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	*Не предусмотрено*		
3. Практические занятия	36	36	часов
4. Курсовой проект/работа(КРС) (аудиторная)	*Не предусмотрено*		
5. Всего аудиторных занятий (сумма 1-3)	**54**	**54**	часов
6. Из них в интерактивной форме	14	14	часов
7. Самостоятельная работа студентов (СРС)	90	90	часов
8. Общая трудоемкость (сумма 8, 9)	**144**	**144**	часов
(в зачетных единицах)	4	4	ЗЕТ

Зачет — 6(шестой) семестр

Томск 2016

Согласована на портале № 6993

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 13 от « 29 » 4 2016 г.

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.

Согласована на портале № 6993

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 проффессиональных компетенций:

-способность использовать основы филосовских знаний для формирования мировозренческой 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;

Согласована на портале № 6993

-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
Аудиторные занятия (всего)	54	54
В том числе:		
Лекции	18	18
Лабораторные работы (ЛР)		
Практические занятия (ПЗ)	36	36
Курсовой проект/(работа) (аудиторная нагрузка)	-	-
Самостоятельная работа (всего)	**90**	**90**
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

Согласована на портале № 6993

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;
	ИТОГО	18	36	90	144	

Согласована на портале № 6993

5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

№	Наименование разделов	Содержание разделов	Трудоемкость (час.)	Формируемые компетенции (ОК, ПК)
1.	Теоретические основы финансово-экономическог о 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-экономическог о 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;

Согласована на портале № 6993

	использования производствен ных 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 организационн о-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 себестоимость ю 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	**7.1. Содержание и основные компоненты анализа финансового состояния.** 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;

Согласована на портале № 6993

		финансового состояния. **7.2. Анализ имущества и источников средств предприятия.** 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. **7.3. Анализ платежеспособности и финансовой независимости предприятия.** 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.		
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
Предшествующие дисциплины									
1.	«Экономика»	+	+	+	+	+	+	+	+
2	«Менеджмент»	+	+	+	+	+	+	+	+
Последующие дисциплины									
1.	«Управление процессами»	+	+	+	+	+	+	+	+
2.	Аудит качества	+	+	+	+	+	+	+	+

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

Согласована на портале № 6993

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

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

7. Лабораторный практикум - не предусмотрен УП

Согласована на портале № 6993

8. Практические занятия (семинары)

№ п/п	№ раздела дисциплины из табл. 5.1	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудо емкость (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, затратоемкости производства. Анализ затратоемкости 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	-

Согласована на портале № 6993

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. 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.	18	ОК-1; ОК-3; ПК-1;	Опрос на занятии,тест
		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	**15**
Тестовый контроль	10	10	10	**30**
Контрольные работы на практических занятиях	15	20	20	**55**
Итого максимум за период:	**30**	**35**	**35**	**70**
Нарастающим итогом	**30**	**65**	**100**	**100**

Согласована на портале № 6993

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

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)

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. Ульященко ; 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.

12.3Методические 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

Согласована на портале № 6993

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
«__» _____ 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

Согласована на портале № 6993

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	**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;
ПК-1	- способностью анализировать состояние и динамику объектов деятельности с использованием необходимых методов и средств анализа	
ОК-1	-способность использовать основы филосовских знаний для формирования мировозренческой позиции	

Согласована на портале № 6993

		- 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 мировозренческой 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
Содержание этапов	-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.
Виды занятий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий

Согласована на портале № 6993

Используемые средства оценивания	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

Показатели и критерии	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	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.
Хорошо (базовый уровень)	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.
Удовлетворительно (пороговый уровень)	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

Согласована на портале № 6993

	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
Отлично (высокий уровень)	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
Хорошо (базовый уровень)	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
Удовлетвори-тельно (пороговый уровень)	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
Содержание этапов	- основные направления комплексного финансово-экономического	- производить отбор и обработку данных о производственно-финансовой деятельности	- терминологией, используемой в анализе производственно-финансовой деятельности предприятия;

Согласована на портале № 6993

	анализа хозяйственной деятельности; -направления использования результатов финансово-экономического анализа;	предприятия;	
Виды занятий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий
Используемые средства оценивания	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

Показатели и критерии	**Знать**	**Уметь**	**Владеть**
Отлично (высокий уровень)	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;
Хорошо (базовый уровень)	основные методики	Выбрать необходимые показатели для проведения	На базовом уровне владеть

Согласована на портале № 6993

	финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности и использования его результатов	финансово-экономического анализа конкретных задач	терминологией, используемой в анализе производственно-финансовой деятельности предприятия;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	Методики финансово-экономического анализа издержек, прибыли, и доходности	Способен собрать 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

Показатели и критерии	**Знать**	**Уметь**	**Владеть**
Отлично (высокий уровень)	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

Согласована на портале № 6993

		анализа	
Хорошо (базовый уровень)	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
Удовлетвори-тельно (пороговый уровень)	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.

Таблица8– Этапы формирования компетенции ПК-1 и используемые средства оценивания

Состав	**Знать**	**Уметь**	**Владеть**
Содержание этапов	-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

Согласована на портале № 6993

		-провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях;	состояния и финансовых результатов коммерческой организации;
Виды занятий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий	Лекции Практика Выполнение индивидуальных расчетно-аналитических заданий
Используемые средства оценивания	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

Показатели и критерии	**Знать**	**Уметь**	**Владеть**
Отлично (высокий уровень)	Знает направления комплексного использования результатов финансово-экономического анализа в совершенствовании 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 ее финансовых результатов
Хорошо (базовый	Знает	Для проведения	Владеть

Согласована на портале № 6993

уровень)	возможности использования результатов финансово-экономического анализа в совершенствовании 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
Удовлетворительно (пороговый уровень)	Имеет общие представления о возможности использования результатов финансово-экономического анализа в совершенствовании 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

Показатели и критерии	**Знать**	**Уметь**	**Владеть**
Отлично (высокий уровень)	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

Согласована на портале № 6993

	производственно – хозяйственной деятельности	отдельных подразделений и предприятия в целом.	результатов с последующей разработкой предложений по совершенствованию
Хорошо (базовый уровень)	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
Удовлетвори-тельно (пороговый уровень)	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.

Согласована на портале № 6993

		Иннов. Предпр.	Не иннов. Предпр.	Иннов. Предпр.	Не иннов. Предпр.	Иннов. Предпр.	Не иннов. Предпр.	2009/ 2008 в %	2010/ 2009 в %	2009/ 2008.	2010/2009
1.Отгрузка продукции	Млрд. руб	35.16	24.98	32.33	21.52	36.50	32.16				
2. ФЗП	Млрд. руб	июл.86	мар.76	июл.39	03.сен	08.сен	мар.58				
3. Прибыль	Млрд. руб	май.68	мар.24	май.55	-2.99	19.32	0.87				
4.Сред. годов.численность	Тыс. чел	31.44	17.18	25.47	15.70	25.19	16.37				
5. Инвестиции	Млдр. руб	фев.77	фев.53	апр.17	1.807	мар.83	мар.75				
6. Дебит. задолженность	Млрд.руб	26.90	дек.62	24.72	13.92	26.июл	14.75				

Согласована на портале № 6993

7. Кредитор. задолженность	Млрд.руб	19.70	19.63	19.90	19.май	19.47	23.65				
Индикаторы											
1. Производительность	Тыс. руб										
2. Ср. год. Зарплата	Тыс. руб										
3. Валов.рент-ность	%										
4. Зарплатоемкость	%										
5. Ликвидность бизнеса	Коэфф.										

Согласована на портале № 6993

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

Согласована на портале № 6993

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

Согласована на портале № 6993

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.

Показатель	**Размер показателя**
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

Согласована на портале № 6993

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:

Согласована на портале № 6993

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. Ульященко ; 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

Согласована на портале № 6993