

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Максимов Алексей Игоревич
Должность: директор департамента по образовательной политике
Дата подписания: 22.09.2023 12:45:46
Уникальный программный ключ:
8db180d1a3f02ac9e60521a5672742735c18b1d6

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
Московский политехнический университет

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета машиностроения
Е.В. Сафонов /

« _____ » _____ 2021 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Финансовый анализ»

Направление подготовки
22.04.02 "Металлургия"

Квалификация (степень) выпускника
Магистр

Форма обучения
Заочная

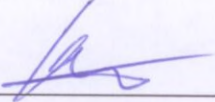
Москва 2021

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению подготовки **22.04.02 «Металлургия»**, профиль подготовки **«Инновации в металлургии»**

Программа дисциплины **«Финансовый анализ»**

согласована и утверждена на заседании кафедры «Металлургия»

«25» 05 2021 г., протокол № 12-05

Заведующий кафедрой  /Шульгин А.В. /

Программа согласована с руководителем образовательной программы по направлению подготовки **22.04.02 «Металлургия»**

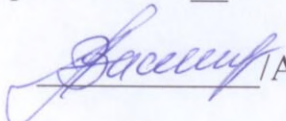
Васильев / Валеева /

«25» 05 2021 г.

Программа утверждена на заседании учебно-методической комиссии факультета машиностроения

« 04 » 09 2021 г., протокол № 9-д1

Председатель комиссии

 /А.Н. Васильев/

Присвоен регистрационный номер:	22.04.02.03/19.2021
---------------------------------	---------------------

1. Цели освоения дисциплины.

К **основным целям** освоения дисциплины «Финансовый анализ» следует отнести:

– получение комплекса знаний и умений, необходимых для реализации системного подхода к анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия как ведущего инструмента обоснования управленческих решений, а также навыков применения полученных знаний и умений в профессиональной деятельности.

К **основным задачам** освоения дисциплины «Финансовый анализ» следует отнести:

– формирование глубокого понимания экономической сущности и методики исчисления показателей, комплексно характеризующих хозяйственную деятельность, взаимной связи между этими показателями и определяющими их факторами;

– выработка способности формировать информационную базу для решения задач финансового анализа;

– развитие навыков адекватного выбора специальных приемов и методов анализа, осуществления аналитических процедур и проведения самостоятельных аналитических исследований;

– развитие навыков формирования выводов по результатам проведенного анализа, составления аналитических заключений и разработки рекомендаций по мобилизации выявленных резервов и повышению эффективности хозяйственной деятельности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры.

Дисциплина «Финансовый анализ» относится к числу профессиональных учебных дисциплин по выбору базового цикла (Б.1) основной профессиональной образовательной программы магистратуры.

Дисциплина «Финансовый анализ» взаимосвязана логически и содержательно-методически со следующими дисциплинами и практиками ОПОП:

В базовой части базового цикла (Б.1):

- Менеджмент качества;
- Управление инновациями;

В вариативной части базового цикла (Б.1):

- Защита интеллектуальной собственности и патентование;
- Методология экспертной оценки действующих производств.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

В результате освоения дисциплины (модуля) у обучающихся формируются следующие компетенции и должны быть достигнуты следующие результаты обучения как этап формирования соответствующих компетенций:

Код компетенции	В результате освоения образовательной программы обучающийся должен обладать	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
УК-2	Способностью управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	<p>- Знать этапы жизненного цикла проекта; этапы разработки и реализации проекта; методы разработки и управления проектами</p> <p>- Уметь разрабатывать проект с учетом анализа альтернативных вариантов его реализации, определять целевые этапы, основные направления работ; объяснить цели и сформулировать задачи, связанные с подготовкой и реализацией проекта; управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла</p> <ul style="list-style-type: none"> • - Владеть методиками разработки и управления проектом; методами оценки потребности в ресурсах и эффективности проект
ОПК-2	Способностью разрабатывать научно-техническую, проектную и служебную документацию, оформлять научно-технические отчеты, обзоры, публикации, рецензии	<p>Знать и применять передовые методы и технологии проектирования или использовать творческий подход для разработки новых и оригинальных методов проектирования и разработки</p> <p>- Владеть приведением в соответствие требованиям и нормам стандартов разработанную документацию, формированием и оформлением отчётов, с соблюдением требований ГОСТ.</p> <ul style="list-style-type: none"> • - Уметь разрабатывать и оформлять научно-техническую и проектную документацию, составлять служебную документацию, обзоры, публикации, рецензии, выполнять требования нормоконтроля при оформлении научно-технических отчетов

4. Структура и содержание дисциплины.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, т.е. 108 академических часа (из них 96 часов – самостоятельная работа студентов).

На первом курсе во **втором** семестре выделяется 3 зачетные единицы, т.е. 108 академических часа (из них 96 часов – самостоятельная работа студентов).

Разделы дисциплины «Финансовый анализ» изучаются на первом курсе.

Второй семестр: лекции – 1 час в неделю (6 часов), семинарские занятия – 1 час в неделю (6 часов), форма контроля – зачет.

Структура и содержание дисциплины «Финансовый анализ» по срокам и видам работы отражены в Приложении.

Содержание разделов дисциплины.

Второй семестр

Тема 1. Сущность финансового анализа и его роль в управлении организацией

Понятие, цель, основные задачи и принципы финансового анализа. Взаимосвязь финансового анализа с другими науками. Предмет и объекты финансового анализа. Виды анализа и их роль в управлении организацией. Пользователи аналитической информации. Методология и методика анализа. Классификация факторов, используемых в анализе. Способы обработки экономической информации в анализе. Значение анализа в выявлении резервов производства. Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска, оценки и мобилизации. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства. Организационные формы и исполнители анализа. Информационное обеспечение анализа. Использование в анализе современных информационных технологий.

Тема 2. Комплексный анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов

Связь планирования с предварительным, текущим и последующим анализом. Общая характеристика бизнес-плана. Анализ и диагностика в составлении основных разделов и показателей бизнес-плана. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет. Аналитическая оценка выполнения бизнес-планов.

Тема 3. Маркетинговый анализ в системе финансового анализа

Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа маркетинговой деятельности. Объекты, методы и основные направления маркетингового анализа. Анализ положения на рынках сбыта продукции (товаров, работ, услуг). Анализ ассортимента на основании матрицы БКГ. Анализ ценовой политики организации. Анализ

конкурентоспособности продукции и основные пути ее повышения.

Тема 4. Анализ организационно-технического уровня производства

Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа. Анализ факторов внешней среды. Анализ технического и технологического уровня производства. Анализ уровня организации производства и труда. Анализ эффективности управления организацией. Резервы повышения эффективности организации и управления производством.

Тема 5. Анализ объемов производства и продажи продукции (работ, услуг)

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа. Система показателей и измерителей объемов продукции (работ, услуг). Анализ выполнения плана производства и продаж и оценка их динамики. Анализ ассортимента и структуры продукции (работ, услуг). Анализ качества и конкурентоспособности продукции. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества и их влияние на объем продаж. Анализ ритмичности работы организации. Анализ и оценка влияния экстенсивных и интенсивных факторов на изменение объемов производства и продаж. Анализ влияния изменений объема продаж на прибыль от продаж.

Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа. Анализ состава, структуры и движения трудовых ресурсов. Анализ фонда рабочего времени. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда заработной платы. Анализ влияния на себестоимость соотношения между темпами роста производительности труда и средней заработной платы.

Тема 7. Анализ эффективности использования внеоборотных активов и инвестиционной деятельности организации

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов. Анализ нематериальных активов. Анализ динамики и структуры основных средств. Анализ технического состояния и движения основных средств. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Анализ влияния использования основных средств на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений. Инвестиционная деятельность организации и задачи ее анализа. Анализ эффективности инвестиционных проектов.

Тема 8. Анализ эффективности использования оборотных активов организации

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа. Анализ структуры и динамики оборотных активов. Анализ источников формирования оборотных активов. Анализ потребности и обеспеченности организации собственными оборотными средствами. Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Оценка эффективности использования оборотных активов организации. Анализ состояния и эффективности использования запасов. Анализ дебиторской задолженности. Анализ эффективности управления краткосрочными финансовыми вложениями и денежными средствами.

Тема 9. Анализ расходов и себестоимости продукции (работ, услуг)

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа. Анализ состава, структуры и динамики расходов на производство и продажу продукции (работ, услуг). Анализ сметы затрат на производство и продажу продукции. Анализ затрат на один рубль продукции. Анализ затрат в системе директ-костинг. Анализ формирования себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ косвенных расходов. Анализ затрат по местам формирования и центрам ответственности. Резервы снижения себестоимости продукции (работ, услуг).

Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа. Анализ структуры и динамики доходов организации. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ прочих доходов и расходов. Анализ качества прибыли. Влияние учетной политики организации на прибыль. Анализ формирования и использования чистой прибыли. Система показателей рентабельности организации. Понятие и значение маржинального анализа финансовых результатов. Методика маржинального анализа прибыли и рентабельности. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности организации, анализ факторов, влияющих на их величину. Резервы повышения прибыли и рентабельности. Методы прогнозирования и оптимизации прибыли.

Тема 11. Анализ финансового состояния организации

Понятие финансового состояния организации. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа. Методы анализа финансовой отчетности. Общая оценка состояния активов организации и источников их образования. Система показателей оценки финансового состояния и способы их определения. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации. Анализ финансовой устойчивости организации. Анализ движения денежных средств и длительности финансового цикла. Методика исчисления и оценки ожидаемых

показателей платежеспособности организации на базе прогнозируемых денежных потоков. Анализ факторов, определяющих характер и структуру денежных потоков по сферам деятельности.

Критерии оценки удовлетворительности структуры баланса и прогнозирование риска банкротства организации. Сравнительная рейтинговая оценка финансового состояния организаций.

Тема 12. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности

Задачи комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Сравнение динамики потребляемых ресурсов организации с динамикой результативных показателей ее деятельности. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Комплексная оценка резервов развития организации.

5. Образовательные технологии.

Методика преподавания дисциплины «Финансовый анализ» и реализация компетентного подхода в изложении и восприятии материала предусматривает использование следующих активных и интерактивных форм проведения групповых, индивидуальных, аудиторных занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся:

- чтение лекций с применением мультимедийных технологий;
- проведение практических занятий с использованием элементов программного обучения (практические деловые игры, работа в малых конкурирующих группах, подготовка сообщений по наиболее дискуссионным и актуальным вопросам экономики);
- обсуждение и защита рефератов по дисциплине;
- подготовка, представление и обсуждение презентаций на семинарских занятиях;
- организация групповых дискуссий;
- использование интерактивных форм текущего контроля в форме аудиторного и внеаудиторного интернет - тестирования;
- участие в межвузовских конференциях и семинарах с участием представителей государственных, коммерческих и общественных организаций;
- для самостоятельной работы студентов открыт свободный доступ к учебно-методической литературе и пособиям в электронном виде на сайте вуза, предусмотрено использование Интернет ресурсов для самообучения и контроля знаний студентов.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определен главной целью образовательной программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием дисциплины «Финансовый анализ» и в целом по дисциплине составляет 50% аудиторных занятий. Занятия лекционного типа составляют 17% от объема аудиторных занятий.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

В процессе обучения используются следующие оценочные формы самостоятельной работы студентов, оценочные средства текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций:

Во втором семестре

- типовые задания; компьютерное тестирование;
- контрольная работа;
- реферат по теме: «Маркетинговый анализ» (индивидуально для каждого обучающегося);

Формой итогового контроля является зачет во 2 семестре.

Образцы тестовых заданий, контрольных вопросов и заданий для проведения текущего контроля приведены в приложении.

6.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).

6.1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

В результате освоения дисциплины (модуля) формируются следующие компетенции:

Код компетенции	В результате освоения образовательной программы обучающийся должен обладать
УК-2	Способностью управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла
ОПК-2	Способностью разрабатывать научно-техническую, проектную и служебную документацию, оформлять научно-технические отчеты, обзоры, публикации, рецензии

В процессе освоения образовательной программы данные компетенции, в том числе их отдельные компоненты, формируются поэтапно в ходе освоения обучающимися дисциплин (модулей), практик в соответствии с учебным планом и календарным графиком учебного процесса.

6.1.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, формируемых по итогам освоения дисциплины (модуля), описание шкал оценивания.

Показателем оценивания компетенций на различных этапах их формирования является достижение обучающимися планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю).

УК-2: Способность управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла				
Показатель	Критерии оценивания			
	Ниже порогового	Пороговые показатели		
	2	3	4	5
- Знать этапы жизненного цикла проекта; этапы разработки и реализации проекта; методы разработки и управления проектами	Обучающийся демонстрирует полное отсутствие или недостаточное соответствие знаний этапов жизненного цикла проекта; этапов разработки и реализации проекта; методов разработки и управления проектами;	Обучающийся демонстрирует неполное знание этапов жизненного цикла проекта; разработки и реализации проекта; методов разработки и управления проектами	Обучающийся демонстрирует знание этапов жизненного цикла проекта; разработки и реализации проекта; методов разработки и управления проектами, но допускает незначительные затруднения.	Обучающийся демонстрирует знание этапов жизненного цикла проекта; разработки и реализации проекта; методов разработки и управления проектами.
- Уметь разрабатывать проект с учетом анализа альтернативных вариантов его реализации, определять целевые этапы, основные направления работ; объяснить цели и сформулировать задачи, связанные с подготовкой и реализацией проекта; управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	Обучающийся не умеет или в недостаточной степени умеет: разрабатывать проект с учетом анализа альтернативных вариантов его реализации, определять целевые этапы, основные направления работ; объяснить цели и сформулировать задачи, связанные с подготовкой и реализацией проекта; управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	Обучающийся демонстрирует неполное умение разрабатывать проект с учетом анализа альтернативных вариантов его реализации. Допускаются значительные ошибки, проявляется недостаточность знаний, по ряду показателей, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями при их переносе на новые ситуации.	Обучающийся демонстрирует умение разрабатывать проект с учетом анализа альтернативных вариантов его реализации. Допускаются незначительные ошибки, по ряду показателей обучающийся испытывает незначительные затруднения при оперировании знаниями при их переносе на новые ситуации.	Обучающийся демонстрирует умение разрабатывать проект с учетом анализа альтернативных вариантов его реализации.
- Владеть методиками	Обучающийся не владеет или в	Обучающийся недостаточно	Обучающийся владеет	Обучающийся владеет

разработки и управления проектом; методами оценки потребности в ресурсах и эффективности проект	недостаточной степени владеет методиками разработки и управления проектом; методами оценки потребности в ресурсах и эффективности проект	владеет или в методиками разработки и управления проектом; методами оценки потребности в ресурсах и эффективности проект, допускаются ошибки.	методиками разработки и управления проектом; методами оценки потребности в ресурсах и эффективности проект, допускаются небольшие затруднения.	методиками разработки и управления проектом; методами оценки потребности в ресурсах и эффективности проект.
ОПК-2 Способностью разрабатывать научно-техническую, проектную и служебную документацию, оформлять научно-технические отчеты, обзоры, публикации, рецензии				
Знать и применять передовые методы и технологии проектирования или использовать творческий подход для разработки новых и оригинальных методов проектирования и разработки	Обучающийся не знает передовых методов и технологии проектирования или использовать творческий подход для разработки новых и оригинальных методов проектирования и разработки.	Обучающийся слабо знает передовых методов и технологии проектирования или использовать творческий подход для разработки новых и оригинальных методов проектирования и разработки	Обучающийся знает передовых методов и технологии проектирования или использовать творческий подход для разработки новых и оригинальных методов проектирования и разработки, допускаются неточности.	Обучающийся знает передовые методы и технологии проектирования или использовать творческий подход для разработки новых и оригинальных методов проектирования и разработки
- Владеть приведением в соответствие требованиям и нормам стандартов разработанную документацию, формированием и оформлением отчётов, с соблюдением требований ГОСТ.	Обучающийся не владеет приведением в соответствие требованиям и нормам стандартов разработанную документацию, формированием и оформлением отчётов, с соблюдением требований ГОСТ.	- Обучающийся плохо владеет приведением в соответствие требованиям и нормам стандартов разработанную документацию, формированием и оформлением отчётов, с соблюдением требований ГОСТ.	- Обучающийся владеет приведением в соответствие требованиям и нормам стандартов разработанную документацию, формированием и оформлением отчётов, с соблюдением требований ГОСТ, но имеются некоторые ошибки.	Обучающийся хорошо владеет приведением в соответствие требованиям и нормам стандартов разработанную документацию, формированием и оформлением отчётов, с соблюдением требований ГОСТ.

Шкалы оценивания результатов промежуточной аттестации и их описание:

Форма промежуточной аттестации: зачет.

Промежуточная аттестация обучающихся в форме зачёта проводится по результатам выполнения всех видов учебной работы, предусмотренных учебным планом по данной дисциплине (модулю), при этом учитываются результаты текущего контроля успеваемости в течение семестра. Оценка степени достижения обучающимися планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) проводится преподавателем, ведущим занятия по дисциплине (модулю) методом экспертной оценки. По итогам промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) выставляется оценка «зачтено» или «не зачтено».

К промежуточной аттестации допускаются только студенты, выполнившие все виды учебной работы, предусмотренные рабочей программой по дисциплине «Финансовый анализ» (выполнили все практические задания, выступили с докладом и т.д.)

Шкала оценивания	Описание
Зачтено	Выполнены все виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. Студент демонстрирует соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателей выше порогового, оперирует приобретенными знаниями, умениями, навыками, применяет их в ситуациях повышенной сложности. При этом могут быть допущены незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
Не зачтено	Не выполнен один или более видов учебной работы, предусмотренных учебным планом. Студент демонстрирует по одному и (или) более результату обучения по дисциплине уровень знаний, умений и (или) навыков ниже порогового.

Фонды оценочных средств представлены в приложении 1 к рабочей программе.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)**

Направление подготовки: 22.04.02 "Металлургия"
ОП (профиль): "Инновации в металлургии"
Формы обучения: заочная
Виды профессиональной деятельности:

Кафедра: Экономическая безопасность

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Состав: 1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Описание оценочных средств:

Составители:

Москва, 2021

ПОКАЗАТЕЛЬ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Таблица 1

Финансовый анализ					
ФГОС ВО 22.04.02 Metallurgy					
В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие Универсальные и профессиональные компетенции					
КОМПЕТЕНЦИИ		Перечень компонентов	Технология формирования компетенции	Форма оценочного средства	Степени уровней освоения компетенций
ИНДЕКС	ФОРМУЛИРОВКА				
УК-2	Способностью управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	<p>- Знать этапы жизненного цикла проекта; этапы разработки и реализации проекта; методы разработки и управления проектами</p> <p>- Уметь разрабатывать проект с учетом анализа альтернативных вариантов его реализации, определять целевые этапы, основные направления работ; объяснить цели и сформулировать задачи, связанные с подготовкой и реализацией проекта; управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла</p> <p>- Владеть методиками разработки и управления проектом; методами оценки потребности в</p>	лекция, самостоятельная работа, практические занятия	<p>1. Устный опрос (вопросы для самоподготовки 1- 6) 2. Рабочая тетрадь (Задачи 1-3) 3. Тест (1-4) 4. Коллоквиум (Тема 1) 5. Зачет</p> <p>1. Устный опрос (вопросы для самоподготовки 7-12) 2. Рабочая тетрадь (Задачи 4-6) 3. Тест (5-8) 4. Коллоквиум (Тема 2) Зачет</p>	<p>Базовый уровень: воспроизводство полученных знаний в ходе текущего контроля; умение решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам</p> <p>- Повышенный уровень: практическое применение полученных знаний в процессе выполнения практических занятий, подготовке реферата и презентационной работы к реферату, готовность решать практические знания повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении</p>

		ресурсах и эффективности проекта			
ОПК-2	Способностью разрабатывать научно-техническую, проектную и служебную документацию, оформлять научно-технические отчеты, обзоры, публикации, рецензии	<p>- Знать и применять передовые методы и технологии проектирования или использовать творческий подход для разработки новых и оригинальных методов проектирования и разработки</p> <p>- Уметь разрабатывать и оформлять научно-техническую и проектную документацию, составлять служебную документацию, обзоры, публикации, рецензии, выполнять требования нормоконтроля при оформлении научно-технических отчетов</p> <p>- Владеть приведением в соответствие требованиям и нормам стандартов разработанную документацию, формированием и оформлением отчетов, с соблюдением требований ГОСТ.</p>	лекция, самостоятельная работа, практические занятия	УО, экзамен	<p>Базовый уровень: Умеет разрабатывать и оформлять научно-техническую и проектную документацию, составлять служебную документацию, обзоры, публикации и т.д.</p> <p>Повышенный уровень: Способен аргументировано обосновывать применение требований и норм стандартов на разработанную документацию, формированием и оформлением отчетов, с соблюдением требований ГОСТ.</p>

	<p>- Знать этапы жизненного цикла проекта; этапы разработки и реализации проекта; методы разработки и управления проектами</p>	<p>лекция, самостоятельная работа, семинарские занятия</p>	<p>1. Устный опрос (вопросы для самоподготовки 1- 6) 2. Рабочая тетрадь (Задачи 1-3) 3. Тест (1-4) 4. Коллоквиум (Тема 1) 5. Зачет</p>
	<p>Уметь: Уметь разрабатывать проект с учетом анализа альтернативных вариантов его реализации, определять целевые этапы, основные направления работ; объяснить цели и сформулировать задачи, связанные с подготовкой и реализацией проекта; управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла</p>	<p>лекция, самостоятельная работа, семинарские занятия</p>	<p>1. Устный опрос (вопросы для самоподготовки 7-12) 2. Рабочая тетрадь (Задачи 4-6) 3. Тест (5-8) 5. Коллоквиум (Тема 2) 6. Зачет</p>

**- Сокращения форм оценочных средств см. в приложении 2 к РП.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

а) основная литература:

1. Турманидзе, Теймураз Усупович. Финансовый анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т.У. Турманидзе. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Ю Н И Т И ДАНА, 2013. — 287 с. ISBN 978-5-238-02358-8

Режим доступа: <http://www.knigafund.ru/books/197275/read>

б) дополнительная литература:

1. Печатается по решению редакционно-издательского совета Северо-Кавказского федерального университета Финансовый анализ (продвинутый уровень): практикум / авт.-сост. А. А. Соколова. Ставрополь: Изд-во СКФУ, 2016. 152 с.

Режим доступа: <http://www.knigafund.ru/books/201312/read>

2. Блау С. Л. Инвестиционный анализ: Учебник для бакалавров / С. Л. Блау. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 256 с. ISBN 978-5-394-02333-0

Режим доступа: <http://www.knigafund.ru/books/211830/read>

в) программное обеспечение и интернет-ресурсы:

1. Операционная система, Windows 7(или ниже) – MicrosoftOpenLicense
2. Офисные приложения, MicrosoftOffice 2013(или ниже) - MicrosoftOpenLicense
3. Система КонсультантПлюс

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины.

Аудитория общего фонда для лекционных, практических и семинарских занятий, учебная мебель, ноутбук.

9. Методические рекомендации для самостоятельной работы студентов

Так как в дисциплине большое внимание уделяется самостоятельной работе, то следует рекомендовать студентам методические материалы, имеющиеся в библиотечно-информационном фонде университета. Необходимо подчеркнуть, что для студентов проводятся индивидуальные консультации по расписанию, каждому студенту выдаются индивидуальные задания на самостоятельную работу, позволяющие углубленно изучить темы дисциплины.

№ п/п	Наименование задания для самостоятельной работы (в часах)	Семестр	Перечень компетенций в процессе освоения образовательной программы
		2	
1	Рабочая тетрадь (Тесты 1-46)	15	УК-2; ОПК-2;
2	Разноуровневые задачи и задания (Задачи 1-34)	20	УК-2; ОПК-2;
3	Доклад, сообщение (Темы 1-12)	10	УК-2; ОПК-2;
4	Творческое задание (по выбору: вопросы 1-80 для самоподготовки)	10	УК-2; ОПК-2;
5	Эссе (по выбору: вопросы 1-40 для подготовки к экзамену)	5	УК-2; ОПК-2;
ИТОГО		60	

10. Методические рекомендации для преподавателя

Лекционный курс по дисциплине «Финансовый анализ» основан на системном подходе и учитывает междисциплинарный характер учебного материала. Основным результатом освоения курса лекций является сформированное мышление студента, предполагающее свободное оперирование методическими понятиями, понимание реальных учебных ситуаций, владение различными теоретическими подходами в практической деятельности.

Содержание лекций определяется рабочей программой курса. Лекции являются одним из основных методов обучения по дисциплине, обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекциях излагается важнейший материал учебной программы, освещающий основное содержание курса, проводится анализ основных математических понятий и методов, доказываются теоремы, следствия, решаются примеры и обсуждаются возможные приложения математических методов в экономическом анализе, обеспечивается развитие у студентов потребности к самостоятельной работе над учебной и научной литературой.

Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и

анализ ее главных положений. Рекомендуется на первой лекции довести до внимания студентов структуру курса и его разделы, а в дальнейшем указывать начало каждого раздела, суть и его задачи, а, закончив изложение, подводить итог по этому разделу, чтобы связать его со следующим.

Крайне желательно, чтобы каждая лекция охватывала и исчерпывала определенную тему курса и представляла собой логически вполне законченную работу. Лучше сократить тему, но не допускать перерыва ее в таком месте, когда основная идея еще полностью не раскрыта. Фундаментальность обучения реализуется путем тщательного отбора учебного материала в соответствии с классическими и современными результатами в области прикладной математики. Специфика подготовки студентов по специальности учитывается подбором примеров и приложений экономического и финансового содержания.

Для максимального усвоения дисциплины рекомендуется изложение лекционного материала с элементами обсуждения.

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки магистров **22.04.02 "Металлургия"**

Структура и содержание дисциплины «**Финансовый анализ**»
по направлению
22.04.02 "Металлургия"
Форма обучения - заочная

Раздел	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость в часах					Виды самостоятельной работы студентов					Формы аттестации	
			Л	П/С	Лаб	СРС	КСР	К.Р.	К.П.	РГР	Рефер.	К/р	Э	З
Тема 1. Сущность финансового анализа и его роль в управлении организацией Тема 2. Комплексный анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов	2	1-3	1	1		16								
Тема 3. Маркетинговый анализ в системе финансового анализа Тема 4. Анализ организационно-технического уровня производства	2	4-6	1	1		16						+		
Тема 5. Анализ объемов производства и продажи продукции (работ, услуг) Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	2	7-9	1	1		16								

Тема 7. Анализ эффективности использования внеоборотных активов и инвестиционной деятельности организации Тема 8. Анализ эффективности использования оборотных активов организации	2	10-12	1	1	16									
Тема 9. Анализ расходов и себестоимости продукции (работ, услуг) Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности организации	2	13-15	1	1	16							+		
Тема 11. Анализ финансового состояния организации Тема 12. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности	2	16-18	1	1	16									
Итого 2 семестр:			6	6	96									+
Всего:			6	6	96							+	+	+

Вопросы для самоподготовки:

1. Предмет и место анализа в системе экономических наук.
2. Содержание, задачи и принципы АХД.
3. Виды АХД.
4. Анализ и планирование как основные функции управления предприятием.
5. Метод и способы АХД.
6. Традиционные способы обработки экономической информации.
7. Способы детерминированного факторного анализа.
8. Способ цепных подстановок.
9. Способ относительных разниц.
10. Способ абсолютных разниц.
11. Индексный способ.
12. Классификация показателей АХД.
13. Сущность хозяйственных резервов и их классификация.
14. Задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции (работ, услуг).
15. Оценка динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
16. Анализ факторов влияющих на объем производства и реализации продукции: анализ ассортимента продукции.
17. Анализ факторов влияющих на объем производства и реализации продукции: анализ качества продукции.
18. Ритмичность производства продукции.
19. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
20. Анализ обеспеченности предприятия персоналом.
21. Показатели движения рабочей силы.
22. Баланс рабочего времени.
23. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
24. Анализ производительности труда.
25. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
26. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
27. Анализ интенсивности использования оборотных средств.
28. Значение, задачи, информационное обеспечение и объекты анализа себестоимости продукции (работ, услуг).
29. Анализ общей суммы затрат на производство.
30. Информационное обеспечение и задачи анализа основных фондов.
31. Анализ состава, динамики и состояния основных фондов.
32. Анализ эффективности использования основных фондов.
33. Значение, задачи и информация для анализа финансовых результатов.
34. Общая оценка динамики и выполнения задания по прибыли.
35. Анализ финансовых результатов от реализации продукции.

36. Анализ показателей рентабельности.
37. Рентабельность производственных фондов.
38. Рентабельность активов (имущества).
39. Рентабельность собственных средств.
40. Рентабельность финансовых вложений.
41. Понятие, задачи и содержание экономического анализа. Роль анализа в обеспечении экономической безопасности.
42. Методы, способы и приемы экономического анализа.
43. Система экономических показателей, используемая в экономическом анализе.
44. Методика выявления и расчета резервов в экономическом анализе.
45. Информационное и методическое обеспечение экономического анализа.
46. Значение экономического анализа в процессе планирования и мониторинга выполнения бизнес-планов.
47. Использование результатов маркетинговых исследований в экономическом анализе.
48. Анализ организационно-технического уровня производства и других условий хозяйственной деятельности.
49. Анализ объемов и структуры выпуска и продажи продукции.
50. Анализ ассортимента выпускаемой продукции.
51. Анализ качества и конкурентоспособности продукции, факторы их повышения.
52. Анализ факторов и резервов роста объемов производства и продажи продукции.
53. Анализ движения и технического состояния основных средств.
54. Анализ обеспеченности, состава, структуры и динамики основных средств.
55. Анализ эффективности использования основных средств.
56. Анализ резервов улучшения использования основных средств.
57. Анализ состава, структуры и движения персонала.
58. Анализ производительности труда, факторы ее повышения.
59. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.
60. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
61. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов.
62. Анализ расходов на производство и реализацию продукции.
63. Анализ затрат в системе директ-костинг.
64. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
65. Анализ прямых материальных затрат и трудовых затрат в составе себестоимости продукции.
66. Анализ затрат по местам формирования и центрам ответственности.

67. Анализ и комплексная оценка резервов производства в условиях рыночной экономики.
68. Анализ финансовых результатов деятельности. Оценка качества финансового результата.
69. Анализ безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности хозяйствующего субъекта.
70. Анализ формирования и использования чистой прибыли.
71. Анализ показателей рентабельности хозяйствующего субъекта, пути ее повышения.
72. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов.
73. Анализ источников формирования оборотных активов.
74. Анализ эффективности использования оборотных активов.
75. Анализ ликвидности активов и оценка платежеспособности хозяйствующего субъекта.
76. Анализ движения денежных потоков хозяйствующего субъекта.
77. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта, эффективности управления расчетами.
78. Анализ формирования и использования капитала хозяйствующего субъекта.
79. Анализ финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта и прогнозирование вероятности его банкротства.
80. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности и резервов развития хозяйствующего субъекта.

Примерный перечень вопросов к зачету:

1. Предмет и место анализа в системе экономических наук.
2. Содержание, задачи и принципы АХД.
3. Виды АХД.
4. Анализ и планирование как основные функции управления предприятием.
5. Метод и способы АХД.
6. Традиционные способы обработки экономической информации.
7. Способы детерминированного факторного анализа.
8. Способ цепных подстановок.
9. Способ относительных разниц.
10. Способ абсолютных разниц.
11. Индексный способ.
12. Классификация показателей АХД.
13. Сущность хозяйственных резервов и их классификация.
14. Задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции (работ, услуг).

15. Оценка динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
16. Анализ факторов влияющих на объем производства и реализации продукции: анализ ассортимента продукции.
17. Анализ факторов влияющих на объем производства и реализации продукции: анализ качества продукции.
18. Ритмичность производства продукции.
19. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
20. Анализ обеспеченности предприятия персоналом.
21. Показатели движения рабочей силы.
22. Баланс рабочего времени.
23. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
24. Анализ производительности труда.
25. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
26. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
27. Анализ интенсивности использования оборотных средств.
28. Значение, задачи, информационное обеспечение и объекты анализа себестоимости продукции (работ, услуг).
29. Анализ общей суммы затрат на производство.
30. Информационное обеспечение и задачи анализа основных фондов.
31. Анализ состава, динамики и состояния основных фондов.
32. Анализ эффективности использования основных фондов.
33. Значение, задачи и информация для анализа финансовых результатов.
34. Общая оценка динамики и выполнения задания по прибыли.
35. Анализ финансовых результатов от реализации продукции.
36. Анализ показателей рентабельности.
37. Рентабельность производственных фондов.
38. Рентабельность активов (имущества).
39. Рентабельность собственных средств.
40. Рентабельность финансовых вложений.

Темы контрольных работ:

1. Анализ ресурсного потенциала и эффективности его использования.
2. Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Тесты:

1. Заполните, пожалуйста, пробел в следующей фразе: «... признаком называется признак, под воздействием которого изменяются все другие признаки»:

1. результативным;

2. структурным;
3. типологическим;
4. аналитическим;
5. факторным.

2. К абсолютным показателям относятся:

1. относительный показатель динамики;
2. относительный показатель структуры;
3. относительный показатель интенсивности;
4. относительный показатель сравнения;
5. натуральные единицы измерения.

3. К относительным показателям относятся:

1. относительный показатель координации;
2. сводный объемный показатель;
3. стоимостная единица измерения;
4. трудовая единица измерения;
5. натуральная единица измерения.

4. Заполните пустые места: «Показатели в форме относительных величин являются производными по отношению к абсолютным показателям».

1. абсолютных, относительным;
2. относительных, абсолютным;
3. дискретных, непрерывным;
4. непрерывным, дискретным;
5. основных, производным

5. Верны ли следующие утверждения:

1. при расчете относительного показателя – абсолютный показатель, находящийся в числителе, называется сравниваемым. Показатель, с которым производится сравнение, называется основанием;

2. при расчете относительного показателя – показатель, находящийся в числителе, называется основанием, а показатель, с которым производится сравнение, называется сравниваемым;

3. при расчете абсолютного показателя – показатель, находящийся в числителе, называется основанием, а показатель, с которым происходит сравнение, называется сравниваемым;

4. при расчете абсолютного показателя – показатель, находящийся в числителе, называется сравниваемым, а показатель, с которым происходит сравнение, называется сравниваемым;

5. при расчете абсолютного и относительного показателей – показатель, находится в числителе, называется сравниваемым, а показатель, с которым происходит сравнение, называется основанием;

6. Заполните пропуск в тексте: «... – статистическая зависимость между величинами, не имеющая строго функционального характера, при

которой изменение одной из случайных величин приводит к изменению другой случайной величины».

1. функциональная зависимость;
2. прямолинейная функциональная зависимость;
3. корреляция;
4. обратная функциональная зависимость;
5. прямая функциональная зависимость.

7. Метод экспертных оценок – это:

1. последовательное включение факторов в уравнение регрессии в модель и последующая проверка их значимости;
2. включение факторов в модель регрессии на основе учета мнений ведущих специалистов отрасли, интуитивно-логических предпосылок и содержательно-качественного анализа;
3. проверка тесноты зависимости между признаками, включенными в модель;
4. изменение тесноты направленности связи между факторным и результативным признаками;
5. построение линейной регрессии.

8. Анализ на мультиколлинеарность – это:

1. последовательное включение факторов в уравнение регрессии в модель и последующая проверка их значимости;
2. включение факторов в модель регрессии на основе учета мнений ведущих специалистов отрасли, интуитивно-логических предпосылок и содержательно-качественного анализа;
3. проверка тесноты зависимости между признаками, включенными в модель;
4. изменение тесноты направленности связи между факторным и результативным признаками;
5. построение линейной регрессии.

9. Индексиремой величиной называется:

1. величина, служащая для целей соизмерения индексируемых величин;
2. признак, изменение которого изучается;
3. сложный относительный показатель, который характеризует среднее изменение массового явления или процесса, состоящего из несоизмеримых элементов;
4. процедура выбора наиболее значимых факторов;
5. процедура упорядочивания объектов изучения, которая выполняется на основе предпочтения.

10. Вставьте пропущенные слова в правильной последовательности: «Между цепными и базисными индексами существуют различные связи. Если известны ..., то путем их последовательного перемножения можно получить базисные индексы. Зная последовательные значения ..., легко рассчитать на их основе ...»:

1. цепные индексы, базисные индексы, базисных индексов, цепные индексы;

2. базисные индексы, цепные индексы, базисные индексы, цепные индексы;

3. базисные индексы, цепные индексы, базисные индексы, цепные индексы;

4. цепные индексы, базисные индексы, цепные индексы, базисные индексы.

11. Что учитывает общая (балансовая) прибыль предприятия:

1. общую сумму доходов и расходов производственной и внепроизводственной деятельности предприятия;

2. общую сумму доходов от реализации продукции;

3. общую сумму доходов от реализации продукции и услуг промышленного характера;

4. общую сумму всех доходов предприятия;

5. общую сумму доходов за вычетом налогов на прибыль.

12. К условно-постоянным затратам относятся:

1. затраты, изменяющиеся пропорционально изменениям объема производства;

2. не зависящие от изменения объема производства;

3. затраты, входящие в состав общепроизводственных расходов;

4. затраты, входящие в состав общехозяйственных расходов;

5. затраты, входящие в состав коммерческих расходов.

13. Какое утверждение верно:

1. рентабельность – это показатель прибыли, деятельности предприятия;

2. рентабельность – это показатель эффективности использования персонала;

3. рентабельность – это отношение себестоимости продукции к полученной прибыли.

4. рентабельность – это показатель эффективности использования основных фондов

5. рентабельность – это отношение издержек производства к стоимости основных фондов

14. Какой показатель определяет степень доходности (норму прибыли) предприятия:

1. прибыль производства;

2. рентабельность производства;

3. доход производства;

4. эффективность производства;

5. фонд потребления.

15. Какой показатель определяет возможный годовой объем выпуска продукции на предприятии:

1. производственная программа;

2. производственная мощность;
3. производственный план;
4. производственные доходы;
5. производительный труд.

16. Какой элемент относится к прямым затратам:

1. отчисления на социальные нужды;
2. расходы на командировки руководителей;
3. затраты на охрану предприятия.
4. затраты на аренду
5. затраты на содержание оборудования

17. Прогнозирование используется в анализе на стадии:

1. анализа среды и определения предпосылок для формирования стратегии
2. реализации планов для оценки возможных результатов
3. выработки дополнительных управляющих воздействий для ликвидации отклонений
4. оценки текущего положения дел в организации
5. во всех перечисленных случаях.

18. К индивидуальным оценкам относят:

1. сценарии, интервью, метод Дельфи
2. метод комиссий, интервью, аналитические записки
3. аналитические записки, интервью, сценарии
4. аналитические записки, интервью, метод “мозговых атак”.
5. все перечисленные выше оценки

19. К специальным методам социально-политического анализа относятся:

1. морфологический анализ
2. создание профилей общественных ценностей
3. матрица “вероятность-воздействие”
4. методы, названные в п.п. б и в.
5. все перечисленное выше

20. Бизнес-план предприятия – это:

1. план развития предприятия, необходимый для освоения новых сфер деятельности
2. план ресурсного обеспечения предприятия
3. план товарооборота предприятия
4. план финансовых потоков предприятия.
5. план продаж

21. Бизнес-план действующего предприятия решает проблемы:

1. определяет степень жизнеспособности и будущей устойчивости предприятия, снижает предпринимательский риск
2. конкретизирует перспективы бизнеса

3. привлекает внимание и интерес со стороны потенциальных инвесторов

4. ресурсного обеспечения предприятия

5. все перечисленные проблемы.

22. Источниками информации в подготовке бизнес-плана являются:

1. литературные источники, отраслевые издания

2. правительственные учреждения

3. аудиторские фирмы, учебные заведения, курсы

4. бухгалтерская отчетность

5. все перечисленные источники.

23. Финансовый бюджет включает:

1. бюджет капитальных вложений

2. бюджет денежных средств

3. прогнозируемый баланс

4. бюджет расходов предприятия

5. все названные документы.

24. Ассортимент – это:

1. перечень производимых изделий

2. количественное соотношение отдельных видов, типов, сортов продукции

3. перечень изделий с указанием цены.

4. количество проданных товаров

5. стоимость произведенных предприятием товаров

25. План выпуска отличается от плана продаж на величину:

1. изменения остатков готовой продукции на складе

2. изменения остатков отгруженной, но не оплаченной продукции на начало и конец планируемого периода

3. не отличается

4. отличается на сумму изменения остатков по п. а и б.

5. изменение объема выпуска продукции за период

26. “Валовая продукция” отличается от “товарной продукции” на величину:

1. изменения остатков готовой продукции на складе

2. изменения остатков незавершенного производства (НЗП)

3. изменения остатков НЗП, полуфабрикатов, техоснастки и запчастей собственного производства

4. не отличается.

5. изменение объема выпуска за период

27. Незавершенное производство на начало периода определяется:

1. как ожидаемый остаток

2. инвентаризацией

3. расчетным путем

4. по плану предыдущего года.

5. методом прямого счета

28. Производственная мощность – это:

1. максимально возможный выпуск продукции
2. выпуск продукции, обеспеченной ресурсами
3. планируемый выпуск продукции
4. фактический выпуск продукции.
5. количество оборудования

29. Каше из определений дает более точную характеристику финансовой устойчивости предприятия?

1. финансовая устойчивость предприятия - это наличие источников средств для формирования запасов
2. финансовая устойчивость предприятия - это высокая степень независимости от финансовых партнеров
3. финансовая устойчивость предприятия - это такое состояние финансовых ресурсов предприятия, их распределение и использование
4. финансовая устойчивость предприятия – это способность предприятия выполнять свои обязательства
5. финансовая устойчивость превышение оборотных активов над заемными средствами

30. Какое из определений наиболее полно характеризует понятие ликвидности предприятия? Ликвидность - это:

1. возможность погасить своими текущими активами все краткосрочные обязательства
2. превышение оборотных активов над заемными источниками средств
3. возможность выполнить все обязательства предприятия
4. быстро обратить свое имущество в деньги
5. превышение собственных средств над заемными

31. К наиболее ликвидным активам относятся

1. денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
2. запасы и затраты
3. дебиторская задолженность
4. основные средства предприятия
5. наиболее дорогое имущество предприятия

32. Выполнение условия при анализе ликвидности баланса «Постоянные пассивы больше или равны труднореализуемым активам» означает:

1. баланс предприятия абсолютно ликвиден
2. наличие собственных оборотных средств
3. сохранение равенства актива и пассива баланса
4. предприятие платежеспособно
5. наличие дебиторской задолженности

33. Коэффициент прогноза банкротства характеризует

1. удельный вес чистых оборотных средств в сумме актива баланса

2. долю оборотных средств, находящихся в мобильной форме
3. долю собственных оборотных средств в общей сумме основных источников средств для формирования запасов
4. возможность рассчитаться по своим обязательствам
5. нарушение ликвидности и финансовой устойчивости предприятия

34. Какие из ниже перечисленных факторов могут повлиять на изменение норм расхода материалов?

1. повышение оптовой цены на сырье
2. повышение оптовой цены на продукцию
3. внедрение новейшего оборудования
4. найма высококвалифицированных рабочих
5. все перечисленное выше

35. Для снижения себестоимости продукции на единицу изделия должно соблюдаться следующее условие

1. темп роста фонда заработной платы меньше темпа роста производительности труда
2. темп роста фонда заработной платы больше темпа роста производительности труда
3. темп роста фонда заработной платы меньше темпа роста численности работников
4. темп роста фонда заработной платы больше темпа роста численности работников
5. темп роста выпуска продукции больше темпа роста заработной платы

36. На снижение затрат на 1 руб. товарной продукции оказывает влияние

1. повышение оптовых цен на продукцию
2. увеличение прибыли
3. улучшение качества продукции
4. снижение издержек
5. все перечисленное выше

37. Что зависит от степени годности основных средств

1. увеличение выпуска продукции
2. производственные возможности предприятия
3. снижение себестоимости продукции
4. увеличение качества выпуска продукции
5. снижение издержек производства

38. Из ниже перечисленных признаков определить характеризующий внешний анализ

1. проводится для руководства предприятия
2. максимальная открытость результатов
3. результат анализа - коммерческая тайна
4. используется только инвесторами
5. результат анализа публикуется в печати

39. При повышении качества отдельного вида продукции

1. увеличится выпуск продукции
2. увеличатся оптовые цены на весь выпуск продукции
3. увеличится средняя цена реализации и стоимость фактического выпуска
4. увеличивается спрос на продукцию
5. все перечисленное выше

40. Для сохранения финансовой устойчивости предприятия наиболее важно

1. иметь на счетах предприятия минимально необходимую сумму ликвидных средств для текущей деятельности
2. наличие на расчетном счете большой суммы денежных средств
3. иметь возможность привлекать денежные средства
4. иметь возможность расплатиться по своим обязательствам
5. иметь большой размер собственного капитала

41. Независимость предприятия от инвесторов характеризует коэффициент

1. прогноза банкротства
2. маневренности
3. автономии
4. текущей ликвидности
5. платежеспособности

42. Что характеризует объем, качественный состав и движение кредиторской задолженности?

1. степень устойчивости финансового состояния
2. недостаток денежных средств на расчетном счете
3. ликвидность баланса предприятия
4. количество должников
5. размер заемных средств

43. К чему может привести превышение нормативов запасов

1. к росту дебиторской задолженности
2. к уменьшению источников средств
3. к росту кредиторской задолженности
4. к уменьшению объема выпускаемой продукции
5. к снижению дебиторской задолженности

44. Пользователи данными оперативного анализа:

1. руководство предприятия
2. инвесторы
3. акционеры
4. поставщики
5. партнеры

45. В результате анализа выявлено, что 80% краткосрочных обязательств предприятие может покрыть с помощью денежных средств и дебиторской задолженности, означает

1. неоправданный рост дебиторской задолженности
2. коэффициент быстрой ликвидности имеет нормальное ограничение
3. коэффициент текущей ликвидности имеет нормальное ограничение
4. предприятие неплатежеспособно
5. предприятие не имеет финансовой устойчивости

46. Чем может обернуться для предприятия дующая ситуация? Темп роста производительности труда меньше темпа роста фонда вооруженности

1. уменьшением фонда зарплаты
2. изменением оптовых цен на продукцию
3. снижением фондоотдачи основных средств
4. ростом издержек производства
5. все перечисленное выше

Типовые задачи:

Задача 1.

По данным б\б рассчитать и проанализировать динамику абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости, численности А, СОК, К фин. независимости, маневренности, обеспеченности СОС.

Задача 2.

Проанализировать структуру активов организации.

Структура активов:

На начало года = Показатель на начало года / итого активов на начало года * 100

На конец года = Показатель на \конец года / итого активов на конец года * 100

Показатель	Остатки по балансу, тыс.руб			Темп роста (снижения) % (конец года/нач года *100)	Структура активов и пассивов, %		
	на начо года	на кон года	Изменение (+,-)		на начо года	на кон года	Изменение (+,-)
1. Внеоборотные активы -всего в том числе:	70 369	64 745	-5 624	92,01	15,05	11,68	-3,37
1.2.Основные средства	70 274	64 215	-6 059	91,38	15,03	11,59	-3,44
Итого активов	467600	554200	86600	118,52	100,00	100,00	-

ВА (основной К организации)
ОА (Оборотный К организации)

Задача 3.

По данным определить показатели эффективности пополнения ОА. Просчитать влияние изменения выручки от продаж и среднегодовой стоимости ОА на ускорение или замедление оборачиваемости.

Задача 4.

По данным рассчитать показатели оборачиваемости и продолжительности оборота кред/зад. и дебит зад. за отчетный и предыдущий годы. Определить влияние факторов на изменение скорости оборота.

Задача 5.

По данным б\б определить влияние факторов на изменение К обеспеченности СОК за отчетный период. Коэффициент обеспеченности ОА собственными средствами КОСС показывает долю оборотных средств, сформированных за счет СК

Задача 6.

По данным б\б рассчитать необходимые коэффициенты и дать оценку вероятности банкротства по критерию «Z-счета» Альтмана.

Задача 7.

По данным б\б проанализировать платежеспособность организации, рассчитав не менее 4-х коэффициентов.

Задача 8.

Провести анализ ликвидности б\б по абсолютным данным. Рассчитать необходимые коэффициенты для оценки качества структуры баланса.

Задача 9.

По данным б\отчетности определить влияние на изменение рентабельности активов следующих факторов: рентабельность продаж, оборачиваемость ОА, доля ОА в общей величине совокупных А (см. предыдущую задачу)

Задача 10.

По данным б\отчетности определить влияние на изменение рентабельности активов следующих факторов: рентабельность продаж, оборачиваемость ОА, доля ОА в общей величине совокупных А (см. предыдущую задачу)

Задача 11

Преобразовать исходную факторную модель рентабельности A в 3-х факторную мультипликативную. По данным б\отчетности рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности A в отчетном году по сравнению с предыдущим.

Задача 12.

По данным рассчитать влияние следующих факторов на изменение рентабельности A в отчетном году по сравнению с предыдущим годом: рентабельности продаж, K оборачиваемости OA , доля OA в общих A .

Задача 13.

По данным проанализировать денежные потоки. Оценить показатели чистых денежных потоков по видам деятельности и их динамики.

Задача 14

Используя показатели б\отчетности и данные рассчитать влияние 4-х трудовых факторов на изменение выручки от продаж: среднесписочная численность работников, количество дней отработанных 1 работником, средняя продолжительность дня в часах, среднечасовая выработка 1 работника.

Задача 15.

По данным б\отчетности определить влияние на изменение выручки от продаж следующих факторов: изменение среднегодовой балансовой стоимости основных средств и коэффициенты фондоотдачи.

Задача 16.

По данным рассчитать показатели эффективности использования материально-оборотных ресурсов организации за предыдущий и отчетный годы. Провести анализ влияния на изменение выручки от продаж продукции: роста среднегодовых остатков материально-оборотных ресурсов и коэффициенты их оборачиваемости.

Задача 17.

Рассчитать точку безубыточности (в количественном и стоимостном выражении, ЗФП, марж. прибыль, COB при условии: P за ед. = 150 р., Σ переменных расходов на ед. = 90 р., фактическая V реализации продукции за период = 1200 р., Σ пост. расходов за период = 60000 р. Определить как изменятся перечисленные показатели в предстоящем периоде в связи с планируемым ростом цен P на продукцию на 10%, ростом постоянных расходов на 6%, ростом переменных расходов на ед. продукции на 5%)

Задача 18.

По данным б\б рассчитать показатель комплексной оценки экстенсивности и интенсивности использования след. видов ресурсов организации на рост выручки от продаж: среднесписочная численность работников, материальных расходов, осн/ср, ОА.

Задача 19.

Определить все виды стоимости станка при следующих данных:

Станок приобретен в 1989 году по цене 7,5 тыс.руб., доставка и монтаж составляют 800 руб., коэффициент пересчета на 1 января 1996 года равен 46, норма амортизации 15%, после проведения капитального ремонта в 1996 году стоимость станка составила 75 тыс.руб.

Задача 20.

Определить все виды стоимости основных производственных фондов. Основные фонды характеризуются следующими показателями: стоимость зданий и сооружений составляет – 10 млн.руб., стоимость оборудования, включая монтаж – 15 млн.руб., норма амортизации зданий и сооружений – 3%, оборудования – 12% в год. Коэффициент удорожания основных фондов 10, срок эксплуатации всех основных фондов 5 лет.

Задача 21.

Определить динамику показателей фондоотдачи, если в отчетном году выручка от реализации составила 46863 тыс.руб. а средняя величина всех основных производственных средств 12090 тыс. руб.; в плановом году выручка от реализации составила 56098 тыс.руб., а средняя величина всех основных производственных средств 14569 тыс.руб.

Задача 22.

Найти коэффициент централизации управления основными фондами и оценить его по бухгалтерии, если численность работников в централизованных органах управления составляла 66 чел., а всего бухгалтерской работой на предприятии занимаются 173 чел.

Задача 23.

Рассчитать месячную сумму амортизации универсального станка и срок его службы, балансовая стоимость которого 38 тыс.руб., годовая норма

амортизационных отчислений - 15,3%.

Задача 24.

Определить структуру основных фондов предприятия и изобразить ее графически, если стоимость:

зданий – 60 млн.руб.;

сооружений – 8,5 млн.руб.;

машин и оборудования – 129 млн.руб.;

измерительной техники и лабораторного оборудования – 12 млн.руб.

вычислительной техники – 25 млн.руб.;

транспортные средства – 32 млн.руб.;

прочее – 18 млн.руб.

Задача 25.

Оборудование цеха работало в две смены. Продолжительность одной смены 2010 часов в год, на проведение профилактических ремонтов предусматривалось 11% номинального фонда времени, по разным причинам имели место простои оборудования 100 часов. Определить коэффициент экстенсивного использования оборудования.

Задача 26.

В цехе установлено 250 станков, в течение суток в одну смену работало 125 станков, в две смены также 125 станков. Определить коэффициент сменности.

Задача 27.

Определить динамику показателей фондоотдачи основных производственных средств, если в отчетном году выручка от реализации составила 56987 тыс.руб. а средняя величина всех основных производственных средств 36980 тыс. руб.; в плановом году выручка от реализации составила 69871 тыс.руб., а средняя величина всех ОПФ 36887 тыс.руб.

Задача 28.

Машиностроительный завод имеет основные фонды общей стоимостью 10 млн.руб., численность работающих 500 чел., на одного работающего вырабатывается продукция на сумму 20000 руб. Определить показатели фондоотдачи и фондовооруженности.

Задача 29.

Определить стоимость основных фондов и сумму годовых амортизационных отчислений на их замену, если стоимость основных фондов на начало года составила – 800 тыс.руб., в планируемом году

предусматривается ввод основных фондов на сумму 200 тыс.руб. Выбытие основных фондов предусмотрено на сумму 40 тыс.руб. Определить коэффициент обновления основных фондов, коэффициент выбытия основных фондов, коэффициент прироста основных фондов. Норма амортизации – 15%.

Задача 30.

Фактическое число часов работы оборудования составило 1890, общее количество отработанных деталей 80000 штук. Производительность оборудования по паспорту 50 штук в час, действительный фонд времени работы станка 2140 часов. Определить коэффициент интегрального использования станка.

Задача 31.

Машиностроительный завод имеет основные фонды общей стоимостью 8 млн.руб., численность работающих 380 чел., на одного работающего вырабатывается продукция на сумму 15000 руб. Определить показатели фондоотдачи и фондовооруженности.

Задача 32.

Определить динамику показателей фондоотдачи основных производственных средств, если в отчетном году выручка от реализации составила 12654 тыс.руб. а средняя величина всех основных производственных средств 10236 тыс. руб.; в плановом году выручка от реализации составила 15698 тыс.руб., а средняя величина всех ОПФ 11456 тыс.руб.

Задача 33.

Определить динамику показателей фондоотдачи основных производственных средств, если в отчетном году выручка от реализации составила 7896 тыс.руб. а средняя величина всех оборотных средств 5698 тыс. руб.; в плановом году выручка от реализации составила 9687 тыс.руб., а средняя величина всех ОПФ 6300 тыс.руб.

Задача 34.

Оборудование предприятия работало в две смены. Продолжительность одной смены 2000 часов в год, на проведение профилактических ремонтов предусматривалось 9% номинального фонда времени, по разным причинам имели место простои оборудования 210 часов. Определить коэффициент экстенсивного использования оборудования.