности коммерческой организации [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет,

анализ и аудит" / Н.Н. Ильшева, С.И. Крылов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. "

3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] / Косолапова М. В. - М. : Дашков и К, 2014.

б) дополнительная литература

1. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т.У. Турманидзе. - М. : Финансы и статистика, 2008.

2. Практикум по анализу и диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] / Зимин Н. Е., Солопова В. Н. - М. : КолосС, 2010. - (Учебники и учеб. пособия для студентов высш. учеб. заведений).

3. Оценка стоимости предприятия (бизнеса) [Электронный ресурс] / Чеботарев Н. Ф. - М. : Дашков и К, 2014. - 256 с. ISBN 978-5-394-02368-2. Глава 3. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целях определения ее стоимости

в) периодические издания:

1. Общеэкономическое многопрофильное научно-практическое периодическое издание «Российский экономический журнал» (ВлГУ)

2. Международный журнал «Проблемы теории и практики управления» (ВлГУ)

3. Российский научный журнал «Экономика и управление» (ВлГУ)

4. Научный журнал «Менеджмент в России и за рубежом» (ВлГУ)

г) интернет-ресурсы:

1. Информационно-аналитический журнал "Бизнес и общество" <http://www.b-soc.ru/magazine/>

2. Интернет-портал Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) <http://rspp.ru/>

3. Деловое объединение России "Ассоциация менеджеров России" <http://amr.ru/>

4. Административно-управленческий портал [http:// www.aup.ru.](http://www.aup.ru.)

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

С целью углубленного изучения дисциплины, студенту магистратуры рекомендуется ознакомиться с тематическим планом занятий и списком рекомендованной основной и дополнительной литературы, уяснить последовательность и сроки выполнения индивидуальных учебных заданий.

В ходе самостоятельной работы студента предполагается изучение научной и учебной литературы, сбор и обработка статистической информации о фирме.

Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от систематической работы на лекциях, активного участия на практических занятиях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

При изучении дисциплины студенты выполняют следующие задания:

- изучают рекомендованную научно-практическую и учебную литературу;

- выполняют задания, предусмотренные для самостоятельной работы.

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В рамках лекционного курса преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные вопросы темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия способствуют:

глубокому изучению наиболее важных тем учебной дисциплины;

закреплению изученного материала;

развитию умений и навыков подготовки докладов, сообщений;

приобретению опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений,

улучшению контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Лекционные занятия:

1. комплект электронных презентаций;
2. аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием (проектор Acer X1373WH, экран Lumien) и настенной доской
3. ноутбук с пакетами ПО общего назначения: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

2. Практические занятия:

1. аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием (проектор Acer X1373WH, экран Lumien) и настенной доской
2. ноутбук с пакетами ПО общего назначения: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.04.01 «Экономика» профилю подготовки «Экономика фирмы».

Рабочую программу составил  доцент каф.ЭУИИ М.В.Рахова

Рецензент  В.В. Рафиноб

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Экономика и управление инвестициями и инновациями»

протокол № 18 от 27.04.15 года.

Заведующий кафедрой д.э.н. профессор  О.А.Доничев

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления 38.04.01 «Экономика»

протокол № 5 от 29.04.15 года.

Председатель комиссии д.э.н. профессор  П.Н. Захаров

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа одобрена на 2015/2016 учебный год

Протокол заседания кафедры № 1 от 31.08.2015 года

Заведующий кафедрой _____  _____ О.А. Доничев

Рабочая программа одобрена на 2016/2017 учебный год

Протокол заседания кафедры № 2 от 31.08.2016 года

Заведующий кафедрой _____  _____ О.А. Доничев

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____ О.А. Доничев

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Институт экономики и менеджмента
Кафедра «Экономика и управление инвестициями и инновациями»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой


подпись О.А. Доничев
инициалы, фамилия

« 27 » 04 20 15

Основание:
решение кафедры
от « 27 » 04 20 15

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПРИ ИЗУЧЕНИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

наименование дисциплины

38.04.01 Экономика

код и наименование направления подготовки

«Экономика фирмы»

наименование программы подготовки

магистратура

Уровень высшего образования

Владимир, 2015

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» разработан в соответствии с рабочей программой, входящей в ОПОП направления подготовки магистратуры 38.04.01 Экономика программа «Экономика фирмы».

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Место и роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в управлении предприятием	ПК-9	Тест, дискуссия, доклады
2	Баланс как основная форма финансовой отчётности	ПК-9	Тест, дискуссия
3	Анализ имущества и капитала предприятия	ПК-9	Тест, дискуссия
4	Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. Оценка деловой активности и вероятности банкротства	ПК-9, ПК-10	Тест, дискуссия
5	Анализ денежных потоков, производственно-финансового рычага и инвестиционной привлекательности предприятия	ПК-9, ПК-10	Тест, дискуссия
6	Анализ доходов и финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ ОПФ и ресурсов предприятия	ПК-10	Тест, доклады, реферат

Комплект оценочных средств по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» предназначен для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям образовательной программы, в том числе рабочей программы дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», для оценивания результатов обучения: знаний, умений, владений и уровня приобретенных компетенций.

Комплект оценочных средств по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» включает:

1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:
 - комплект тестовых заданий, темы для открытого обсуждения и темы для подготовки докладов и презентаций, что позволяет оценивать и диагностировать знание фактического материала, умение правильно использовать специальные термины и понятия, распознавать объекты изучения в рамках определенного раздела дисциплины, а также провести процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся.
2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме
 - контрольных вопросов для проведения зачета.

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» при освоении образовательной программы по направлению подготовки 38.04.01 Экономика программа «Экономика фирмы»

<i>ПК-9 - способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</i>		
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ основные источники информации о деятельности фирмы для проведения экономических расчетов 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ навыками работы с источниками социально-экономической информации о деятельности предприятия и экономики в целом
<i>ПК-10 - способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом</i>		
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ основные понятия, категории и социально-экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности фирмы 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ выявлять тенденцию в основных социально-экономических показателях финансово-хозяйственной деятельности предприятия 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ методами прогнозирования основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций текущего контроля знаний по учебной дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Текущий контроль знаний в рамках изучения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» предполагает тестирование, участие студентов в дискуссии и подготовку доклада с презентацией.

Критерии оценки результатов

Оценка ответов	Критерий оценки
<i>0/1/2 балла за ответ на 1 вопрос (1-20)</i>	<i>Нет верного ответа/ часть ответов верны/ все ответы верны</i>
<i>0/5/ 10 баллов за задачу (1-2)</i>	<i>Нет верного ответа/ логика решения верна, допущена ошибка в расчётах/ задача решена правильно</i>

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

«АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

ТЕСТ

1. К заёмным источникам образования имущества относятся:
 - а. Прибыль, резервы, фонды
 - б. **Задолженность кредиторам, кредиты, займы**
 - в. Бюджетное финансирование, капитал
 - г. Задолженность за покупателями, задолженность за подотчетными лицами
2. Функция бухгалтерского учета в системе управления -
 - а. Планирования
 - б. **Информационная**
 - в. Регулирования
 - г. Техническая
3. Дебиторская задолженность относится к ... средствам предприятия.
 - а. Внеоборотным
 - б. **Оборотным**
 - в. Денежным
 - г. Расчетным
4. Источники образования средств организации:
 - а. **Собственный капитал**
 - б. **Заемный капитал**
 - в. Предметы труда
 - г. Суммы прибыли, подлежащие перечислению в бюджет
5. К оборотным активам можно отнести ...
 - а. нераспределенную прибыль
 - б. **производственные запасы**
 - в. основные средства
 - г. резервный капитал
6. Учетная политика фирмы может быть пересмотрена...
 - а. **в случае изменения законодательства РФ или нормативных актов**
 - б. по решению руководителя предприятия
 - в. по решению руководителя и главного бухгалтера
 - г. по решению суда
7. К источникам собственных средств относятся (ится)...

- a. Расчеты с персоналом по оплате труда
 - б. Валютные счета
 - в. Сырье и материалы
 - г. **Добавочный капитал**
8. Оборотные средства фирмы составляют
- a. Машины и оборудование
 - б. Транспортные средства
 - в. Вычислительная техника
 - г. **Товары**
9. К средствам в расчетах относится (ятся) ...
- a. суммы наличных денег в кассе
 - б. суммы средств на расчетном счете
 - в. **дебиторская задолженность за товары и услуги**
 - г. кредиты
10. Суть принципа обособленного имущества
- a. в совокупном учете имущества и обязательств организации и ее владельцев
 - б. в обособленном учете капитала организации и ее владельцев
 - в. в раздельном учете расчетных счетов организации и ее владельцев
 - г. **в обособленном учете имущества и обязательств организации от обязательств и имущества ее собственников**
11. Учетная политика формируется путём ...
- a. **выбора способов ведения бухгалтерского учета из нескольких, определенных стандартами**
 - б. выбора отдельных методов ведения бухгалтерского учета
 - в. пересмотра Плана счетов бухгалтерского учета
 - г. выбора экономической и кадровой политики организации
12. Сумма долгов юридических и физических лиц перед предприятием - это
- a. **Дебиторская задолженность**
 - б. Обязательства по распределению
 - в. Кредиторская задолженность
 - г. Бюджетные средства
13. Группа, к которой относятся основные средства...
- a. Средства в расчетах
 - б. Предметы труда
 - в. **Средства труда**
 - г. Собственные источники
14. К внеоборотным активам можно отнести ...
- a. уставный капитал
 - б. денежные средства в кассе
 - в. расчетные счета
 - г. **нематериальные активы**
15. Нематериальные активы ...
- a. **переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам**
 - б. используются в одном акте производства и свою стоимость полностью переносят на создаваемый продукт
 - в. долги банку по ссуде
 - г. денежные средства, используемые на образование специальных фондов предприятия
16. Средства, которые участвуют только в одном кругообороте и полностью переносят свою стоимость на вновь созданный продукт – это...

- а. оборудование к установке
 - б. **оборотные средства**
 - в. денежные средства
 - г. основные средства
17. Статистический учет – это система ...
- а. быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них
 - б. сплошного, непрерывного и документального отражения хозяйственной деятельности организаций
 - в. оперативного управления совершаемыми процессами на предприятии
 - г. **количественного и качественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций**
18. Хозяйственные средства по составу классифицируются на ...
- а. **внеоборотные и оборотные активы**
 - б. нематериальные активы и оборудование к установке
 - в. денежные средства и оборотные средства
 - г. расчеты и фонды
19. К источникам заемных (привлеченных) средств относятся ..
- а. расчеты с подотчетными лицами
 - б. прочие дебиторы
 - в. **расчеты с поставщиками и подрядчиками**
 - г. прибыли и убытки
20. К финансовым вложениям можно отнести:
- а. Торговые марки
 - б. **Акции**
 - в. Лицензии
 - Патенты

ЗАДАЧИ

Задача 1. По исходным данным, представленным в таблице, рассчитать значения финансовых коэффициентов ликвидности и коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности, считая, что период восстановления платежеспособности равен 6 месяцам, а его утраты – 3 месяцам. Продолжительность отчетного периода принять равной 12 месяцам.

Показатели	Значения показателей	
	на начало периода	на конец периода
1	2	3
Внеоборотные активы, тыс. руб.	1800	1700
Оборотные активы, тыс. руб.	3000	3130
Капитал и резервы (собственный капитал), тыс. руб.	1980	2160
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	360	180
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	2460	2490

Задача 2. Определите влияние факторов на выпуск продукции способом цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц. Сделайте выводы.

Показатели	Усл. обозн.	Плановые данные	Фактические данные	Отклонение	
				абсолютн (+, -)	относит, %
1. Выпуск продукции, руб.	ВП	172 672,5	211 522,5		
2. Среднее количество однотипных станков, ед.	С	65	75		
3. Среднее количество часов отработанных одним станком, час.	Т	231	237		
4. Среднечасовая выработка одного станка, руб.	П	11,5	11,9		

Оценочные средства для проведения контроля выполнения самостоятельной работы студента по осваиваемой дисциплине

Содержание заданий самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа предполагает опережающее изучение материала, подборку аналитического материала и статей по темам для обсуждения на практических занятиях.

В ходе самостоятельной работы студенты на основании данных, собранных на предприятии, выполняют комплекс заданий по темам, представленным в таблице.

№	Тема (раздел) самостоятельной работы студентов	Контролируемые компетенции
1	Определение структуры объемов производства предприятия	ПК-9
2	Расчёт показателей планового задания и перевыполнения плана производства	ПК-9, ПК-10
3	Расчет динамики основных показателей деятельности предприятия	ПК-9, ПК-10
4	Анализ издержек	ПК-9
5	Анализ эффективности использования кадров и оплаты труда на предприятии.	ПК-9, ПК-10
6	Анализ основных производственных фондов и материальных ресурсов	ПК-9, ПК-10

В течение семестра обучающиеся выполняют реферат на тему "Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за период".

Структура реферата:

- 1 Анализ финансового состояния предприятия
- 2 Анализ финансовых результатов
- 3 Анализ себестоимости производства продукции

Выводы

Защита реферата осуществляется на практическом занятии с представлением презентации.

Оценочный лист (показатели) выполнения и защиты самостоятельной работы студента по осваиваемой дисциплине

Наименование показателя	Оценка
I. Качество выполнения реферата	
1. Соответствие содержания работы заданию	4
2. Грамотность изложения и качество оформления работы	4
3. Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной справочной литературы	4
Общая оценка за выполнение	12
II. Качество решения комплекса заданий	
1. Соответствие выбранных методов решения	4
2. Грамотность решения	4
3. Полнота выполнения работы	4
Общая оценка за комплекс заданий	12
III. Ответы на дополнительные вопросы	
Общая оценка за ответы на вопросы	6
ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ СТУДЕНТА	30

Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов

Тестирование	Ответы на 20 вопросов	До 40 баллов
Решение задач	Решение 2 задач	До 20 баллов
Посещение занятий студентом		До 5 баллов
Дополнительные баллы за активное участие в дискуссии		До 5 баллов
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы		До 30 баллов

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций промежуточной аттестации знаний по учебной дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» на зачёте

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины - зачет. Зачёт проводится по билетам, содержащим 2 вопроса и задачу. Студент пишет ответы на вопросы билета на листах белой бумаги формата А4, на каждом из которых должны быть указаны: фамилия, имя, отчество студента; шифр группы; дата проведения зачёта; номер билета. Листы ответов должны быть подписаны и студентом и преподавателем после получения студентом билета.

Максимальное количество баллов, которое студент может получить на зачёте, в соответствии с Положением составляет 40 баллов.

Оценка в баллах	Критерии оценивания компетенций
30-40 баллов	Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения ситуационных задач, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой зачета.
20-29 баллов	Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении ситуационных задач, владеет необходимыми навыками, допуская некоторые неточности; демонстрирует хороший уровень освоения материала, информационной и коммуникативной культуры и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой зачета.
10 -19 баллов	Студент показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, в целом, не препятствует усвоению последующего программного материала, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при решении ситуационных задач, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой зачета на минимально допустимом уровне.
Менее 10 баллов	Студент не знает значительной части программного материала (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы), допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет ситуационные задачи, не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой зачета.

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

Вопросы к зачёту

1. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности
2. Основные направления финансового анализа
3. Основные направления анализа хозяйственной деятельности
4. Индексный метод анализа хозяйственной деятельности
5. Понятие баланса. Виды баланса
6. Характеристика активов баланса.
7. Характеристика пассивов баланса
8. Анализ капитала
9. Понятие финансовой устойчивости. Собственные оборотные средства. Чистый оборотный капитал
10. Коэффициенты финансовой устойчивости
11. Определение источников пополнения и уменьшения оборотных средств предприятия
12. Характеристика ликвидности активов и ликвидности баланса
13. Анализ платежеспособности предприятия
14. Оценка деловой активности предприятия
15. Оценка вероятности банкротства предприятия в соответствии с Методическими рекомендациями 1994 года
16. Модели оценки вероятности банкротства
17. Понятие денежного потока. Виды денежных потоков на предприятии.
18. Методы расчета денежных потоков. Показатели оценки денежных потоков.
19. Расчет оптимального размера денежных средств на предприятии
20. Способы увеличения притока денежных средств и замедления оттока денежных средств из организации
21. Анализ производственного рычага.
22. Анализ финансового рычага
23. Анализ инвестиционной привлекательности предприятия
24. Характеристика дивидендной политики предприятия
25. Понятие и расчет чистых активов. Роль чистых активов в анализе деятельности предприятия.
26. Характеристика доходов предприятия
27. Виды прибыли. Факторный анализ прибыли
28. Показатели рентабельности. Анализ рентабельности собственного капитала на основе формулы Дюпона
29. Понятие издержек, расходов, затрат. Виды себестоимости.
30. Алгоритм проведения и информационная база анализа себестоимости.
31. Факторный анализ себестоимости.
32. Алгоритм проведения и основные показатели анализа состояния, движения и использования основных фондов предприятия

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» в течение семестра равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
91 - 100	«Зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	Высокий уровень
74-90	«Зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	Продвинутый уровень
61-73	«Зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	Пороговый уровень
Менее 60	«Незачтено»	Теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	Компетенции не сформированы

Разработчик



М.В. Рахова