**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

# Финансовый анализ

Уровень образования: **высшее образование - специалитет**
Направление подготовки (специальность): **38.05.01 Экономическая безопасность**
Направленность (профиль): **Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **ФБ, Факультет безопасности**
Кафедра: **КИБЭВС, Кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем**
Курс: **3**
Семестр: **6**
Учебный план набора 2012 года

Распределение рабочего времени

| № | Виды учебной деятельности | 6 семестр | Всего | Единицы |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Лекции | 26 | 26 | часов |
| 2 | Практические занятия | 34 | 34 | часов |
| 3 | Контроль самостоятельной работы (курсовой проект / курсовая работа) | 12 | 12 | часов |
| 4 | Всего аудиторных занятий | 72 | 72 | часов |
| 5 | Из них в интерактивной форме | 22 | 22 | часов |
| 6 | Самостоятельная работа | 36 | 36 | часов |
| 7 | Всего (без экзамена) | 108 | 108 | часов |
| 8 | Подготовка и сдача экзамена | 36 | 36 | часов |
| 9 | Общая трудоемкость | 144 | 144 | часов |
| | | 4.0 | 4.0 | З.Е |

Экзамен: 6 семестр
Курсовая работа (проект): 6 семестр

Томск 2017

Согласована на портале № 18989

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 1 от «25» 4 2017 г.

# ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного 16 января 2017 года, рассмотрена и утверждена на заседании кафедры «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчик:

старший преподаватель каф. КИБЭВС _____ Е. Г. Алдохина

Заведующий обеспечивающей каф. КИБЭВС _____ А. А. Шелупанов

Рабочая программа согласована с факультетом, профилирующей и выпускающей кафедрами направления подготовки (специальности).

Декан ФБ _____ Е. М. Давыдова

Заведующий выпускающей каф. КИБЭВС _____ А. А. Шелупанов

Эксперт:

доцент Кафедра КИБЭВС _____ А. А. Конев

Согласована на портале № 18989

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1. Цели дисциплины

формирование системных знаний в области теории и практики финансового учета и анализа.

### 1.2. Задачи дисциплины

– формирование системных знаний в области теории и практики финансового учета и анализа;

– овладение современными технологиями выполнения аналитических расчетов и составления на их основе финансовых прогнозов;

– умение систематизировать финансовую отчетность, проводить финансовый анализ и принимать управленческие решения по улучшению финансового состояния организации.

– получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений финансовой и инвестиционной деятельности организаций;

– обоснование стратегии и тактики развития предприятия.

–

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Финансовый анализ» (Б1.Б.29.7) относится к блоку 1 (базовая часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются следующие дисциплины: Аудит, Финансы, Экономика организации (предприятия), Экономический анализ.

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– ПК-22 способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

– ПК-26 способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита;

В результате изучения дисциплины студент должен:

– **знать** содержание финансового анализа и последовательность его проведения; структуру комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей; виды, направления и основные методы финансового анализа.

– **уметь** ориентироваться в бюджетной системе страны, моделях ее построения; применять методы финансового анализа, анализа эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционного анализа); ставить цели и формулировать задачи, связанные с проведением аналитических расчетов; ориентироваться в системе нормативных и правовых актов, регламентирующих финансовую деятельность организации; проводить обработку информации, содержащейся в документах финансовой отчетности; проводить финансовый анализ текущего состояния предприятия, осуществлять прогнозирование финансового состояния предприятия

– **владеть** методами анализа, оценки и прогнозирования финансового состояния организации; методами анализа финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности. ликвидности, деловой активности организации.

## 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

| Виды учебной деятельности | Всего часов | Семестры |
|---|---|---|
| | | 6 семестр |
| Аудиторные занятия (всего) | 72 | 72 |
| Лекции | 26 | 26 |
| Практические занятия | 34 | 34 |

Согласована на портале № 18989

| | | |
|---|---|---|
| Контроль самостоятельной работы (курсовой проект / курсовая работа) | 12 | 12 |
| Из них в интерактивной форме | 22 | 22 |
| Самостоятельная работа (всего) | 36 | 36 |
| Проработка лекционного материала | 14 | 14 |
| Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 22 | 22 |
| Всего (без экзамена) | 108 | 108 |
| Подготовка и сдача экзамена | 36 | 36 |
| Общая трудоемкость ч | 144 | 144 |
| Зачетные Единицы | 4.0 | 4.0 |

## 5. Содержание дисциплины

### 5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

| Названия разделов дисциплины | Лекции | Практические занятия | Самостоятельная работа | Курсовая работа | Всего часов (без экзамена) | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 семестр | | | | | | |
| 1 Сущность, цели и задачи финансового анализа | 2 | 2 | 4 | 12 | 8 | ПК-22, ПК-26 |
| 2 Источники аналитической информации | 2 | 2 | 3 | | 7 | ПК-22, ПК-26 |
| 3 Общая оценка финансового состояния предприятия | 2 | 4 | 4 | | 10 | ПК-22, ПК-26 |
| 4 Система управления оборотным капиталом | 2 | 4 | 4 | | 10 | ПК-22, ПК-26 |
| 5 Анализ ликвидности баланса | 2 | 4 | 3 | | 9 | ПК-22, ПК-26 |
| 6 Оценка финансовой устойчивости предприятия, источников финансирования и долгосрочной платежеспособности | 4 | 4 | 4 | | 12 | ПК-22, ПК-26 |
| 7 Анализ финансовых результатов эффективности деятельности | 4 | 4 | 3 | | 11 | ПК-22, ПК-26 |
| 8 Анализ денежных потоков | 2 | 4 | 3 | | 9 | ПК-22, ПК-26 |
| 9 Финансовый анализ и бюджетирование | 2 | 4 | 5 | | 11 | ПК-22, ПК-26 |
| 10 Перспективный финансовый анализ. | 4 | 2 | 3 | | 9 | ПК-22, ПК-26 |
| Итого за семестр | 26 | 34 | 36 | 12 | 108 | |

Согласована на портале № 18989

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Итого | 26 | 34 | 36 | 12 | 108 | |

**5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)**

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 - Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

| Названия разделов | Содержание разделов дисциплины по лекциям | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|
| 6 семестр | | | |
| 1 Сущность, цели и задачи финансового анализа | Место финансового анализа в системе экономического анализа. Финансовый анализ как база принятия управленческих решений. Цель и задачи финансового анализа. Виды и формы финансового анализа. Методы финансового анализа. Последовательность проведения финансового анализа. | 2 | ПК-22 |
| | Итого | 2 | |
| 2 Источники аналитической информации | Информационное обеспечение и содержание форм бухгалтерской отчетности. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности. Проверка полноты и достоверности информации, экономической обоснованности, сопоставимости и взаимной согласованности информационных показателей. Состав и содержание бухгалтерской отчетности. | 2 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 2 | |
| 3 Общая оценка финансового состояния предприятия | Характеристика аналитических процедур. Структурный анализ активов и пассивов предприятия. Техника формирования аналитически таблиц на базе стандартных приемов обработки финансовой информации: горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный анализ. Дополнительные аналитические приемы: сравнения (внутрихозяйственные, межхозяйственные), косвенные свидетельства, построение прогнозных моделей. | 2 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 2 | |
| 4 Система управления оборотным капиталом | Анализ оборачиваемости оборотных активов. Оценка операционного цикла. Анализ дебиторской задолженности. Анализ запасов. Анализ движения денежных средств. | 2 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 2 | |
| 5 Анализ ликвидности баланса | Экономическое содержание понятий | 2 | ПК-22, |

Согласована на портале № 18989

| | | | |
|---|---|---|---|
| | платежеспособности и ликвидности. Абсолютные показатели ликвидности. Текущая платежеспособность. Перспективная платежеспособность. Относительные показатели ликвидности. Экономическая интерпретация динамики ключевых показателей ликвидности. | | ПК-26 |
| | Итого | 2 | |
| 6 Оценка финансовой устойчивости предприятия, источников финансирования и долгосрочной платежеспособности | Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Трехфакторная модель финансовой устойчивости. Относительные показатели финансовой устойчивости и их анализ. Особенности интерпретации коэффициентов финансовой устойчивости. Понятия несостоятельности и абсолютной неплатежеспособности организации. Анализ кредитоспособности заёмщика. Диагностика банкротства предприятия. Определение стоимости капитала организации. Оценка рациональности структуры пассивов. | 4 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 4 | |
| 7 Анализ финансовых результатов эффективности деятельности | Система показателей финансовых результатов: методика анализа. Внешний и внутренний анализ финансовых результатов. Анализ эффективности деятельности и вложений капитала. Анализ принимаемых решений. Анализ взаимосвязи «объем-затраты-прибыль» (CVP-анализ) | 4 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 4 | |
| 8 Анализ денежных потоков | Понятие денежных средств и их эквивалентов. Цель анализа денежных средств в компании. Отчет о движении денежных средств, его аналитическая ценность. Прямой и косвенный методы формирования отчета о движении денежных средств, их достоинства и недостатки. Определение чистых потоков денежных средств. Политика управления денежными активами. | 2 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 2 | |
| 9 Финансовый анализ и бюджетирование | Финансовое планирование. Основные задачи финансового планирования. Основные методы финансового прогнозирования. Система бюджетирования. Достоинства и преимущества внедрения бюджетирования. Блок-схема формирования основного бюджета. | 2 | ПК-22, ПК-26 |

Согласована на портале № 18989

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Бюджеты продаж, производства, управленческих расходов, обще-производственных расходов и т.д. Плановый отчет о прибылях и убытках. Прогнозный баланс. | | |
| | Итого | 2 | |
| 10 Перспективный финансовый анализ. | Анализ стратегии развития. Анализ инвестиционных решений. Оценка стоимости бизнеса. | 4 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 4 | |
| Итого за семестр | | 26 | |

### 5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 - Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

| Наименование дисциплин | № разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Предшествующие дисциплины | | | | | | | | | | |
| 1 Аудит | | | + | | | | | | + | |
| 2 Финансы | + | + | | | | | | | | |
| 3 Экономика организации (предприятия) | | | | | + | + | + | + | | + |
| 4 Экономический анализ | | | | + | | | | | | |

### 5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций и видов занятий, формируемых при изучении дисциплины

| | Виды занятий | Формы контроля |
|---|---|---|

Согласована на портале № 18989

| Компетенции | Лекции | Практические занятия | Контроль самостоятельной работы (курсовой проект / курсовая работа) | Самостоятельная работа | |
|---|---|---|---|---|---|
| ПК-22 | + | + | + | + | Домашнее задание, Конспект самоподготовки, Собеседование, Опрос на занятиях, Защита курсовых проектов (работ), Расчетная работа |
| ПК-26 | + | + | + | + | Домашнее задание, Конспект самоподготовки, Собеседование, Опрос на занятиях, Защита курсовых проектов (работ), Расчетная работа |

## 6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах приведены в таблице 6.1

Таблица 6.1 – Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах

| Методы | Интерактивные практические занятия | Интерактивные лекции | Всего |
|---|---|---|---|
| 6 семестр | | | |
| Мозговой штурм | | 2 | 2 |
| Решение ситуационных задач | 12 | | 12 |
| Презентации с использованием интерактивной доски с обсуждением | | 4 | 4 |

Согласована на портале № 18989

| | | | |
|---|---|---|---|
| Case-study (метод конкретных ситуаций) | | 4 | 4 |
| Итого за семестр: | 12 | 10 | 22 |
| Итого | 12 | 10 | 22 |

## 7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП

## 8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8. 1 – Наименование практических занятий (семинаров)

| Названия разделов | Наименование практических занятий (семинаров) | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|
| 6 семестр | | | |
| 1 Сущность, цели и задачи финансового анализа | Методы финансового анализа. Последовательность проведения финансового анализа. | 2 | ПК-22 |
| | Итого | 2 | |
| 2 Источники аналитической информации | Общая оценка структуры активов предприятия и их источников | 2 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 2 | |
| 3 Общая оценка финансового состояния предприятия | Анализ финансового состояния | 4 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 4 | |
| 4 Система управления оборотным капиталом | Анализ деловой активности | 4 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 4 | |
| 5 Анализ ликвидности баланса | Оценка ликвидности баланса предприятия | 4 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 4 | |
| 6 Оценка финансовой устойчивости предприятия, источников финансирования и долгосрочной платежеспособности | Анализ финансовой устойчивости предприятия | 4 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 4 | |
| 7 Анализ финансовых результатов эффективности деятельности | Анализ финансовых результатов деятельности предприятия | 4 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 4 | |
| 8 Анализ денежных потоков | Анализ денежных потоков | 4 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 4 | |
| 9 Финансовый анализ и бюджетирование | Финансовое планирование на предприятии | 4 | ПК-22, ПК-26 |
| | Итого | 4 | |
| 10 Перспективный финансовый анализ. | Оценка стоимости бизнеса. Оценка эффективности инвестиционных решений. | 2 | ПК-22, ПК-26 |

Согласована на портале № 18989

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Итого | 2 | |
| Итого за семестр | | 34 | |

## 9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 - Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

| Названия разделов | Виды самостоятельной работы | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции | Формы контроля |
|---|---|---|---|---|
| 6 семестр | | | | |
| 1 Сущность, цели и задачи финансового анализа | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 2 | ПК-22, ПК-26 | Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях |
| | Проработка лекционного материала | 2 | | |
| | Итого | 4 | | |
| 2 Источники аналитической информации | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 2 | ПК-22, ПК-26 | Домашнее задание, Опрос на занятиях |
| | Проработка лекционного материала | 1 | | |
| | Итого | 3 | | |
| 3 Общая оценка финансового состояния предприятия | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 2 | ПК-22, ПК-26 | Опрос на занятиях, Расчетная работа |
| | Проработка лекционного материала | 2 | | |
| | Итого | 4 | | |
| 4 Система управления оборотным капиталом | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 2 | ПК-22, ПК-26 | Опрос на занятиях, Расчетная работа |
| | Проработка лекционного материала | 2 | | |
| | Итого | 4 | | |
| 5 Анализ ликвидности баланса | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 2 | ПК-22, ПК-26 | Домашнее задание, Опрос на занятиях |
| | Проработка лекционного материала | 1 | | |
| | Итого | 3 | | |
| 6 Оценка финансовой устойчивости предприятия, | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 2 | ПК-22, ПК-26 | Опрос на занятиях, Расчетная работа |

Согласована на портале № 18989

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| источников финансирования и долгосрочной платежеспособности | Проработка лекционного материала | 2 | | |
| | Итого | 4 | | |
| 7 Анализ финансовых результатов эффективности деятельности | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 2 | ПК-22, ПК-26 | Опрос на занятиях, Расчетная работа |
| | Проработка лекционного материала | 1 | | |
| | Итого | 3 | | |
| 8 Анализ денежных потоков | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 2 | ПК-22, ПК-26 | Опрос на занятиях, Расчетная работа |
| | Проработка лекционного материала | 1 | | |
| | Итого | 3 | | |
| 9 Финансовый анализ и бюджетирование | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 4 | ПК-22, ПК-26 | Опрос на занятиях, Собеседование |
| | Проработка лекционного материала | 1 | | |
| | Итого | 5 | | |
| 10 Перспективный финансовый анализ. | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 2 | ПК-22, ПК-26 | Опрос на занятиях, Собеседование |
| | Проработка лекционного материала | 1 | | |
| | Итого | 3 | | |
| Итого за семестр | | 36 | | |
| | Подготовка и сдача экзамена / зачета | 36 | | Экзамен |
| Итого | | 72 | | |

## 10. Курсовая работа (проект)

Трудоемкость аудиторных занятий и формируемые компетенции в рамках выполнения курсовой работы (проекта) представлены таблице 10.1.

Таблица 10. 1 – Трудоемкость аудиторных занятий и формируемые компетенции в рамках выполнения курсовой работы (проекта)

| Наименование аудиторных занятий | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|---|---|
| 6 семестр | | |
| Курсовая работа по выбранной теме должна включать две главы. В первой главе содержится теоретическая информация по выбранной теме. Вторая глава должна включать расчеты по | 12 | ПК-22, ПК-26 |

Согласована на портале № 18989

| | | |
|---|---|---|
| анализируемой проблеме. | | |
| Итого за семестр | 12 | |

### 10.1 Темы курсовых работ

Примерная тематика курсовых работ (проектов):

- Анализ движения основных средств
- Анализ и управление оборотным капиталом
- Анализ источников финансовых ресурсов предприятия
- Анализ ликвидности и платежеспособности
- Анализ оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств
- Анализ состояния и движения основных средств
- Анализ структуры активов
- Анализ структуры пассивов
- Анализ финансовой устойчивости
- Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
- Бухгалтерская отчетность предприятий: состав, содержание и использование в анализе
- Оценка и анализ инвестиционных проектов
- Оценка финансовой несостоятельности (банкротства предприятия)
- Система показателей рентабельности и их анализ на предприятии

## 11. Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

### 11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Балльные оценки для элементов контроля

| Элементы учебной деятельности | Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра | Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ | Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра | Всего за семестр |
|---|---|---|---|---|
| 6 семестр | | | | |
| Домашнее задание | 4 | 2 | 4 | 10 |
| Конспект самоподготовки | 4 | 2 | 4 | 10 |
| Опрос на занятиях | 4 | 2 | 4 | 10 |
| Расчетная работа | 10 | 10 | 10 | 30 |
| Собеседование | 4 | 2 | 4 | 10 |
| Итого максимум за период | 26 | 18 | 26 | 70 |
| Экзамен | | | | 30 |
| Нарастающим итогом | 26 | 44 | 70 | 100 |

### 11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11. 2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

| Баллы на дату контрольной точки | Оценка |
|---|---|
| ≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 5 |
| От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 4 |
| От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 3 |
| < 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 2 |

Согласована на портале № 18989

### 11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11. 3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

| Оценка (ГОС) | Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен | Оценка (ECTS) |
|---|---|---|
| 5 (отлично) (зачтено) | 90 - 100 | A (отлично) |
| 4 (хорошо) (зачтено) | 85 - 89 | B (очень хорошо) |
| | 75 - 84 | C (хорошо) |
| | 70 - 74 | D (удовлетворительно) |
| 3 (удовлетворительно) (зачтено) | 65 - 69 | |
| | 60 - 64 | E (посредственно) |
| 2 (неудовлетворительно) (не зачтено) | Ниже 60 баллов | F (неудовлетворительно) |

## 12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 12.1. Основная литература

1. Финансовый менеджмент [Текст] : учебник для вузов / Е. И. Шохин [и др.] ; ред. Е. И. Шохин. - 3-е изд., стереотип. - М. : КноРус, 2011. - 480 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 20 экз.)

2. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Красина Ф. А. - 2012. 200 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3848, дата обращения: 25.04.2017.

3. Экономический анализ: Учебное пособие / Земцова Л. В. - 2013. 234 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3838, дата обращения: 25.04.2017.

### 12.2. Дополнительная литература

1. Бизнес-планирование: Учебное пособие / Афонасова М. А. - 2012. 108 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3841, дата обращения: 25.04.2017.

2. Глумаков В.Н. Стратегический менеджмент: практикум: учебное пособие для вузов / В.Н. Глумаков, М.М. Максимцов, Н.И. Малышев. – М.: Вузовский учебник, 2010. – 185 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 5 экз.)

### 12.3 Учебно-методические пособия

#### 12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Методические указания по проведению практических и самостоятельных занятий для студентов специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии (в машиностроении)» / Гантимурова Е. А., Нужина И. П. - 2012. 14 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3324, дата обращения: 25.04.2017.

2. Финансовый анализ: Методические указания по проведению практических занятий и самостоятельной работе студентов для направления 221400.62 "Управление качеством" профиль « Управление качеством в информационных системах» / Земцова Л. В. - 2014. 22 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3880, дата обращения: 25.04.2017.

3. Методические указания по выполнению дипломных и курсовых работ по дисциплинам: Учебно-методическое пособие / Карлов В. В., Чаднова И. В., Ведяшкин С. В., Дедкова Т. А. - 2012. 41 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/968, дата обращения: 25.04.2017.

#### 12.3.2 Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

**Для лиц с нарушениями зрения:**

Согласована на портале № 18989

– в форме электронного документа;
– в печатной форме увеличенным шрифтом.

**Для лиц с нарушениями слуха:**
– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**
– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

### 12.4. Базы данных, информационно-справочные, поисковые системы и требуемое программное обеспечение

1. Справочно-правовые системы: Гарант, Консультант Плюс.

## 13. Материально-техническое обеспечение дисциплины

### 13.1. Общие требования к материально-техническому обеспечению дисциплины

#### 13.1.1. Материально-техническое обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория, с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются наглядные пособия в виде презентаций по лекционным разделам дисциплины.

#### 13.1.2. Материально-техническое обеспечение для практических занятий

Для проведения практических (семинарских) занятий используется учебная аудитория, расположенная по адресу 634034, Томская область, г. Томск, Красноармейская улица, д. 146, 4 этаж, ауд. 405. Состав оборудования: Учебная мебель; Доска магнитно-маркерная -1шт.; Коммутатор D-Link Switch 24 port - 1шт.; Компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. -15 шт. Используется лицензионное программное обеспечение, пакеты версией не ниже: Microsoft Windows XP Professional with SP3/Microsoft Windows 7 Professional with SP1; Microsoft Windows Server 2008 R2; Visual Studio 2008 EE with SP1; Microsoft Office Visio 2010; Microsoft Office Access 2003; VirtualBox 6.2. Имеется помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

#### 13.1.3. Материально-техническое обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используется учебная аудитория (компьютерный класс), расположенная по адресу 634034, г. Томск, ул. Красноармейская, 146, 2 этаж, ауд. 204. Состав оборудования: учебная мебель; компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Ce1егоп D336 2.8ГГц. - 7 шт.; компьютеры подключены к сети ИНТЕРНЕТ и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

### 13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При обучении студентов **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями слуха, мобильной системы обучения для студентов с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой обучаются студенты с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При обучении студентов **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра.

При обучении студентов **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

Согласована на портале № 18989

## 14. Фонд оценочных средств

### 14.1. Основные требования к фонду оценочных средств и методические рекомендации

Фонд оценочных средств и типовые контрольные задания, используемые для оценки сформированности и освоения закрепленных за дисциплиной компетенций при проведении текущей, промежуточной аттестации по дисциплине приведен в приложении к рабочей программе.

### 14.2 Требования к фонду оценочных средств для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с инвалидностью предусмотрены дополнительные оценочные средства, перечень которых указан в таблице.

**Таблица 14 – Дополнительные средства оценивания для студентов с инвалидностью**

| Категории студентов | Виды дополнительных оценочных средств | Формы контроля и оценки результатов обучения |
|---|---|---|
| С нарушениями слуха | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы | Преимущественно письменная проверка |
| С нарушениями зрения | Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам | Преимущественно устная проверка (индивидуально) |
| С нарушениями опорно-двигательного аппарата | Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету | Преимущественно дистанционными методами |
| С ограничениями по общемедицинским показаниям | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы | Преимущественно проверка методами, исходя из состояния обучающегося на момент проверки |

### 14.3 Методические рекомендации по оценочным средствам для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

**Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

Согласована на портале № 18989

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 18989

**Приложение 1**

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

**Финансовый анализ**

Уровень образования: **высшее образование - специалитет**
Направление подготовки (специальность): **38.05.01 Экономическая безопасность**
Направленность (профиль): **Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **ФБ, Факультет безопасности**
Кафедра: **КИБЭВС, Кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем**
Курс: **3**
Семестр: **6**

Учебный план набора 2012 года

Разработчик:
- старший преподаватель каф. КИБЭВС Е. Г. Алдохина

Экзамен: 6 семестр
Курсовая работа (проект): 6 семестр

Томск 2017

Согласована на портале № 18989

## 1. Введение

Фонд оценочных средств (ФОС) является приложением к рабочей программе дисциплины (практики) и представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения студентом установленных результатов обучения.

ФОС по дисциплине (практике) используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

Перечень закрепленных за дисциплиной (практикой) компетенций приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень закрепленных за дисциплиной компетенций

| Код | Формулировка компетенции | Этапы формирования компетенций |
|---|---|---|
| ПК-26 | способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита | Должен знать содержание финансового анализа и последовательность его проведения; структуру комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей; виды, направления и основные методы финансового анализа. ;<br>Должен уметь ориентироваться в бюджетной системе страны, моделях ее построения; применять методы финансового анализа, анализа эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционного анализа); ставить цели и формулировать задачи, связанные с проведением аналитических расчетов; ориентироваться в системе нормативных и правовых актов, регламентирующих финансовую деятельность организации; проводить обработку информации, содержащейся в документах финансовой отчетности; проводить финансовый анализ текущего состояния предприятия, осуществлять прогнозирование финансового состояния предприятия ;<br>Должен владеть методами анализа, оценки и прогнозирования финансового состояния организации; методами анализа финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности. ликвидности, деловой активности организации. ; |
| ПК-22 | способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов | |

Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенций на всех этапах приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенций по этапам

| Показатели и критерии | Знать | Уметь | Владеть |
|---|---|---|---|
| Отлично (высокий уровень) | Обладает фактическими и теоретическими знаниями в пределах изучаемой области с пониманием границ применимости | Обладает диапазоном практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем | Контролирует работу, проводит оценку, совершенствует действия работы |
| Хорошо (базовый уровень) | Знает факты, принципы, процессы, общие поня- | Обладает диапазоном практических умений, | Берет ответственность за завершение задач в ис- |

Согласована на портале № 18989

| | | | |
|---|---|---|---|
| | тия в пределах изучаемой области | требуемых для решения определенных проблем в области исследования | следовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем |
| Удовлетворительно (пороговый уровень) | Обладает базовыми общими знаниями | Обладает основными умениями, требуемыми для выполнения простых задач | Работает при прямом наблюдении |

## 2 Реализация компетенций

### 2.1 Компетенция ПК-26

ПК-26: способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

| Состав | Знать | Уметь | Владеть |
|---|---|---|---|
| Содержание этапов | Содержание финансового анализа и последовательность его проведения; структуру комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. | Ориентироваться в бюджетной системе страны, моделях ее построения; применять методы финансового анализа, анализа эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционного анализа). | Методами анализа, оценки и прогнозирования финансового состояния организации. |
| Виды занятий | • Интерактивные практические занятия;<br>• Интерактивные лекции;<br>• Практические занятия;<br>• Лекции;<br>• Самостоятельная работа;<br>• Контроль самостоятельной работы (курсовой проект / курсовая работа); | • Интерактивные практические занятия;<br>• Интерактивные лекции;<br>• Практические занятия;<br>• Лекции;<br>• Самостоятельная работа;<br>• Контроль самостоятельной работы (курсовой проект / курсовая работа); | • Интерактивные практические занятия;<br>• Самостоятельная работа;<br>• Контроль самостоятельной работы (курсовой проект / курсовая работа); |
| Используемые средства оценивания | • Домашнее задание;<br>• Конспект самоподготовки;<br>• Собеседование;<br>• Опрос на занятиях;<br>• Расчетная работа;<br>• Экзамен;<br>• Курсовая работа (проект); | • Домашнее задание;<br>• Конспект самоподготовки;<br>• Собеседование;<br>• Опрос на занятиях;<br>• Защита курсовых проектов (работ);<br>• Расчетная работа;<br>• Экзамен;<br>• Курсовая работа (проект); | • Домашнее задание;<br>• Защита курсовых проектов (работ);<br>• Расчетная работа;<br>• Экзамен;<br>• Курсовая работа (проект); |

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в та-

Согласована на портале № 18989

блице 4.

Таблица 4 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

| Состав | Знать | Уметь | Владеть |
|---|---|---|---|
| Отлично (высокий уровень) | • Содержание финансового анализа и последовательность его проведения; структуру комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей; виды, направления и основные методы финансового анализа.; | • Применять методы финансового анализа, анализа эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционного анализа).; | • Методами анализа, оценки и прогнозирования финансового состояния организации.; |
| Хорошо (базовый уровень) | • Содержание финансового анализа и последовательность его проведения; структуру комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей; виды, направления и основные методы финансового анализа.; | • ориентироваться в бюджетной системе страны, моделях ее построения; применять методы финансового анализа, анализа эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционного анализа).; | • Методами анализа, оценки и прогнозирования финансового состояния организации.; |
| Удовлетворительно (пороговый уровень) | • Содержание финансового анализа и последовательность его проведения; структуру комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей; виды, направления и основные методы финансового анализа.; | • ориентироваться в бюджетной системе страны, моделях ее построения; применять методы финансового анализа.; | • Методами анализа, оценки и прогнозирования финансового состояния организации.; |

### 2.2 Компетенция ПК-22

ПК-22: способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

| Состав | Знать | Уметь | Владеть |
|---|---|---|---|
| Содержание этапов | Виды, направления и основные методы финансового анализа. | Ориентироваться в системе нормативных и правовых актов, регламентирующих финансо- | Методами анализа финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности. ликвидно- |

Согласована на портале № 18989

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | вую деятельность организации; проводить обработку информации, содержащейся в документах финансовой отчетности; проводить финансовый анализ текущего состояния предприятия, осуществлять прогнозирование финансового состояния предприятия. | сти, деловой активности организации. |
| Виды занятий | • Интерактивные практические занятия;<br>• Интерактивные лекции;<br>• Практические занятия;<br>• Лекции;<br>• Самостоятельная работа;<br>• Контроль самостоятельной работы (курсовой проект / курсовая работа); | • Интерактивные практические занятия;<br>• Интерактивные лекции;<br>• Практические занятия;<br>• Лекции;<br>• Самостоятельная работа;<br>• Контроль самостоятельной работы (курсовой проект / курсовая работа); | • Интерактивные практические занятия;<br>• Самостоятельная работа;<br>• Контроль самостоятельной работы (курсовой проект / курсовая работа); |
| Используемые средства оценивания | • Домашнее задание;<br>• Конспект самоподготовки;<br>• Собеседование;<br>• Опрос на занятиях;<br>• Расчетная работа;<br>• Экзамен;<br>• Курсовая работа (проект); | • Домашнее задание;<br>• Конспект самоподготовки;<br>• Собеседование;<br>• Опрос на занятиях;<br>• Защита курсовых проектов (работ);<br>• Расчетная работа;<br>• Экзамен;<br>• Курсовая работа (проект); | • Домашнее задание;<br>• Защита курсовых проектов (работ);<br>• Расчетная работа;<br>• Экзамен;<br>• Курсовая работа (проект); |

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

| Состав | Знать | Уметь | Владеть |
|---|---|---|---|
| Отлично (высокий уровень) | • Направления и основные методы финансового анализа.; | • Ориентироваться в системе нормативных и правовых актов, регламентирующих финансовую деятельность организации; проводить обработку информации, содержащейся в документах финансовой отчетности; проводить финансовый анализ текущего состояния пред- | • Методами анализа финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности. ликвидности, деловой активности организации.; |

Согласована на портале № 18989

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | приятия, осуществлять прогнозирование финансового состояния предприятия.; | |
| Хорошо (базовый уровень) | • Направления и основные методы финансового анализа.; | • Ориентироваться в системе нормативных и правовых актов, регламентирующих финансовую деятельность организации; проводить обработку информации, содержащейся в документах финансовой отчетности; проводить финансовый анализ текущего состояния предприятия.; | • Методами анализа финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности. ликвидности, деловой активности организации.; |
| Удовлетворительно (пороговый уровень) | • Направления и основные методы финансового анализа.; | • Ориентироваться в системе нормативных и правовых актов, регламентирующих финансовую деятельность организации; проводить обработку информации, содержащейся в документах финансовой отчетности.; | • Методами анализа финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности. ликвидности, деловой активности организации.; |

## 3 Типовые контрольные задания

Для реализации вышеперечисленных задач обучения используются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, в следующем составе.

### 3.1 Вопросы на самоподготовку

- 1. Изменение парадигмы финансового анализа
- 1.1. Влияние глобальных тенденций на задачи финансового анализа
- 1.2. Финансовый анализ как инструмент диагностики компании
- 1.3. Финансовые решения
- 1.4. Новые тенденции в формировании финансовых служб компаний
-
- 2. Альтернативный подход к финансовому анализу
- 2.1. Переход от бухгалтерской модели финансового анализа к стоимостной
- 2.2.Содержание стоимостной аналитической модели
- 2.3. Виды стоимости, применяемые при финансовом анализе

### 3.2 Темы домашних заданий

- Финансовая модель компании
- 1 Моделирование свободного денежного потока
- 2 Обоснование темпа роста и выбора стратегии развития бизнеса
- 3. Модель экономической прибыли и создание стоимости
- 4. Модель внутренней нормы доходности компании на основе денежных
- потоков

Согласована на портале № 18989

### 3.3 Вопросы на собеседование

– 1. Рассмотрите основные этапы финансового анализа, их назначение.

– 2. Охарактеризуйте стандартные методы анализа финансовой отчетности.

– 3. Сформулируйте суть анализа финансовых коэффициентов, его сильные и слабые стороны.

– 4. Назовите основные задачи и источники данных для анализа финансовых результатов.

– 5. Охарактеризуйте основные показатели прибыли и порядок их расчета.

– 6. Изложите методику расчета влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции.

– 7. Каково содержание и задачи анализа использования прибыли?

– 8. Изложите методику анализа налогооблагаемой прибыли.

– 9. Как производится факторный анализ налогов из прибыли?

– 10. Какова методика анализа формирования чистой прибыли?

– 11. Охарактеризуйте порядок и методику анализа использования чистой прибыли.

– 12. От каких факторов зависит фонд дивидендных выплат и сумма капитализированной прибыли?

– 13. Какие возможны варианты дивидендной политики?

– 14. Охарактеризуйте основные показатели рентабельности и методику их расчета.

– 15. Запишите факторную модель и методику расчета влияния факторов на изменение уровня рентабельности продукции.

– 16. Назовите основные источники резервов увеличения прибыли и рентабельности.

– 17. Назовите показатели деловой активности, приведите формулы расчета и объясните их экономический смысл.

– 18. Охарактеризуйте экономическую сущность и виды денежных потоков.

– 19. В чем сущность косвенного метода определения ЧДП и в чем его преимущество по сравнению с прямым?

– 20. Опишите методику исчисления ЧДП от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

– 21. Охарактеризуйте основные методы оценки влияния инфляции.

– 22. Охарактеризуйте сущность и перечислите факторы финансового состояния организации.

– 23. Приведите основные характеристики финансового состояния организации.

– 24. Раскройте сущность анализа имущественного положения хозяйствующего субъекта.

– 25. Что понимается под финансовой устойчивостью и с помощью каких показателей она оценивается?

– 26. Как оценивается финансовая устойчивость предприятия на основе анализа соотношения собственных и заемных источников?

– 27. Как определяется обеспеченность запасов источниками их формирования и какие типы финансовой устойчивости выделяют по уровню данного показателя?

– 28. В чем сущность платежеспособности и ликвидности хозяйствующего субъекта?

– 29. Как производится оценка ликвидности баланса, основанная на соотношении абсолютной величины отдельных групп активов и пассивов?

– 30. Назовите основные показатели ликвидности и охарактеризуйте методику их расчета.

– 31. В чем заключается методика общей оценки финансового состояния предприятия?

– 32. Какие методы используются для прогнозирования финансового состояния предприятия?

– 33. Что понимается под финансовой несостоятельностью предприятия?

### 3.4 Темы опросов на занятиях

– Место финансового анализа в системе экономического анализа. Финансовый анализ как база принятия управленческих решений. Цель и задачи финансового анализа. Виды и формы финансового анализа. Методы финансового анализа. Последовательность проведения финансового

Согласована на портале № 18989

анализа.

– Информационное обеспечение и содержание форм бухгалтерской отчетности. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности. Проверка полноты и достоверности информации, экономической обоснованности, сопоставимости и взаимной согласованности информационных показателей. Состав и содержание бухгалтерской отчетности.

– Характеристика аналитических процедур. Структурный анализ активов и пассивов предприятия. Техника формирования аналитически таблиц на базе стандартных приемов обработки финансовой информации: горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный анализ. Дополнительные аналитические приемы: сравнения (внутрихозяйственные, межхозяйственные), косвенные свидетельства, построение прогнозных моделей.

– Анализ оборачиваемости оборотных активов. Оценка операционного цикла. Анализ дебиторской задолженности. Анализ запасов. Анализ движения денежных средств.

– Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности. Абсолютные показатели ликвидности. Текущая платежеспособность. Перспективная платежеспособность. Относительные показатели ликвидности. Экономическая интерпретация динамики ключевых показателей ликвидности.

– Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Трехфакторная модель финансовой устойчивости. Относительные показатели финансовой устойчивости и их анализ. Особенности интерпретации коэффициентов финансовой устойчивости. Понятия несостоятельности и абсолютной неплатежеспособности организации. Анализ кредитоспособности заёмщика. Диагностика банкротства предприятия. Определение стоимости капитала организации. Оценка рациональности структуры пассивов.

– Система показателей финансовых результатов: методика анализа. Внешний и внутренний анализ финансовых результатов. Анализ эффективности деятельности и вложений капитала. Анализ принимаемых решений. Анализ взаимосвязи «объем-затраты-прибыль» (CVP-анализ)

– Понятие денежных средств и их эквивалентов. Цель анализа денежных средств в компании. Отчет о движении денежных средств, его аналитическая ценность. Прямой и косвенный методы формирования отчета о движении денежных средств, их достоинства и недостатки. Определение чистых потоков денежных средств. Политика управления денежными активами.

– Анализ стратегии развития. Анализ инвестиционных решений. Оценка стоимости бизнеса.

– Финансовое планирование. Основные задачи финансового планирования. Основные методы финансового прогнозирования. Система бюджетирования. Достоинства и преимущества внедрения бюджетирования. Блок-схема формирования основного бюджета. Бюджеты продаж, производства, управленческих расходов, обще-производственных расходов и т.д. Плановый отчет о прибылях и убытках. Прогнозный баланс.

### 3.5 Экзаменационные вопросы

– 1. Предмет и объекты финансового анализа.

– 2. Финансовый анализ как база принятия управленческих решений

– 3. Анализ денежных потоков: экономическая сущность денежного потока и его виды.

– 4. Анализ денежных потоков: методика анализа движения денежных средств.

– 5. Анализ денежных потоков: факторный анализ формирования денежного потока (прямой и косвенный методы).

– 6. Анализ дивидендной политики хозяйствующего субъекта.

– 7. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты.

– 8. Сущность и факторы финансового состояния организации.

– 9. Основные характеристики и направления анализа финансового состояния организации.

– 10. Анализ имущественного положения предприятия.

– 11. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.

– 12. Расчёт и оценка финансовых коэффициентов платёжеспособности.

– 13. Критерии оценки банкротства организаций: российская и зарубежная практика.

Согласована на портале № 18989

– 14. Анализ финансовой устойчивости: методика анализа чистых активов.

– 15. Анализ финансовой устойчивости: определение характера финансовой ситуации по степени устойчивости.

– 16. Расчёт и оценка относительных показателей финансовой устойчивости.

– 17. Анализ деловой активности.

– 18. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки.

– 19. Методология комплексного анализа. Классификация факторов экстенсификации и интенсификации.

– 20. Методика анализа использования производственных и финансовых ресурсов.

### 3.6 Темы расчетных работ

– Задача №1 Провести анализ движения денежных потоков путем анализа ликвидности баланса (расчет показателей в таблице и финансовых коэффициентов ликвидности)

– Актив На начало периода На конец периода Пассив На начало периода На конец периода Излишек (+) или недостаток (-) средств

– На начало периода На конец периода

– А1 340 450 П1 650 950

– А2 550 670 П2 890 1150

– А3 790 950 П3 750 1300

– А4 2400 2700 П4 3500 3850

–

– Задача №2 Провести анализ движения денежных потоков

– Показатели Сумма, тыс.руб.

– 1. Денежные средства от текущей деятельности:

– а) чистая прибыль 4 000

– б) амортизация 1 500

– в) дебиторская задолженность 24 500

– г) получение краткосрочного кредита 10 000

– д) задолженность бюджету 3 000

– е) задолженность по заработной плате 2 000

– Итого денежных средств от текущей деятельности

– 2. Денежные средства от инвестиционной деятельности:

– а) продажа долгосрочных финансовых вложений 5 000

– б) приобретение оборудования 20 000

– Итого денежных средств от инвестиционной деятельности

– 3. Денежные средства от финансовой деятельности:

– а) выплата дивидендов 5 800

– б) получение долгосрочного кредита 18 600

– Итого денежных средств от финансовой деятельности

– Итого чистое изменение денежных средств

– Задача №3

– Оценить показатели эффективности использования собственного капитала:

– Показатели Прошлый год Отчетный год Отклонение

– Заемный капитал 45 000 52 000

– Собственный капитал 33 500 32 900

– Чистая прибыль 5 300 5 800

– Дивиденды, выплаченные за период 1 850 2 220

### 3.7 Темы курсовых проектов (работ)

– Анализ движения основных средств

– Анализ и управление оборотным капиталом

– Анализ источников финансовых ресурсов предприятия

Согласована на портале № 18989

- Анализ ликвидности и платежеспособности
- Анализ оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств
- Анализ состояния и движения основных средств
- Анализ структуры активов
- Анализ структуры пассивов
- Анализ финансовой устойчивости
- Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
- Бухгалтерская отчетность предприятий: состав, содержание и использование в анализе
- Оценка и анализ инвестиционных проектов
- Оценка финансовой несостоятельности (банкротства предприятия)
- Система показателей рентабельности и их анализ на предприятии

## 4 Методические материалы

Для обеспечения процесса обучения и решения задач обучения используются следующие материалы:

- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы фор-мирования компетенций, согласно п. 12 рабочей программы.

### 4.1. Основная литература

1. Финансовый менеджмент [Текст] : учебник для вузов / Е. И. Шохин [и др.] ; ред. Е. И. Шохин. - 3-е изд., стереотип. - М. : КноРус, 2011. - 480 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 20 экз.)
2. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Красина Ф. А. - 2012. 200 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3848, свободный.
3. Экономический анализ: Учебное пособие / Земцова Л. В. - 2013. 234 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3838, свободный.

### 4.2. Дополнительная литература

1. Бизнес-планирование: Учебное пособие / Афонасова М. А. - 2012. 108 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3841, свободный.
2. Глумаков В.Н. Стратегический менеджмент: практикум: учебное пособие для вузов / В.Н. Глумаков, М.М. Максимцов, Н.И. Малышев. – М.: Вузовский учебник, 2010. – 185 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 5 экз.)

### 4.3. Обязательные учебно-методические пособия

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Методические указания по проведению практических и самостоятельных занятий для студентов специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии (в машиностроении)» / Гантимурова Е. А., Нужина И. П. - 2012. 14 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3324, свободный.
2. Финансовый анализ: Методические указания по проведению практических занятий и самостоятельной работе студентов для направления 221400.62 "Управление качеством" профиль « Управление качеством в информационных системах» / Земцова Л. В. - 2014. 22 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3880, свободный.
3. Методические указания по выполнению дипломных и курсовых работ по дисциплинам: Учебно-методическое пособие / Карлов В. В., Чаднова И. В., Ведяшкин С. В., Дедкова Т. А. - 2012. 41 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/968, свободный.

### 4.4. Базы данных, информационно справочные и поисковые системы

1. Справочно-правовые системы: Гарант, Консультант Плюс.

Согласована на портале № 18989