Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Максимов Алексей Борисович
Должность: директор департамента по образовательной политике
Дата подписания: 26.05.2026 14:26:16
Уникальный программный ключ:
8db180d1a3f02ac9e60521a5672742735c18b1d6

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)

Факультет машиностроения

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета машиностроения

_____ /Е.В. Сафонов/

«26» февраля 2026 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Финансовый анализ

Направление подготовки/специальность
22.04.02 Металлургия

Профиль/специализация
Инновации в металлургии

Квалификация
магистр

Формы обучения
заочная

Москва, 2026 г.

Разработчик(и):

Доцент кафедры «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент  В.А. Бирюков

Согласовано:

Заведующий кафедрой «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент  А.В. Тенищев

Руководитель образовательной программы
«Инновации в металлургии»  Н.И. Волгина

Содержание

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине ... 4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы ... 5
3. Структура и содержание дисциплины ... 5
3.1. Виды учебной работы и трудоемкость ... 5
3.2. Тематический план изучения дисциплины ... 6
3.3. Содержание дисциплины ... 6
3.4. Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий ... 7
3.5. Тематика курсовых проектов (курсовых работ) ... 7
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение ... 7
4.1. Нормативные документы и ГОСТы ... 7
4.2. Основная литература ... 8
4.3. Дополнительная литература ... 8
4.4. Электронные образовательные ресурсы ... 8
4.5. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение ... 8
4.6. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы ... 9
5. Материально-техническое обеспечение ... 9
6. Методические рекомендации ... 9
6.1. Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения ... 9
6.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины ... 9
7. Фонд оценочных средств ... 11
7.1. Методы контроля и оценивания результатов обучения ... 11
7.2. Шкала и критерии оценивания результатов обучения ... 12
7.3. Оценочные средства ... 13

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью освоения учебной дисциплины «Финансовый анализ» является изучение методики проведения финансового анализа организации, а также навыков ее использования для изучения текущего и будущего финансового состояния экономического субъекта в целях оценки его финансовой устойчивости и эффективности принимаемых решений и применять полученные знания на практике для подготовки металлурга, соответствующего требованиям профессиональных стандартов и ФГОС ВО по направлению 22.04.02 «Металлургия».

Основные **задачи** изучения дисциплины:

– понимание принципов формирования информации и умение её интерпретировать;

– обоснование основных направлений и этапов проведения финансового анализа, последовательности и взаимосвязи их проведения;

– овладение совокупностью приемов, способов и методов проведения финансового анализа;

– освоение методики проведения финансового анализа, ориентированной на конкретные цели его проведения;

– понимание ограничений, присущих применяемым аналитическим инструментам, и их влияния на достоверность результатов финансового анализа;

– освоение методики проведения анализа финансового состояния организации, и разработка практических рекомендаций по её финансовому оздоровлению;

– освоение методики проведения анализа финансовых результатов деятельности организации и разработка мероприятий по их улучшению.

Обучение по дисциплине «Финансовый анализ» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции
УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИУК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, осуществляет её декомпозицию и определяет связи между ее составляющими. ИУК-1.2. Определяет противоречивость и пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, а также критически оценивает релевантность используемых информационных источников. ИУК-1.3. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарного подходов с учетом оценки существующих рисков и возможностей их минимизации.
УК-2. Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИУК-2.1. Разрабатывает концепцию управления проектом на всех этапах его жизненного цикла в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель и пути достижения, задачи и способы их решения, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения.

	ИУК-2.2. Разрабатывает план реализации проекта в соответствии с существующими условиями, необходимыми ресурсами, возможными рисками и распределением зон ответственности участников проекта. ИУК-2.3. Осуществляет мониторинг реализации проекта на всех этапах его жизненного цикла, вносит необходимые изменения в план реализации проекта с учетом количественных и качественных параметров достигнутых промежуточных результатов.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к блоку элективных дисциплин.

Изучение дисциплины базируется на следующих дисциплинах, прохождении практик:

– Менеджмент качества;
– Управление инновациями в металлургии.

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин (практик):

– Производственная практика (научно-исследовательская работа).

3. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы (72 часа).

3.1 Виды учебной работы и трудоемкость

3.1.1. Заочная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			2	
1.	**Аудиторные занятия**	**10**	**10**	
	в том числе:			
1.1	Лекции	6	6	
1.2	Семинарские/ практические занятия	4	4	
1.3	Лабораторные занятия	-	-	
2.	**Самостоятельная работа**	**62**	**62**	
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	8	8	
2.2	Подготовка к тестированию	36	36	
2.3	Самостоятельное решение задач	18	18	
2.4	Курсовая работа	-	-	
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		**Зачет**	
	Итого	**72**	**72**	

3.2 Тематический план изучения дисциплины

(по формам обучения)

3.2.1. Заочная форма обучения

п/п	Разделы/ темы дисциплины	Трудоемкость, час					
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
2 семестр							
1.	Теоретические основы финансового анализа	24	2	-	-	-	22
2.	Анализ финансового состояния организации	24	2	2	-	-	20
3.	Анализ финансовых результатов деятельности и показателей рентабельности (убыточности) организации	24	2	2	-	-	20
	Итого	**72**	**6**	**4**	**-**	**-**	**62**

3.3 Содержание дисциплины

Раздел 1. Теоретические основы финансового анализа

Сущность, предмет, объекты, цель и задачи финансового анализа. История развития финансового анализа. Субъекты информации финансового анализа организации. Функции финансового анализа. Основные типы моделей, используемых в финансовом анализе. Информационная база данных финансового анализа. Приемы, способы и методы финансового анализа.

Раздел 2. Анализ финансового состояния организации

Общая оценка размещения капитала организации и источников его формирования. Анализ внеоборотных активов организации. Анализ оборотных активов организации. Анализ ликвидности баланса организации и платежеспособности на основе расчета финансовых коэффициентов. Анализ финансовой устойчивости организации. Анализ вероятности банкротства организации.

Раздел 3. Анализ финансовых результатов деятельности и показателей рентабельности (убыточности) организации

Понятие финансовый результат. Показатели, используемые при характеристике финансовых результатов деятельности организации. Механизм формирования финансовых результатов организации. Анализ динамики и структуры прибыли (убытка) организации. Анализ показателей рентабельности (убыточности) организации.

3.4 Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий

3.4.1. Семинарские/практические занятия

Раздел 2. Решение задач по оценке финансового состояния организации.

Раздел 3. Решение задач по оценке финансовых результатов деятельности и показателей рентабельности (убыточности) организации.

3.4.2. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

3.5 Тематика курсовых проектов (курсовых работ)

Курсовая работа по дисциплине учебным планом не предусмотрена.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение

4.1 Нормативные документы и ГОСТы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (принят ГД ФС РФ 22.11.2011) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 14.06.2012) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 07.05.2013) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) № 106н от 06.10.2008 (в ред. от 08.12.2012) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 06.07.1999 №43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

6. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в посл. ред. от 24.12.2010 № 186н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

7. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённое приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (в ред. от 24.12.2010 № 186н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

8. Приказ Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 №94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

9. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 6.05.1999 № 32н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 №55н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

10. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 6.05.1999 № 33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 №55н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

11. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций» (в ред. от 04.12.2012 № 154н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

4.2 Основная литература

1. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/511414 (дата обращения: 16.02.2023).

2. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/510908 (дата обращения: 16.02.2023).

3. Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ : учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 167 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14820-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/520283 (дата обращения: 16.02.2023).

4. Казакова, Н. А. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 490 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16315-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/532112 (дата обращения: 16.02.2023).

4.3 Дополнительная литература

1. Бабайцев, В. А. Математические методы финансового анализа : учебное пособие для вузов / В. А. Бабайцев, В. Б. Гисин. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08074-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/516100 (дата обращения: 16.02.2023).

2. Лукасевич, И. Я. Финансовое моделирование в фирме : учебник для вузов / И. Я. Лукасевич. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 356 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11944-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/517878 (дата обращения: 16.02.2023).

3. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для вузов / Т. И. Григорьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 486 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02323-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/510454 (дата обращения: 16.02.2023).

4.4 Электронные образовательные ресурсы

1. Онлайн-курс по дисциплине «Финансовый анализ в медиаорганизации» Московского политехнического университета (автор – Бирюков В.А.). – URL: https://online.mospolytech.ru/course/view.php?id=1065 (дата обращения: 16.02.2023).

2. Онлайн-курс «Анализ финансовой отчетности» платформы «Открытое образование». - URL: https://openedu.ru/course/spbu/FINREP/?session=self_paced_2022 (дата обращения: 16.02.2023). – Режим доступа: свободный.

4.5 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. Программы пакета Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)

4.6 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия». - URL: http://www.consultant.ru/online/ (дата обращения: 16.02.2023). – Режим доступа: свободный.

5. Материально-техническое обеспечение

1. Лекционная аудитория.
2. Аудитория для проведения практических занятий.
3. Компьютерный класс с выходом в Интернет.
4. Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.
5. Аудитория для самостоятельной работы.
6. Библиотека, читальный зал.

6. Методические рекомендации

6.1 Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Финансовый анализ» формирует у обучающихся компетенции УК-1, УК-2. В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентностного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который, наряду с традиционной ролью носителя знаний, выполняет функцию организатора научно-поисковой работы обучающегося, консультанта в процедурах выбора, обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Финансовый анализ».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Финансовый анализ» осуществляется на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках образовательной программы и учебного плана.

Подробное содержание отдельных тем дисциплины «Финансовый анализ» рассматривается в п.3.3 рабочей программы.

Примерные варианты задач и тестовых заданий для текущего контроля и перечень вопросов к зачету/экзамену по дисциплине представлены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Перечень нормативной литературы и ГОСТов, основной и дополнительной литературы, баз данных и информационных справочных систем, необходимых в ходе преподавания дисциплины «Финансовый анализ», приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

6.2 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с учебной и научной литературой по проблемам дисциплины, анализа научных концепций.

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Формы текущего контроля – активность работы на практических занятиях, тестирование.

Формой промежуточного контроля по дисциплине является зачет во 2 семестре, в ходе которого оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Методические указания по освоению дисциплины.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины.

Посещение лекционных занятий является обязательным.

Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Финансовый анализ» осуществляется в следующих формах:

– опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;

– анализ и обсуждение вопросов по темам, решение задач.

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа выполнения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Изучение нормативной литературы и ГОСТов, основной и дополнительной литературы по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждой темы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовый анализ». Список нормативной литературы и ГОСТов, основной и дополнительной литературы по дисциплине приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Финансовый анализ» во 2 семестре проходит в форме зачета. Примерный перечень вопросов к зачету по дисциплине «Финансовый анализ» и критерии оценки ответа обучающегося для целей оценки достижения заявленных индикаторов сформированности компетенции приведены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости.

7. Фонд оценочных средств

7.1 Методы контроля и оценивания результатов обучения

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Методы контроля и оценивания
УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИУК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, осуществляет её декомпозицию и определяет связи между ее составляющими. ИУК-1.2. Определяет противоречивость и пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, а также критически оценивает релевантность используемых информационных источников. ИУК-1.3. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарного подходов с учетом оценки существующих рисков и возможностей их минимизации.	Промежуточная аттестация: зачет. Текущий контроль: опрос и решение задач на практических занятиях; тестирование.
УК-2. Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИУК-2.1. Разрабатывает концепцию управления проектом на всех этапах его жизненного цикла в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель и пути достижения, задачи и способы их решения, обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения. ИУК-2.2. Разрабатывает план реализации проекта в соответствии с существующими условиями, необходимыми ресурсами, возможными рисками и распределением зон ответственности участников проекта. ИУК-2.3. Осуществляет мониторинг реализации проекта на всех этапах его жизненного цикла, вносит необходимые изменения в план реализации проекта с учетом количественных и качественных параметров достигнутых промежуточных результатов.	

7.2 Шкала и критерии оценивания результатов обучения

7.2.1. Критерии оценки ответа на зачете

(формирование компетенции УК-1, индикаторы ИУК-1.1, ИУК-1.2, ИУК-1.3; формирование компетенции УК-2, индикаторы ИУК-2.1, ИУК-2.2, ИУК-2.3)

«Зачтено»: обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

«Незачтено»: обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить даже при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

7.2.2. Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях

(формирование компетенции УК-1, индикаторы ИУК-1.1, ИУК-1.2, ИУК-1.3; формирование компетенции УК-2, индикаторы ИУК-2.1, ИУК-2.2, ИУК-2.3)

«5» (отлично): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, активно работал на практических занятиях.

«4» (хорошо): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все контрольные вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

«3» (удовлетворительно): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные планом практических занятий; студент ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

7.2.3. Критерии оценки результатов тестирования

(формирование компетенции УК-1, индикаторы ИУК-1.1, ИУК-1.2, ИУК-1.3; формирование компетенции УК-2, индикаторы ИУК-2.1, ИУК-2.2, ИУК-2.3)

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных студентом на вопросы теста.

Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставляемой балльной оценке:

- «отлично» - свыше 85% правильных ответов;
- «хорошо» - от 70,1% до 85% правильных ответов;
- «удовлетворительно» - от 55,1% до 70% правильных ответов;
- от 0 до 55% правильных ответов – «неудовлетворительно»

«5» (отлично): тестируемый демонстрирует отличные теоретические знания, владеет терминами и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«4» (хорошо): тестируемый демонстрирует хорошие теоретические знания, владеет большинством терминов и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«3» (удовлетворительно): тестируемый демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, владеет основными терминами и понятиями.

«2» (неудовлетворительно): теоретические знания у тестируемого отсутствуют, терминологией он не владеет и на вопросы теста реагирует медленно.

7.3 Оценочные средства

7.3.1. Текущий контроль

(формирование компетенции УК-1, индикаторы ИУК-1.1, ИУК-1.2, ИУК-1.3; формирование компетенции УК-2, индикаторы ИУК-2.1, ИУК-2.2, ИУК-2.3)

Примеры задач для решения на практических занятиях:

1. На основе данных, представленных в таблице в тыс. руб., определить:
   - абсолютное отклонение в целом по оборотным активам в отчетном периоде по сравнению с их величиной в предыдущем периоде, в том числе по отдельным их видам (запасы, НДС, дебиторская задолженность, финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), денежные средства и денежные эквиваленты и прочие оборотные активы);
   - темпы роста оборотных активов за рассматриваемый период;
   - структуру оборотных активов;
   - удельный вес оборотных активов в валюте баланса.

Наименование показателя	Предыдущий период	Отчетный период
1. Оборотные активы - всего, в том числе:	76 988	82 480
1.1. Запасы	39 460	37 379
1.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 273	1 658
1.3. Дебиторская задолженность	3 258	1 215
1.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	28 675	30 044
1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	2 002	11 779
1.6. Прочие оборотные активы	1 320	405
2. Валюта баланса	133 226	139 190

2. По материалам анализа сделать аналитические выводы и разработать практические рекомендации.

2. На основе данных, представленных в таблице, дать оценку ликвидности баланса исследуемой медиаорганизации, тыс. руб.:

Актив	Предыдущий период	Отчетный период	Пассив	Предыдущий период	Отчетный период
1. $А_1$ - наиболее ликвидные активы	600	1 200	1. $П_1$ – наиболее срочные обязательства	3 400	2 000
2. $А_2$ – быстро реализуемые активы	400	600	2. $П_2$ – краткосрочные пассивы	200	300
3. $А_3$ – медленно реализуемые активы	900	1 500	3. $П_3$ – долгосрочные пассивы	-	-
4. $А_4$ –трудно реализуемые активы	14 000	18 000	4. $П_4$ – постоянные пассивы	12 300	19 000
Валюта баланса	**15900**	**21300**	**Валюта баланса**	**15900**	**21300**

2. По материалам анализа сделать аналитические выводы и разработать практические рекомендации.

3. На основе данных, представленных в таблице в тыс. руб., определить влияние отдельных факторов на рентабельность продаж, а именно изменения:

- выручки;
- себестоимости продаж;
- коммерческих расходов;
- управленческих расходов.

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выручка	489 047	540 000
2. Себестоимость продаж	373 016	435 278
3. Коммерческие расходы	20 395	18 475
4. Управленческие расходы	30 189	35 162

2. По материалам анализа сделать аналитические выводы и разработать практические рекомендации.

4. На основе данных, представленных в таблице в тыс. руб., определить:

- абсолютное отклонение по просроченной дебиторской задолженности; в целом, в том числе по отдельным её составляющим;
- темп роста просроченной дебиторской задолженности;
- уровень каждого вида просроченной дебиторской задолженности относительно её общей величины;
- изменения в структуре просроченной дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год
1. Просроченная дебиторская задолженность – всего	23 672	34 526
В том числе: 1.1. Расчеты с покупателями и заказчиками	4 675	8 046
1.2. Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	13 399	24 606
1.3. Прочие дебиторы	5 598	1 874

2. По материалам анализа сделать аналитические выводы и разработать практические рекомендации.

Примеры тестовых заданий:

1. Увеличение доли оборотных средств в имуществе свидетельствует о:
A) формировании более мобильной структуры активов
B) ускорении оборачиваемости средств организации
C) отвлечении части текущих активов на кредитование дебиторов
D) все перечисленное

2. Коэффициент, показывающий, какая часть собственного капитала организации находится в мобильной форме:
A) коэффициент финансовой устойчивости
B) коэффициент инвестирования
C) коэффициент маневренности собственных средств
D) коэффициент концентрации собственного капитала

3. Коэффициент, показывающий, сколько собственных средств приходится на 1 рубль заемных средств:
A) коэффициент финансирования
B) коэффициент инвестирования
C) коэффициент финансовой устойчивости
D) коэффициент капитализации

4. Коэффициент, показывающий, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников:
A) коэффициент финансирования
B) коэффициент финансовой зависимости
C) коэффициент финансовой независимости
D) коэффициент финансовой устойчивости

5. Коэффициент, показывающий, в какой степени собственный капитал покрывает производственные инвестиции:
A) коэффициент финансирования
B) коэффициент капитализации
C) коэффициент финансовой зависимости
D) коэффициент инвестирования

6. Если запасы организации обеспечиваются собственными оборотными средствами, то её финансовое состояние признается:
A) абсолютно устойчивым
B) нормально устойчивым
C) неустойчивым
D) кризисным

7. Наличие функционирующего капитала определяется следующим образом:
A) сумма собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств
B) разность величины источников собственных средств и внеоборотных активов
C) сумма величины собственного капитала, внеоборотных активов и долгосрочных обязательств
D) сумма собственных оборотных средств, долгосрочных обязательств и краткосрочных заемных средств

8. Кризисное финансовое состояние характеризуется следующим типом трехкомпонентного показателя (S):
A) S = (0, 0, 0)
B) S = (0, 0, 1)
C) S = (0, 1, 1)
D) S = (1, 1, 1)

9. Коэффициент концентрации собственного капитала определяется:
A) СК / ВБ
B) ЗК / СК
C) СОС / СК
D) СК / ЗК
где
СК – собственный капитал
ВБ – валюта баланса

ЗК – заемный капитал
СОС – собственные оборотные средства

10. Коэффициент финансовой устойчивости определяется:
A) (СК + ДО) / ВБ
B) ЗК / ВБ
C) ЗК / СК
D) СОС / СК
где
СК – собственный капитал
ДО – долгосрочные кредиты и займы
ВБ – валюта баланса
ЗК – заемный капитал
СОС – собственные оборотные средства

11. Общий показатель ликвидности определяется:
A) А1 / (П1+П2)
B) (А1+А2) / (П1+П2)
C) (А1+А2+А3) / (П1+П2)
D) (А1+0,5*А2+0,3*А3) / (П1+0,5*П2+0,3*П3)
где
А1 – наиболее ликвидные активы
А2 – быстро реализуемые активы
А3 – медленно реализуемые активы
П1 – наиболее срочные обязательства
П2 – краткосрочные пассивы
П3 – долгосрочные пассивы

12. Коэффициент, характеризующий отношение суммы всех ликвидных средств к сумме всех платежных обязательств:
A) коэффициент текущей ликвидности
B) коэффициент абсолютной ликвидности
C) общий показатель ликвидности баланса
D) промежуточный коэффициент ликвидности

13. Коэффициент, показывающий, какая часть краткосрочной задолженности может быть покрыта за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов:
A) коэффициент абсолютной ликвидности
B) общий показатель ликвидности баланса
C) промежуточный коэффициент ликвидности
D) коэффициент маневренности функционирующего капитала

14. Быстро реализуемые активы (А2) включают:
A) денежные средства и денежные эквиваленты
B) финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)
C) краткосрочная дебиторская задолженность
D) долгосрочная дебиторская задолженность

15. Наиболее срочные обязательства (П1) включают:
A) кредиторская задолженность
B) краткосрочные заемные средства

C) долгосрочные обязательства
D) краткосрочные оценочные обязательства

16. Дебиторская задолженность организации:
A) задолженность покупателей и заказчиков
B) задолженность перед персоналом организации
C) задолженность организации перед бюджетом
D) задолженность предприятия перед поставщиками и подрядчиками

17. Двухфакторная модель оценки вероятности банкротства Э. Альтмана включает следующие показатели:
A) коэффициент текущей ликвидности
B) рентабельность продаж
C) общий показатель ликвидности баланса
D) удельный вес собственных средств в активах

18. Экономическая рентабельность:
A) чистая прибыль / среднегодовая стоимость всего инвестированного капитала
B) средняя величина заемного капитала / средняя величина собственного капитала
C) сумма увеличения величины собственного капитала / остаток собственного капитала на конец года
D) сумма уменьшения величины собственного капитала / остаток собственного капитала на начало года

19. Продолжительность финансового цикла определяется как:
A) разность оборачиваемости дебиторской задолженности в днях и оборачиваемости кредиторской задолженности в днях
B) сумма оборачиваемости дебиторской задолженности в днях и оборачиваемости запасов и затрат в днях
C) сумма оборачиваемости кредиторской задолженности в днях и оборачиваемости запасов и затрат в днях
D) разность продолжительности операционного цикла и оборачиваемости кредиторской задолженности в днях

20. Показатели оборачиваемости оборотных средств используются для характеристики … организации:
A) ликвидности
B) деловой активности
C) кредитоспособности
D) финансовой устойчивости

21. В результате ускорения оборачиваемости капитала организации обеспечивается рост рентабельности:
A) продаж
B) производственной деятельности
C) активов
D) собственного капитала

22. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в остатках готовой продукции по особому (индивидуальному) обороту определяется как отношение:
A) стоимости отгруженной готовой продукции к выручке от реализации товаров в кредит

B) выручки от реализации продукции к средней за период величине оборотных средств в остатках готовой продукции
C) средней за период величины оборотных средств в остатках готовой продукции к выручке от реализации продукции
D) суммы кредитового оборота за период по счету «Готовая продукция» к среднему сальдо по дебету этого счета

23. По данным бухгалтерской отчетности оборачиваемость оборотных средств в днях определяется как отношение:
A) 365 дней к коэффициенту оборачиваемости оборотных активов за год
B) выручки к среднегодовой величине оборотных активов
C) среднегодовой величины оборотных активов к выручке
D) 365 дней к среднегодовой величине оборотных активов

24. Рентабельность издержек:
A) валовая прибыль / себестоимость проданной продукции*100%
B) прибыль от продаж / затраты на производство проданной продукции*100%
C) прибыль от продаж / выручка*100%
D) чистая прибыль/ выручка*100%
25. Рентабельность собственного капитала:
A) чистая прибыль / средняя величина текущих активов*100%
B) чистая прибыль / среднегодовая стоимость всего имущества организации *100%
C) прибыль до налогообложения / средняя величина текущих активов*100%
D) чистая прибыль / средняя величина собственного капитала*100%

26. Рентабельность заемного капитала:
A) чистая прибыль / средняя величина текущих активов*100%
B) чистая прибыль / среднегодовая стоимость всего имущества организации *100%
C) прибыль до налогообложения / средняя величина текущих активов*100%
D) чистая прибыль / средняя величина заемного капитала*100%

27. Рентабельность перманентного капитала:
A) чистая прибыль / средняя величина капитала*100%
B) чистая прибыль / среднегодовая стоимость основных средств *100%
C) прибыль до налогообложения / средняя величина оборотных активов*100%
D) чистая прибыль / (средняя величина собственного капитала + средняя стоимость долгосрочных обязательств)*100%

28. Рентабельность производственных фондов:
A) прибыль от продаж / (средняя стоимость основных производственных средств + средние остатки материальных оборотных средств) *100%
B) чистая прибыль / среднегодовая стоимость основных средств *100%
C) прибыль до налогообложения / средняя величина оборотных активов*100%
D) чистая прибыль / (средняя величина собственного капитала + средняя стоимость долгосрочных обязательств)*100%

29. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены основные средства по:
A) первоначальной стоимости
B) остаточной стоимости
C) текущей стоимости

D) восстановительной стоимости

30. Информация об ином использовании основных средств представлена в:
A) бухгалтерском балансе
B) пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
C) отчете о финансовых результатах
D) отчете о движении денежных средств

7.3.2. Промежуточная аттестация

(формирование компетенции УК-1, индикаторы ИУК-1.1, ИУК-1.2, ИУК-1.3; формирование компетенции УК-2, индикаторы ИУК-2.1, ИУК-2.2, ИУК-2.3)

Вопросы к зачету:

1. Сущность, предмет, цель и задачи финансового анализа.
2. История развития финансового анализа в России.
3. Место финансового анализа в системе экономического анализа.
4. Субъекты и пользователи информации финансового анализа организации.
5. Функции финансового анализа: аналитическая, синтетическая, экономическая, прогнозная, контрольная.
6. Объекты финансового анализа медиаорганизации: имущество, капитал, финансовые результаты, платежеспособность, финансовая устойчивость, деловая активность, кредитоспособность, вероятность банкротства.
7. Основные типы моделей, используемых в финансовом анализе и прогнозировании: дескриптивная, предикативная, нормативная.
8. Информационная база данных финансового анализа.
9. Приемы, способы и методы финансового анализа.
10. Значение анализа финансового состояния организации в современных условиях хозяйствования.
11. Задачи анализа финансового состояния организации.
12. Основные направления анализа финансового состояния организации.
13. Информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.
14. Общая оценка размещения капитала организации.
15. Общая оценка источников формирования капитала организации
16. Анализ оборотных активов организации.
17. Анализ оборачиваемости оборотных активов организации.
18. Анализ динамики и структуры чистых активов организации.
19. Анализ динамики и структуры капитала (имущества) организации.
20. Анализ динамики и структуры собственного капитала организации.
21. Анализ движения собственного капитала организации.
22. Анализ оборачиваемости собственного капитала организации.
23. Анализ динамики и структуры заемного капитала организации.
24. Анализ оборачиваемости заемного капитала организации.
25. Анализ соотношения собственных и заемных источников формирования капитала на основе расчета эффекта финансового рычага.
26. Методика расчета уточненной суммы собственного капитала организации.
27. Методика расчета уточненной суммы заемного капитала организации.
28. Анализ ликвидности баланса организации.
29. Анализ платежеспособности организации на основе расчета финансовых коэффициентов.
30. Анализ финансовой устойчивости организации.
31. Признаки плохого финансового состояния организации.
32. Методики и модели выявления предпосылок банкротства организации.

33. Основные направления финансового оздоровления организации.
34. Значение анализа финансовых результатов деятельности организации.
35. Задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.
36. Источники информации анализа финансовых результатов деятельности организации.
37. Анализ динамики и структуры прибыли (убытка) организации.
38. Анализ рентабельности (убыточности).