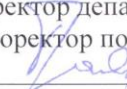


5/4

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ  
И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ  
Директор департамента образования  
(Проректор по учебной работе)  
 П. Е. Троян  
« 1 » \_\_\_\_\_ 07 \_\_\_\_\_ 2016 г.

**Рабочая программа учебной дисциплины**  
**Финансовый анализ**

Уровень основной образовательной программы: бакалавриат  
Направление подготовки: Направление 221400.62 «Управление качеством» (27.03.02)  
**Профиль** "Управление качеством в информационных системах"  
Форма обучения: **очная**  
**Факультет инновационных технологий**  
**Кафедра «Управления инновациями»**  
Курс 3 Семестр 6

Учебный план набора 2013 года и последующих лет

**Распределение рабочего времени:**

Виды учебной работы	Семестр 6	Всего	Единицы
1. Лекции	18	18	часов
2. Лабораторные работы	<i>Не предусмотрено</i>		
3. Практические занятия	36	36	часов
4. Курсовой проект/работа(КРС) (аудиторная)	<i>Не предусмотрено</i>		
<b>5. Всего аудиторных занятий (сумма 1-3)</b>	<b>54</b>	<b>54</b>	часов
6. Из них в интерактивной форме	14	14	часов
7. Самостоятельная работа студентов (СРС)	90	90	часов
<b>8. Общая трудоемкость (сумма 8, 9)</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	часов
(в зачетных единицах)	4	4	ЗЕТ

Зачет — 6(шестой) семестр

Томск 2016

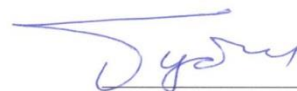
### Лист согласований

Рабочая программа для дисциплины «**Финансовый анализ**» составлена с учетом требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего (ФГОС ВО) образования по направлению подготовки 221400.62 "Управление качеством" (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ № № 1415 от 30 октября 2014 г.

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры «29» апреля 2016 г., протокол № 13.

#### Разработчик:

Доцент кафедры управления инновациями



Губин Е.П.

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

Декан ФИТ



Нариманова Г.Н.

Зав. профилирующей выпускающей кафедрой



Нариманова Г.Н.

#### Эксперты:

Доцент каф. УИ к.ф-м.н.



Дробот П.Н.

Доцент каф. УИ к.ф-м.н.



Антипин М.Е.

## **1. Цели и задачи дисциплины «Финансовый анализ»**

**Цель преподавания дисциплины «Финансовый анализ»** - формирование у студентов целостного представления о месте и роли анализа в системе управления производственно-экономической деятельностью предприятия, а также о системе методик, позволяющих производить оценку, выявлять резервы и прогнозировать результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

### **Задачи изучения дисциплины:**

- ознакомление с предметом, объектом, функциями и видами финансово-экономического анализа, структурой комплексного анализа производственно-финансовой деятельности предприятия;
- ознакомление с приёмами и способами, используемыми при проведении комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия;
- ознакомление с методикой анализа продукции;
- приобретение практических навыков по анализу и оценке эффективности использования производственных ресурсов предприятия;
- приобретение практических навыков по анализу и оценке финансового состояния коммерческой организации;
- приобретение навыков подготовки аналитических материалов для выработки и принятия управленческого решения.

## **2. Место дисциплины в структуре ООП**

Курс «Финансовый анализ» входит в состав дисциплин по выбору вариативной части профессионального цикла (Б1.В.ДВ12.12.) образовательной программы бакалавра.

Изучение дисциплины «Управленческий учет» базируется на дисциплинах «Менеджмент», «Экономика»; знания, полученные в этом курсе, могут быть применены при изучении дисциплины «Управление процессами», «Аудит качества»

## **3. Требования к результатам освоения дисциплины:**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих профессиональных компетенций:

- способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (**ОК-1**);
- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (**ОК-3**);
- способность анализировать состояние и динамику объектов деятельности с использованием необходимых методов и средств анализа (**ПК-1**).

В результате изучения дисциплины «Финансовый анализ» студент должен:

### **Знать:**

- основные направления комплексного финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности;
- направления использования результатов финансово-экономического анализа;

### **Уметь:**

- производить отбор и обработку данных о производственно-финансовой деятельности предприятия;
- рассчитывать показатели производственно-финансовой деятельности предприятия характеризующие объект исследования;
- провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях;

- выявлять причины изменений и отклонений от плановых величин;
- обобщать результаты анализа, делать выводы, составлять отчеты.

**Владеть:**

- терминологией, используемой в анализе производственно-финансовой деятельности предприятия;
- методикой анализа и оценки основных показателей производственно-финансовой деятельности предприятия;
- методикой анализа и оценки финансового состояния и финансовых результатов коммерческой организации;
- культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.

**4. Объем дисциплины и виды учебной работы**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 86
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	54	54
В том числе:		
Лекции	18	18
Лабораторные работы (ЛР)		
Практические занятия (ПЗ)	36	36
Курсовой проект/(работа) (аудиторная нагрузка)	-	-
<b>Самостоятельная работа (всего)</b>	<b>90</b>	<b>90</b>
В том числе:		
Текущая проработка лекционного материала	18	18
Подготовка к практическим занятиям, написание отчета	35	35
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет
Общая трудоемкость час	144	144
Зачетные Единицы Трудоемкости	4	4

## 5. Содержание дисциплины

### 5.1. Разделы дисциплин и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции	Практич. занятия.	Самост. работа	Всего час.	Формируемые компетенции (ОК, ПК)
1.	Теоретические основы финансово-экономического анализа	2	4	10	16	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
2.	Методика финансово-экономического анализа.	2	4	10	16	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
3.	Анализ и управление объемом производства и продаж	2	4	10	16	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
4.	Анализ использования производственных ресурсов предприятия	2	4	10	16	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
5.	Анализ организационно-технического уровня производства	2	4	10	16	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
6.	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	2	4	10	16	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
7.	Анализ финансового состояния предприятия	4	8	20	32	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
8.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	2	4	10	16	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
	<b>ИТОГО</b>	18	36	90	144	

## 5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

№	Наименование разделов	Содержание разделов	Трудоемкость (час.)	Формируемые компетенции (ОК, ПК)
1.	Теоретические основы финансово-экономического анализа	Сущность и содержание финансово-экономического анализа. Роль комплексного анализа в управлении. Предмет и объект экономического анализа деятельности предприятия. Основные методы анализа. Системный подход как метод анализа. Виды и направления анализа. Информационная основа анализа. Бухгалтерская отчетность предприятия.	2	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
2.	Методика финансово-экономического анализа.	Общее понятие методики. Приемы финансово-экономического анализа. Абсолютные и относительные величины. Средние величины. Ряды динамики. Сравнение. Виды сравнительного анализа. Горизонтальный (временной) и вертикальный (структурный) анализ. Факторный анализ. Понятие факторного анализа.	2	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
3	Анализ и управление объемом производства и продаж	Основные направления анализа продукции.. Анализ динамики, состава и структуры продукции. Анализ выполнения плана по ассортименту продукции. Анализ качества продукции. Показатели качества. Источники резервов увеличения объема и реализации продукции.	2	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
4	Анализ	Состав производственных ресурсов	2	ОК-1; ОК-3;

	использования производственных ресурсов предприятия	предприятия. Анализ использования трудовых ресурсов: анализ обеспеченности предприятия рабочей силой; анализ производительности труда; анализ использования рабочего времени; анализ соотношения производительности труда и средней заработной платы. Анализ использования основных производственных фондов. Резервы повышения эффективности использования основных фондов.		
5	Анализ организационно-технического уровня производства	Задачи и направления анализа. Показатели организационно-технического уровня производства. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.	2	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
6	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	Задачи анализа. Анализ состава и структуры себестоимости продукции по элементам затрат, по статьям затрат. Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. Анализ затратоемкости производства. Комплексная оценка резервов производства.	2	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
7	Анализ финансового состояния предприятия	<b>7.1. Содержание и основные компоненты анализа финансового состояния.</b> Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа. Логическая схема анализа. Значение и место анализа финансового состояния в принятии управленческих решений. Компоненты анализа. Горизонтальный и вертикальный анализ. Источники информации для анализа	4	ОК-1; ОК-3; ПК-1;

		<p>финансового состояния.</p> <p><b>7.2. Анализ имущества и источников средств предприятия.</b> Анализ состава и структура имущества предприятия. Анализ состава и структуры источников средств. Собственные, заемные и привлеченные средства. Анализ и оценка наличия собственных оборотных средств. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.</p> <p><b>7.3. Анализ платежеспособности и финансовой независимости предприятия.</b> Показатели финансовой независимости. Анализ и оценка финансовой устойчивости и платежеспособности организации. Понятие платежеспособности. Анализ показателей платежеспособности. Классификация активов предприятия по степени ликвидности. Взаимосвязь ликвидности и платежеспособности.</p>		
8	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа. Формирование дохода предприятия. Показатели прибыли. Анализ состава, динамики и структуры прибыли (убытка) до налогообложения. Анализ операционных доходов и расходов. Анализ чистой прибыли отчетного периода и направлений ее использования. Показатели рентабельности деятельности предприятия.	2	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
	ИТОГО		18	

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

№ п/п	Наименование обеспечивающих (предыдущих) и обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ № разделов данной дисциплины из табл.5.1, для которых необходимо изучение обеспечивающих (предыдущих) и обеспечиваемых (последующих) дисциплин							
		1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Предшествующие дисциплины</b>									
1.	«Экономика»	+	+	+	+	+	+	+	+
2	«Менеджмент»	+	+	+	+	+	+	+	+
<b>Последующие дисциплины</b>									
1.	«Управление процессами»	+	+	+	+	+	+	+	+
2.	Аудит качества	+	+	+	+	+	+	+	+

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



Перечень компетенций	Л	Пр.	СРС	КР	Формы контроля
ОК-1; ОК-3; ПК-1;	+	+	+	+	отчет по практической работе, тест, выступление на семинаре, работа на интерактивном занятии

Л - лекция, Пр - практические и семинарские занятия, Лр - лабораторная работа, СРС - самостоятельная работа студента.

## 6. Методы и формы организации обучения

### Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах

Методы	Формы	Лекции (час)	Практические/семинарские занятия (час)	Всего
Работа в команде				4
<i>Case-study</i> (метод конкретных ситуаций)		4	4	4
Исследовательский метод			2	2
Итого интерактивных занятий		4	10	14

### 7. Лабораторный практикум - не предусмотрен УП

**8. Практические занятия (семинары)**

№ п/п	№ раздела дисциплины из табл. 5.1	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)	Компетенции ОК, ПК
1.	1-2	Методика финансово-экономического анализа. Ряды динамики. Сравнительный анализ. Использование графиков и диаграмм в экономическом анализе Оформление презентации по материалам анализа деятельности предприятия в среде Power Point.	4	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
2.	2	Методика факторного анализа. Способ цепных подстановок и абсолютных	4	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
		разниц, решение задач. Методика факторного анализа: способ относительных разниц и интегральный метод.		
3	3	Анализ продукции. Факторный анализ продукции	4	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
4.	4	Анализ использования трудовых ресурсов. Решение задач: анализ движения кадров, факторный анализ производительности труда	4	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
5.	4-5	Анализ использования рабочего времени. Баланс рабочего времени. Расчет и анализ целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени	4	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
6	6	Анализ постоянных и переменных затрат. Расчет точки безубыточности и запаса прочности Анализ состава и структуры себестоимости, затратно-емкости производства. Анализ затратно-емкости производства	4	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
7	7-8	Расчет и анализ основных показателей финансовой деятельности предприятия. Экспресс-анализ	12	ОК-1; ОК-3; ПК-1;
		Итого:	36	-

## 9. Самостоятельная работа

№ п/п	№ раздела дисциплины из табл. 5.1	Тематика самостоятельной работы (детализация)	Трудоемкость (час.)	Компетенции ОК, ПК	Контроль выполнения работы (Опрос, тест, инд. задание)
1.	1-8	Подготовка к практическим занятиям, написание отчета	54	ОК-1; ОК-3; ПК-1;	Проверка Отчета, тест
2.	1-8	Текущая проработка лекционного материала	18	ОК-1; ОК-3; ПК-1;	Опрос на занятии, тест
4	1-8	Изучение тем теоретической части курса, отводимых на самостоятельное изучение: Схема комплексного анализа деятельности предприятия. 1. Индексный метод, интегральный метод, балансовый метод.	18	ОК-1; ОК-3; ПК-1;	Опрос на занятии, тест
		2. Объекты анализа объема производства и реализации продукции. 3. Анализ возрастного состава основных фондов. 4. Резервы повышения эффективности использования основных фондов. 5. Источники информации для анализа финансового состояния.			
		Итого:	90		

## 10. Примерная тематика курсовых проектов - не предусмотрен УП

### 11. Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

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
Посещение занятий	5	5	5	<b>15</b>
Тестовый контроль	10	10	10	<b>30</b>
Контрольные работы на практических занятиях	15	20	20	<b>55</b>
<b>Итого максимум за период:</b>	<b>30</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>70</b>
<b>Нарастающим итогом</b>	<b>30</b>	<b>65</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**Таблица 11.2** Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

<b>Баллы на дату контрольной точки</b>	<b>Оценка</b>
> 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

**Таблица 11.3** - Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

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

**11. Учебно-методические материалы по дисциплине****11.1. Основная литература**

1. Экономический анализ: Учебное пособие / Земцова Л. В. - 2013. 234 с. <http://edu.tusur.ru/training/publications/3838>

**11.2. Дополнительная литература**

1. Экономический анализ. Управленческий анализ: учебное пособие / В. В. Улященко ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Кафедра телевидения и управления. - Томск: [б. и.], 2007. - 167[1] с. Экземпляры всего: 80.

2. Грибанова Е. Б., Технико-экономический анализ деятельности предприятия: Учебное пособие [Электронный ресурс] / Грибанова Е. Б. — Томск: ТУСУР, 2016. — 105 с. — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/6373>.

**12.3 Методические указания**

1. Экономический анализ: Методические указания по проведению практических, лабораторных и самостоятельных занятий для студентов направления 080500 «Менеджмент» / Нужина И. П., Гантимурова Е. А. - 2012. 18 с. <http://edu.tusur.ru/training/publications/3330>
2. Экономический анализ: Методические указания по выполнению и оформлению курсовой работы / Нужина И. П., Гантимурова Е. А. - 2012. 33 с <http://edu.tusur.ru/training/publications/3327>

8/4

**Приложение к рабочей программе**  
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
 профессионального образования  
 «ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И  
 РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ  
 Проректор по учебной работе  
 П. Е. Троян  
 « 17 » 07 2016 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (ПРАКТИКЕ)**

Финансовый анализ  
 (полное наименование учебной дисциплины или практики)

Уровень основной образовательной программы бакалавриат  
 (бакалавриат, магистратура, специалитет)

Направление(я) подготовки (специальность) 221400.62 «Управление качеством»  
 (полное наименование направления подготовки (специальности))

Профиль(и) «Управление качеством в информационных системах»  
 (полное наименование профиля направления подготовки (специальности))

Форма обучения очная  
 (очная, очно-заочная (вечерняя), заочная)

Факультет Инновационных технологий  
 (сокращенное и полное наименование факультета)

Кафедра Управления инновациями  
 (сокращенное и полное наименование кафедры)

Курс 2 Семестр 4

Учебный план набора 2013 года и последующих лет.

Зачет 4 семестр

Томск 2016

### 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 компетенции
ОК-3	-способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные направления комплексного финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности;</li> <li>- направления использования результатов финансово-экономического анализа;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- производить отбор и обработку данных о производственно-финансовой деятельности предприятия;</li> <li>- рассчитывать показатели производственно-финансовой деятельности предприятия характеризующие объект исследования;</li> <li>- провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях;</li> <li>-выявлять причины изменений и отклонений от плановых величин;</li> <li>- обобщать результаты анализа, делать выводы, составлять отчеты.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- терминологией, используемой в анализе производственно-финансовой деятельности предприятия;</li> <li>- методикой анализа и оценки основных показателей производственно-финансовой деятельности предприятия;</li> <li>- методикой анализа и оценки финансового состояния и финансовых результатов коммерческой организации;</li> </ul>
ПК-1	- способностью анализировать состояние и динамику объектов деятельности с использованием необходимых методов и средств анализа	
ОК-1	-способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции	

		- культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.
--	--	---

### Реализация компетенций

#### Компетенция ОК-1

**ОК-1:** -способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции

Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 2.

**Таблица 2– Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания компетенции ОК-3**

Состав	Знать	Уметь	Владеть
<b>Содержание этапов</b>	-основы построения, расчета и анализа системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов ; основные направления комплексного финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности;	-выявлять причины изменений и отклонений от плановых величин; - обобщать результаты анализа, делать выводы, составлять отчеты.	культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.
<b>Виды занятий</b>	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий

<b>Используемые средства оценивания</b>	Презентация индивидуальных расчетно-аналитических заданий. Тест-опрос. Зачет.	Презентация индивидуальных расчетно-аналитических заданий. Тест-опрос. Зачет.	Презентация индивидуальных расчетно-аналитических заданий. Тест-опрос. Зачет.
---	---	---	---

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 3.

**Таблица 3 – Показатели и критерии оценивания компетенции ОК-1 на этапах**

<b>Показатели и критерии</b>	<b>Знать</b>	<b>Уметь</b>	<b>Владеть</b>
<b>Отлично (высокий уровень)</b>	С позиций методологии системного подхода понимать природу и взаимосвязь между финансово-экономическими показателями деятельности предприятия	Уметь применять методологию системного анализа в решении прикладных аналитических задач.	Владеть целостным представлением о механизме формирования финансово-экономических процессов а также культурой мышления, способной к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.
<b>Хорошо (базовый уровень)</b>	Понимать механизм формирования и сущность финансово-экономических показателей	Уметь использовать типовые методики решения задач финансово-экономического анализа	Владеть базовым представлением о механизме формирования финансово-экономических процессов а также способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.
<b>Удовлетворительно (пороговый уровень)</b>	Знать основные понятия дисциплины и формулы расчёта основных финансово-экономических	Уметь решать с использованием методик типовые задачи финансово-экономического анализа	Понимать основы механизма формирования финансово-экономических показателей и процессов деятельности предприятия



	показателей		
--	-------------	--	--

Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенции на всех этапах приведены в таблице 4.

**Таблица 4 – Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенции по этапам**

Показатели и критерии	Знать	Уметь	Владеть
<b>Отлично (высокий уровень)</b>	Обладает прикладными и теоретическими знаниями инструментов методологии системного подхода с пониманием границ их применимости	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем	Владеет методами организации и самоорганизации, целеполагания и оценки результатов деятельности, совершенствует действия и методы работы
<b>Хорошо (базовый уровень)</b>	Знает базовые инструменты методологии системного анализа в решении финансово-экономических проблем предприятия	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для решения финансово-экономических проблем предприятия	Владеет прикладными методами решения финансово-экономических проблем предприятия
<b>Удовлетворительно (пороговый уровень)</b>	Обладает базовыми общими знаниями	Обладает основными умениями, требуемыми для выполнения простых задач финансово-экономического анализа	Работает при прямом наблюдении и постановке задачи

**Компетенция ОК-3:** - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности

Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 5.

**Таблица 5.– Этапы формирования компетенции ОК-3 и используемые средства оценивания**

Состав	Знать	Уметь	Владеть
<b>Содержание этапов</b>	- основные направления комплексного финансово-экономического	- производить отбор и обработку данных о производственно-финансовой деятельности	- терминологией, используемой в анализе производственно-финансовой деятельности предприятия;

	анализа хозяйственной деятельности; -направления использования результатов финансово-экономического анализа;	предприятия;	
<b>Виды занятий</b>	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий
<b>Используемые средства оценивания</b>	Презентация индивидуальных расчетно-аналитических заданий. Тест-опрос. Зачет.	Презентация индивидуальных расчетно-аналитических заданий. Тест-опрос. Зачет.	Презентация индивидуальных расчетно-аналитических заданий. Тест-опрос. Зачет.

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

**Таблица 6 – Показатели и критерии оценивания компетенции ОК-3 на этапах**

<b>Показатели и критерии</b>	<b>Знать</b>	<b>Уметь</b>	<b>Владеть</b>
<b>Отлично (высокий уровень)</b>	основные направления комплексного финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности и использования его результатов	производить отбор и обработку данных о производственно-финансовой деятельности предприятия для решения задач финансово-экономического анализа	В полном объеме владеть терминологией, используемой в анализе производственно-финансовой деятельности предприятия;
<b>Хорошо (базовый уровень)</b>	основные методики	Выбрать необходимые показатели для проведения	На базовом уровне владеть

	финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности и использования его результатов	финансово-экономического анализа конкретных задач	терминологией, используемой в анализе производственно-финансовой деятельности предприятия;
<b>Удовлетворительно (пороговый уровень)</b>	Методики финансово-экономического анализа издержек, прибыли, и доходности	Способен собирать информацию, содержащуюся в отчетности предприятий для проведения финансово-экономического анализа.	Владеть терминологией, используемой в анализе производственно-финансовой деятельности предприятия на уровне необходимом для понимания постановки и решения задач финансового анализа

Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенции на всех этапах приведены в таблице 7.

**Таблица 7 – Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенции по этапам**

<b>Показатели и критерии</b>	<b>Знать</b>	<b>Уметь</b>	<b>Владеть</b>
<b>Отлично (высокий уровень)</b>	Обладает фактическими и теоретическими знаниями основных направлений комплексного финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности и использования его результатов	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для отбора и обработки данных о производственно-финансовой деятельности предприятия для решения задач финансово-экономического	Владеет терминологией, используемой в анализе производственно-финансовой деятельности предприятия на уровне необходимом для самостоятельного проведения комплексного финансово-экономического анализа

		анализа	
<b>Хорошо (базовый уровень)</b>	Обладает базовыми знаниями основных методик финансово-экономического анализа деятельности предприятия	Обладает базовым диапазоном практических умений, требуемых для отбора и обработки данных о производственно-финансовой деятельности предприятия для решения задач финансово-экономического анализа	Уровень владения терминологией, используемой в анализе производственно-финансовой деятельности предприятия достаточен для самостоятельного проведения комплексного финансово-экономического анализа
<b>Удовлетворительно (пороговый уровень)</b>	Знает ряд основных методик финансово-экономического анализа деятельности предприятия	Способен понимать и работать с отчетностью предприятия для проведения конкретных направлений финансово-экономического анализа	Владеет терминологией на уровне необходимом для понимания постановки задач анализа руководителем и их выполнения в процессе групповой работы

**Компетенция ПК-1:** - способностью анализировать состояние и динамику объектов деятельности с использованием необходимых методов и средств анализа  
Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Этапы формирования компетенции ПК-1 и используемые средства оценивания

<b>Состав</b>	<b>Знать</b>	<b>Уметь</b>	<b>Владеть</b>
<b>Содержание этапов</b>	-направления использования результатов финансово-экономического анализа;	- рассчитывать показатели производственно-финансовой деятельности предприятия характеризующие объект исследования;	- методикой анализа и оценки основных показателей производственно-финансовой деятельности предприятия; - методикой анализа и оценки финансового

		-провести экономический анализ организации основных структурных подразделениях;	состояния и финансовых результатов коммерческой организации;
<b>Виды занятий</b>	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий
<b>Используемые средства оценивания</b>	Презентация индивидуальных расчетно-аналитических заданий. Тест-опрос. Зачет.	Презентация индивидуальных расчетно-аналитических заданий. Тест-опрос. Зачет.	Презентация индивидуальных расчетно-аналитических заданий. Тест-опрос. Зачет.

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 9.

**Таблица 9 – Показатели и критерии оценивания компетенции ПК-1 на этапах**

<b>Показатели и критерии</b>	<b>Знать</b>	<b>Уметь</b>	<b>Владеть</b>
<b>Отлично (высокий уровень)</b>	Знает направления комплексного использования результатов финансово-экономического анализа в совершенствовании и производственно-хозяйственной деятельности	Умеет рассчитывать показатели и дать экономическую оценку результатов производственно-финансовой деятельности отдельных подразделений и предприятия в целом.	Владеет методами анализа и оценки результатов производственно-финансовой деятельности предприятия и ее финансовых результатов
<b>Хорошо (базовый)</b>	Знает	Для проведения	Владеть

<b>уровень)</b>	возможности использования результатов финансово-экономического анализа в совершенствовании и производственно-хозяйственной деятельности	экономического анализа умеет рассчитывать показатели и дать оценку результатов отдельных направлений производственно-финансовой деятельности предприятия.	методами расчета показателей и оценки результатов производственно-финансовой деятельности предприятия и ее финансовых результатов
<b>Удовлетворительно (пороговый уровень)</b>	Имеет общие представления о возможности использования результатов финансово-экономического анализа в совершенствовании и производственно-хозяйственной деятельности	Уметь рассчитывать показатели результатов производственно-финансовой деятельности отдельных направлений деятельности предприятия и дать им экономическое обоснование	Владеть методами расчета показателей производственно-финансовой деятельности предприятия.

Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенции на всех этапах приведены в таблице 10.

**Таблица 10 – Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенции по этапам**

<b>Показатели и критерии</b>	<b>Знать</b>	<b>Уметь</b>	<b>Владеть</b>
<b>Отлично (высокий уровень)</b>	Обладает фактическими и теоретическими знаниями комплексного использования результатов финансово-экономического анализа в совершенствовании	Обладает широким диапазоном умений расчета и экономической оценки показателей и результатов производственно-финансовой деятельности	Владеет комплексными методами анализа и оценки результатов производственно-финансовой деятельности предприятия ее финансовых

	производственно – хозяйственной деятельности	отдельных подразделений и предприятия в целом.	результатов с последующей разработкой предложений по совершенствованию
<b>Хорошо (базовый уровень)</b>	Имеет общий базовый уровень представлений по использованию результатов финансово-экономического анализа в совершенствовании производственно – хозяйственной деятельности	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для расчета и экономической оценки показателей и результатов производственно-финансовой деятельности отдельных подразделений и предприятия в целом.	Владеет методами анализа и оценки результатов производственно-финансовой деятельности предприятия ее финансовых результатов
<b>Удовлетворительно (пороговый уровень)</b>	Отсутствует целостное представление о возможных направлениях использования результатов финансово-экономического анализа в совершенствовании производственно – хозяйственной деятельности	Обладает основными умениями, требуемыми для выполнения простых задач расчета и экономической оценки показателей производственно-финансовой деятельности предприятия.	Проводит анализа и оценку результатов производственно-финансовой деятельности предприятия ее финансовых результатов при прямом наблюдении и постановке задачи руководителем

### Пример расчетно-аналитического задания

Тема: Комплексный финансово-экономический анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятий отраслевого сегмента.

		Иннов. Предпр.	Не иннов. Предп р.	Иннов . Предп р.	Не иннов. Предпр.	Иннов. Предп р.	Не иннов. Предп р.	2009/ 2008  в %	2010/ 2009  в %	2009/ 2008.	2010/2 009
1.Отгрузка продукции	Млр д. руб	35.16	24.98	32.33	21.52	36.50	32.16				
2. ФЗП	Млр д. руб	июл.86	мар.76	июл.3 9	03.сен	08.сен	мар.58				
3. Прибыль	Млр д. руб	май.68	мар.24	май.55	-2.99	19.32	0.87				
4.Сред. годов.числ енность	Тыс. чел	31.44	17.18	25.47	15.70	25.19	16.37				
5. Инвестици и	Млр р. руб	фев.77	фев.53	апр.17	1.807	мар.83	мар.75				
6. Дебит. задолженн ость	Млр д.ру б	26.90	дек.62	24.72	13.92	26.июл	14.75				



7. Кредитор. задолженн ость	Млр д.ру б	19.70	19.63	19.90	19.май	19.47	23.65				
Индикатор ы											
1. Производи тельность	Тыс. руб										
2. Ср. год. Зарплата	Тыс. руб										
3. Валов.рент -ность	%										
4. Зарплатое мкость	%										
5. Ликвиднос ть бизнеса	Коэ фф.										

6. Инвест. емкость по отгрузке	%																			
--------------------------------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Постановка задачи:

На основании представленных данных:

1. Рассчитать динамику изменения показателей за период 2008-2010
2. Рассчитать индикаторы оценки изменения показателей за 2008-2010 г.  
и за период
3. Построить графики:  
А) изменения показателей ИП и НИП за период (п.1-5)  
Б) изменения индикаторов ИН и НИП за период (п.1-4)
4. Сформулировать аналитические выводы

**Тесты (пример)**

1. Комплексный финансово-экономический анализ основывается на:  
а) изучении количественного соотношения экстенсивности и интенсивности экономического развития, которое выражается в показателях использования производственных и финансовых ресурсов  
б) использовании приемов комплексной оценки системы показателей  
в) мониторинге показателей бизнес-плана, их оценке и корректировке  
г) методах линейного программирования и мониторинга будущего
2. Системный подход в комплексном анализе предполагает, что:  
а) система факторов определяется по их удельному весу  
б) экономические показатели всех сфер и аспектов деятельности должны планироваться и отражаться в отчетности

- в) должна использоваться система тех показателей, с помощью которых предприятие может обеспечить перспективы развития бизнеса
- г) экономические показатели всех сфер и аспектов деятельности предприятия должны изучаться во взаимосвязи и взаимодействии с техникой и технологией производства, его организаций, перспективами развития бизнеса.

3. Какой из перечисленных методов финансового анализа предусматривает очистку показателя от случайных влияний:

- а) анализ коэффициентов
- б) трендовый анализ
- в) горизонтальный анализ
- г) вертикальный анализ

4. Финансовый механизм организации - это:

- а) инвестирование, кредитование, налогообложение
- б) система управления финансовыми отношениями организации через финансовые рычаги с помощью финансовых методов
- в) планирование, анализ, контроль, учет
- г) это система факторов

5. Что представляет собой экономический анализ, как наука?

- а) систему специальных знаний, связанную с исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, научным обоснованием бизнес-планов, обобщением передового опыта;
- б) система знаний, связанная с изучением хозяйственных процессов в условиях рыночных отношений, с целью выявления передового опыта;
- в) это наука, исследующая хозяйственную и финансовую деятельность с использованием методов индукции и дедукции;
- г) это система знаний, используемая в процессе принятия управленческих решений

6. Горизонтальный метод финансового анализа – это:

- а) определение структуры итоговых финансовых показателей
- б) определение абсолютных значений показателей по всем направлениям бизнеса
- в) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом
- г) оценка деятельности предприятия по горизонтали системы управления

7. По отраслевому сегменту продукция делится на:

- а) соответствующую и несоответствующую профилю предприятия;
- б) валовую и товарную
- в) сравнимую и несравнимую
- г) выпущенную и реализованную

8. Валовая продукция включает:

- а) готовые изделия предприятия и приращение незавершенного производства
- б) полуфабрикаты, предназначенные для реализации
- в) работы и услуги промышленного характера, полуфабрикаты для собственного производства (внутренний оборот)
- г) все перечисленное

9. Товарная продукция включает:

- а) готовые изделия предприятия, соответствующие требованиям ГОСТов, ТУ
- б) полуфабрикаты, предназначенные для реализации
- в) соответствие товарному знаку фирмы
- г) все перечисленное

10. Каков объем дополнительной продукции получен от роста фондоотдачи основных средств?

- а) прирост фондоотдачи \* объем выручки
- б) прирост средней стоимости основных средств фондоотдача основных средств
- в) прирост фондоотдачи основных средств средняя стоимость основных средств
- г) прирост продукции \*рост фондоотдачи

#### Примеры расчетных задач

##### Задача 1

На основании приведенных данных рассчитать все показатели рентабельности.

<b>Показатель</b>	<b>Размер показателя</b>
Выручка от продаж	47 675.00
Себестоимость продукции	40 690.00
Прибыль от продаж	6 985.00
Прочие доходы	450.00
Прочие расходы	705.00
Прибыль до налогообл.	6 730.00
Налог на прибыль 20%	1 346.00
Чистая прибыль	5 384.00

Среднегод. стоим. ОПФ	26 020.00
Среднегод. стоим. ОБС	12 985.00
Собственный капитал	16 725.00

#### Задача 2

Определить влияние факторов на прибыль от продажи, используя методику, основанную на категории маржинального дохода, исходя из следующих данных:

Показатели	Базисный период	Отчетный период
ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ	76700	79384
НДС и акцизы	21476	22227
Затраты переменные	30564	31852
Маржинальный доход	24660	25305
Затраты постоянные	15660	15720
Прибыль от продажи		

Методические указания: Выручка от продажи показана в ценах продажи, включая НДС и акцизы. Для расчета влияния факторов использовать аналитические формулы определения прибыли, исходя из маржинального дохода. Для выявления влияния структурных сдвигов использовать формулу определения прибыли, исходя из удельного веса маржинального дохода в выручке от продажи (без НДС и акцизов).

#### Задача 3

3. Определите влияние факторов на изменение уровня рентабельности капитала:

Показатели	По плану	По отчету
1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ	9600	10200
2. Валовая прибыль	2460	2800
3. Совокупный капитал	8000	11040
4. Собственный капитал	5600	7200

Методические указания: Рентабельность капитала исчислить в процентах. При расчете влияния факторов на рентабельность капитала использовать формулу взаимосвязи рентабельности продаж, структуры капитала и отдачи на 1 рубль капитала. Для расчета рентабельность продаж выразить в процентах, а структуру капитала и отдачу на 1 рубль капитала в виде коэффициентов.

#### Задача 4

Проведите анализ изменения уровня рентабельности продукции на основе следующих данных:

показатели	Базисный период	Плановый период
Количество выпущенных изделий,	1700	1900
Себестоимость одного изделия, р./шт.	2200	2250

Цену одного изделия см. табл. 2600 р./шт.

#### Методические материалы

##### Основная литература

1. Экономический анализ: Учебное пособие / Земцова Л. В. - 2013. 234 с. <http://edu.tusur.ru/training/publications/3838>

##### Дополнительная литература

1. Экономический анализ. Управленческий анализ: учебное пособие / В. В. Улященко ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Кафедра телевидения и управления. - Томск: [б. и.], 2007. - 167[1] с. Экземпляры всего: 80.

##### Методические указания

3. Экономический анализ: Методические указания по проведению практических, лабораторных и самостоятельных занятий для студентов направления 080500 «Менеджмент» / Нужина И. П., Гантимурова Е. А. - 2012. 18 с. <http://edu.tusur.ru/training/publications/3330>
4. Экономический анализ: Методические указания по выполнению и оформлению курсовой работы / Нужина И. П., Гантимурова Е. А. - 2012. 33 с <http://edu.tusur.ru/training/publications/3327>