

Балаковский инженерно-технологический институт – филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

Факультет атомной энергетики и технологий  
Кафедра «Экономика, организация и управление на предприятиях»

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
по дисциплине «Анализ финансовой деятельности предприятия»

**Направления подготовки/специальность**  
**«38.03.01 Экономика»**

**Основная профессиональная образовательная программа**  
**«Экономика предприятий и организаций»**

**Квалификация выпускника**  
**Бакалавр**

**Форма обучения**  
**очно-заочная**

Балаково

## **Цель освоения дисциплины**

Целями освоения учебной дисциплины «Анализ финансовой деятельности предприятия» в соответствии с общими целями ОП ВО является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков финансово-экономического анализа как науки с учетом возможности его практического применения при разработке решений по управлению хозяйственной деятельностью организаций в условиях рыночной экономики.

## **Место дисциплины в структуре ОП ВО**

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Образовательного стандарта высшего образования, самостоятельно устанавливаемого НИЯУ МИФИ по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и учитывает требования Профессиональных стандартов «08.036.Специалист по работе с инвестиционными проектами», «08.002.Бухгалтер».

Для освоения дисциплины «Анализ финансовой деятельности предприятия» студенты должны владеть знаниями по таким дисциплинам, как «Бухгалтерский учет», «Планирование на предприятии», «Экономика предприятия», «Основы финансовых вычислений».

Базовые знания по указанным дисциплинам выявляются в ходе «входного контроля», в частности, студенты должны: иметь представление о составе, порядке формирования и расчета показателей финансовой результативности предприятия; уметь анализировать структуру и динамику показателей финансово-экономической деятельности предприятия; иметь представление о структуре капитала и источниках его формирования; владеть методикой расчета финансовых коэффициентов.

В свою очередь, знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Анализ финансовой деятельности предприятия» будут использованы студентами при изучении последующих профессиональных дисциплин («Финансовый учет и отчетность», «Управление затратами»), предусмотренных учебным планом, при написании выпускной квалификационной работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

## **Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины**

В процессе освоения данной дисциплины у студента формируются следующие компетенции:

универсальные

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	З-УК-10 Знать: основные документы, регламентирующие финансовую грамотность в финансирования профессиональной деятельности; принципы планирования экономической деятельности; критерии оценки затрат и обоснованности экономических решений У-УК-10 Уметь: обосновывать принятие экономических решений в различных областях жизнедеятельности на основе учета факторов эффективности; планировать деятельность с учетом экономически оправданные затрат, направленных на достижение результата В-УК-10 Владеть: методикой анализа, расчета и оценки экономической целесообразности планируемой деятельности (проекта), его финансирования из внебюджетных и бюджетных источников

профессиональные

Задача ПД	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции	Основание (ПС, анализ опыта)	Код и наименование ОТФ (ТФ)
участие в разработке проектных решений в области	ресурсы предприятия (организации)	ПК-3 Способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономи-	З-ПК-3 Знать основные методы и приемы организации деятельности малой группы, созданной для реализации конкретного экономи-	Профессиональный стандарт «08.036.	A/01.6. Разработка инвестиционного

профессиональной деятельности, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ		ции конкретного экономического проекта, используя для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии	ческого проекта, используя для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии У-ПК-3 Уметь организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта, используя для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии В-ПК-3 Владеть навыками организации деятельности малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта, используя для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии	Специалист по работе с инвестиционными проектами»	проекта
осуществление финансовых операций и расчетов, составление финансовой отчетности	финансовые потоки предприятия (организации)	ПК-6 Способен применять знания основных принципов бухгалтерского учета и отчетности, использовать в профессиональной деятельности национальные и международные нормативные документы	З-ПК-6 Знать основные принципы бухгалтерского учета и отчетности, регламентированные национальными и международными нормативными документами У-ПК-6 Уметь использовать знания основных принципов бухгалтерского учета и отчетности, регламентированных национальными и международными нормативными документами, в своей профессиональной деятельности В-ПК-6 Владеть навыками использования в своей профессиональной деятельности основных принципов бухгалтерского учета и отчетности, регламентированных национальными и международными нормативными документами	Профессиональный стандарт «08.002. Бухгалтер»	В/01.6. Составление Бухгалтерской (финансовой) отчетности
осуществление финансовых операций и расчетов, составление финансовой	финансовые потоки предприятия (организации)	ПК-9 Способен оценивать финансовое состояние организации, платежеспособность и кредитоспособность организа-	З-ПК-9 Знать методы оценки финансового состояния организации, платежеспособности и кредитоспособности организаций – потенциального заемщика У-ПК-9 Уметь оценивать	Профессиональный стандарт «08.002. Бухгалтер»	В/04.6. Проведение финансового анализа, бюджетиро-

отчетности		ции – потенциального заемщика	финансовое состояние организации, платежеспособность и кредитоспособность организации – потенциального заемщика В-ПК-9 Владеть навыками оценки финансового состояния организации, платежеспособности и кредитоспособности организации – потенциального заемщика		вание и управление денежными потоками
подготовка исходных данных и проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	затраты и результаты деятельности предприятия (организации)	ПК-13.3 Способен к разработке и реализации инвестиционных проектов с применением разных форм финансирования	3-ПК-13.3 Знать: основы экономического анализа при реализации инвестиционного проекта У-ПК-13.3 Уметь: разрабатывать сценарии реализации проекта в зависимости от различных условий внутренней и внешней среды В-ПК-13.3 Владеть: методами оценки экономической эффективности инвестиционных проектов с применением разных форм финансирования	Профессиональный стандарт «08.036. Специалист по работе с инвестиционными проектами»	A/01.6. Разработка инвестиционного проекта

#### Задачи воспитания, реализуемые в рамках освоения дисциплины

Направление/цели	Создание условий, обеспечивающих	Использование воспитательного потенциала учебной дисциплины	Вовлечение в разноплановую внеучебную деятельность
Профессиональное воспитание	формирование профессиональной ответственности в области проведения расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, направляемым на производство и реализацию выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, внедрение прогрессивной техники и технологии (В38)	1. Использование для формирования чувства личной ответственности в области проведения расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, направляемым на производство и реализацию выпускемой продукции, освоения новых видов продукции, внедрение прогрессивной техники и технологии воспитательного потенциала блока профессиональных дисциплин:  Основы организации производства на предприятии; Планирование на предприятии; Управление инвестиционно-инновационными процессами; Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности; Управление затратами; Финансовый менеджмент; Управление финансовыми ресурсами; Оценка эффективности инвестиционных	1. Организация и проведение экскурсий, научно-практических конференций, форумов, круглых столов, вебинаров по вопросам профессиональной деятельности 2. Участие в студенческих олимпиадах и конкурсах научных проектов, творческих мероприятий, конкурсах профессионального мастерства, в том числе по стандартам WorldSkills. 3. Участие в подготовке публикаций в

		<p>проектов;</p> <p>Анализ финансовой деятельности предприятия;</p> <p>Оценка риска деятельности предприятия;</p> <p>Антикризисное управление.</p> <p>2. Использование в целях формирования ориентации на неукоснительное соблюдение нравственных и правовых норм в профессиональной деятельности воспитательного потенциала блока таких дисциплин, как:</p> <p>Аудит производственного предприятия;</p> <p>Организация и оплата труда на предприятии;</p> <p>Налогообложение предприятия</p>	<p>периодических научных изданиях;</p> <p>4. Участие в деятельности студенческого научного общества;</p>
--	--	---	--

### Структура и содержание учебной дисциплины

Дисциплина преподается студентам в 9-ом семестре. Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единицы, 180 ак. часа.

#### Календарный план

№ Р а з д е л а	№ Т е м ы	Наименование раздела (темы) дисциплины	Виды учебной деятельности (в часах)					Макси мальный балл за раздел**	
			Всего	Лекции	Лабораторные	Практические	СРС/КРС		
1	1-3	Сущность, методы и информационное обеспечение финансового анализа	72/4	8/1		12/4	52	T1	20
2	4-8	Проведение анализа финансовой деятельности	108/10	10/5		15/8	83	T2	30
<b>Вид промежуточной аттестации</b>		<b>180/18</b>	<b>18/6</b>		<b>27/12</b>	<b>135</b>	<b>Э</b>		<b>50</b>

\* - сокращенное наименование формы контроля

\*\* - сумма максимальных баллов должна быть равна 100 за семестр, включая зачет и (или) экзамен

Сокращенное наименование форм текущего контроля и аттестации разделов:

Обозначение	Полное наименование
T	Тестовое задание
Э	Экзамен

#### Содержание лекционного курса

Темы лекции. Вопросы, отрабатываемые на лекции	Всего часов	Учебно-методическое обеспечение
1	2	3
<b>Лекция 1. Сущность, задачи и содержание финансово-экономического анализа, его связь с другими науками</b> 1. Сущность, задачи и содержание финансово-экономического анализа, его связь с другими науками. 2. Содержание экономического анализа.	2	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)

<b>Лекция 2. Методы и методики финансового анализа</b> 1. Метод экономического анализа, его характерные черты. 2. Понятие и содержание методики экономического анализа 3. Факторы и их классификация. Типы факторного анализа. 4. Детерминированное моделирование факторных систем.	4	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Лекция 3. Информационное обеспечение и организация финансового анализа</b> 1. Информационное обеспечение экономического анализа. 2. Проверка достоверности и аналитическая обработка информации.	2/1	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Лекция 4. Анализ денежных потоков организации</b> 1. Сущность, цели и задачи анализа денежных потоков. 2. Виды, содержание и формирование денежных потоков.	2/1	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Лекция 5. Анализ издержек обращения</b> 1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения. 2. Анализ объема и динамики издержек обращения	2/1	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Лекция 6. Анализ финансовых результатов</b> 1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. 2. Анализ формирования финансовых результатов	2/1	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Лекция 7. Анализ финансового состояния предприятия</b> 1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия. 2. Основные направления и приемы анализа финансового состояния предприятия.	2/1	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Лекция 8. Анализ рентабельности предприятия</b> 1. Сущность и виды рентабельности. 2. Методика факторного анализа рентабельности.	2/1	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)

#### Перечень практических занятий

<b>Тема практического занятия. Вопросы, отрабатываемые на практическом занятии</b>	<b>Всего часов</b>	<b>Учебно-методическое обеспечение</b>	
		<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Тема 1. Сущность, задачи и содержание финансово-экономического анализа, его связь с другими науками</b> Виды экономического анализа. Предмет экономического анализа. Задачи и принципы экономического анализа. Связь экономического анализа с другими науками.	3/2		Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Тема 2. Методы и методика финансового анализа</b> Метод, методика экономического анализа. Традиционные приемы экономического анализа: абсолютные, относительные, средние величины; сравнение; группировка, индексный метод. Характеристика математических методов: интегральный метод; факторный анализ методом абсолютных-разниц, цепных подстановок. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности. Факторные модели: аддитивные, мультипликативные, кратные, смешанные.	6/2		Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Тема 3. Информационное обеспечение и организация финансового анализа</b> Организация экономического анализа. Резервы повышения эффективности хозяйствования.	3/1		Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Тема 4. Анализ денежных потоков организации</b> Методы анализа денежных потоков.	2/1		Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)

		ратура (3,4)
<b>Тема 5. Анализ издержек обращения</b> Факторный анализ издержек обращения. Анализ издержек обращения по элементам и статьям затрат.	2/2	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Тема 6. Анализ финансовых результатов</b> Сущность, виды, состав, процесс формирования прибыли. Факторный анализ прибыли. Анализ безубыточности.	3/1	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Тема 7. Анализ финансового состояния предприятия</b> Анализ состава и структуры активов и пассивов. Анализ собственных оборотных средств и чистых активов. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности предприятия.	6/1	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Тема 8. Анализ рентабельности предприятия</b> Коэффициенты рентабельности. Сущность и система показателей эффективности хозяйственной деятельности.	2/2	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)

**Перечень лабораторных работ – не предусмотрен учебным планом**

**Задания для самостоятельной работы студентов**

Вопросы для самостоятельного изучения (задания)	Всего часов	Учебно-методическое обеспечение		
		1	2	3
<b>Тема 1. Сущность, задачи и содержание финансово-экономического анализа, его связь с другими науками</b> Виды экономического анализа. Задачи и принципы экономического анализа.	16	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)		
<b>Тема 2. Методы и методика финансового анализа</b> Типы факторного анализа. Моделирование факторных моделей. Эвристические методы: метод «мозговой атаки», метод «мозгового штурма», метод Дельфи, метод ПАТТЕРН. Графический метод. Метод элиминирования. Классификация видов экономического анализа, их характеристика. Содержание, задачи и методика проведения текущего анализа. Приёмы и методы экономического анализа, их характеристика. Область применения методов экономического анализа.	20	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)		
<b>Тема 3. Информационное обеспечение и организация финансового анализа</b> Внутренние и внешние источники информации. Понятие достоверности и доброкачественности информации, предназначенной для анализа. Аналитическая обработка информации.	16	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)		
<b>Тема 4. Анализ денежных потоков организации</b> Влияние расходов предприятия на формирование прибыли. Эффективность финансовой деятельности. Эффективность инвестиционной деятельности.	16	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)		
<b>Тема 5. Анализ издержек обращения</b> Анализ издержек обращения в объеме и динамике. Статьи и затраты издержек обращения.	16	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)		
<b>Тема 6. Анализ финансовых результатов</b> Анализ формирования финансовых результатов. Сущность, виды, состав, процесс формирования прибыли. Анализ безубыточности.	16	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)		
<b>Тема 7. Анализ финансового состояния предприятия</b>	19	Основная литература		

Основные направления и приемы анализа финансового состояния предприятия. Финансовая устойчивость, ликвидность и платежеспособность предприятия.		тура (1,2), дополнительная литература (3,4)
<b>Тема 8. Анализ рентабельности предприятия</b> Сущность и система показателей эффективности деятельности предприятия. Анализ розничного товарооборота.	16	Основная литература (1,2), дополнительная литература (3,4)

### **Расчетно-графическая работа не предусмотрена учебным планом**

### **Курсовая работеане предусмотрена учебным планом**

#### **Образовательные технологии**

При реализации учебного материала курса используются различные образовательные технологии, способствующие созданию атмосферы свободной и творческой дискуссии как между преподавателем и студентами, так и в студенческой группе. Целью при этом является выработка у студентов навыков и компетенций, позволяющих самостоятельно вести исследовательскую и научно-педагогическую работу.

Практическая подготовка при реализации учебной дисциплины организуется путем проведения практических занятий, предусматривающих участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка также включает в себя занятия лекционного типа, которые предусматривают передачу учебной информации обучающимся, необходимой для последующего выполнения работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Аудиторные занятия проводятся в виде лекций и практических занятий. Помимо традиционных лекций монологического типа в учебном процессе используются такие образовательные технологии как бинарные лекции, пресс-конференции с участием приглашенного сотрудника предприятия атомной отрасли, который в профессиональной деятельности использует знания ежедневно в ходе выполнения профессиональных обязанностей.

При проведении практических занятий привлечение сотрудника предприятия атомной отрасли происходит в нескольких вариантах: полное проведение практикующим специалистом практического занятия; занятие вдвоем, когда штатный преподаватель вуза и практикующий специалист рассматривают ситуационную задачу с теоретической и практической точек зрения, достигая компромисса в ее решении; комментирование практикующим специалистов решений и ответов разноуровневых заданий студентами.

Аудиторные занятия проводятся с использованием ПК и компьютерного проектора, практических занятий, с использованием ПК при проведении расчетов, представлении докладов и т.д.

Самостоятельная работа студентов проводится под руководством преподавателей, с оказанием консультаций и помощи при подготовке к аудиторной работе и выполнении домашних заданий.

#### **Фонд оценочных средств**

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине.

Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения представлена в следующей таблице:

№ п/п	Наименование контролируемых разделов (темы)	Код и наименование индикатора достижения компетенций	Наименование оценочного средства
Входной контроль			
1	Входной контроль		Вопросы входного контроля (письменно)
Аттестация разделов, текущий контроль успеваемости			
2	Сущность, методы и информационное обеспечение финансового анализа	3-УК-10, У-УК-10, В-УК-10. 3-ПК-3, У-ПК-3, В-ПК-3. 3-ПК-6, У-ПК-6, В-ПК-6.	Тест (письменно)

		3-ПК-9, У-ПК-9, В-ПК-9. 3-ПК-13.3, У-ПК-13.3, В-ПК-13.3.	
3	Проведение анализа финансовой деятельности	3-УК-10, У-УК-10, В-УК-10. 3-ПК-3, У-ПК-3, В-ПК-3. 3-ПК-6, У-ПК-6, В-ПК-6. 3-ПК-9, У-ПК-9, В-ПК-9. 3-ПК-13.3, У-ПК-13.3, В-ПК-13.3.	Тест (письменно)
Промежуточная аттестация			
4	Экзамен	3-УК-10, У-УК-10, В-УК-10. 3-ПК-3, У-ПК-3, В-ПК-3. 3-ПК-6, У-ПК-6, В-ПК-6. 3-ПК-9, У-ПК-9, В-ПК-9. 3-ПК-13.3, У-ПК-13.3, В-ПК-13.3.	Вопросы к экзамену (письменно)

Входной контроль предназначен для выявления пробелов в знаниях студентов и готовности их к получению новых знаний. Оценочные средства для входного контроля представляют собой вопросы, которые задаются студентам в письменной форме.

#### **Перечень вопросов входного контроля**

1. Научные основы экономического анализа: цель, содержание, предмет и объекты анализа
2. Предмет экономического анализа, его задачи и принципы.
3. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками. Метод экономического анализа
4. Виды экономического анализа и их роль в управлении предприятием.
5. Количественные показатели экономического анализа
6. Экономико-математический метод, как основа проведения многофакторного анализа.
7. Суть эвристического метода.
8. Типы факторного анализа.
9. Традиционный метод факторной связи.
10. Особенности аналитической обработки информации и формирования системы показателей экономического анализа.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. В качестве оценочного средства текущего контроля используются устный и письменный опрос, выполнение практических заданий, решение задач.

#### **Перечень вопросов к обсуждению:**

1. Виды экономического анализа.
2. Предмет экономического анализа.
3. Задачи и принципы экономического анализа.
4. Связь экономического анализа с другими науками.
5. Метод, методика экономического анализа.
6. Традиционные приемы экономического анализа: абсолютные, относительные, средние величины; сравнение; группировка, индексный метод.
7. Характеристика математических методов: интегральный метод; факторный анализ методом абсолютных разниц, цепных подстановок.
8. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.
9. Факторные модели: аддитивные, мультиплективные, кратные, смешанные.
10. Организация экономического анализа.
11. Резервы повышения эффективности хозяйствования.
12. Методы анализа денежных потоков.
13. Факторный анализ издержек обращения.
14. Анализ издержек обращения по элементам и статьям затрат.
15. Факторный анализ прибыли.
16. Анализ безубыточности.
17. Анализ состава и структуры активов и пассивов.
18. Анализ собственных оборотных средств и чистых активов.
19. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности предприятия.
20. Коэффициенты рентабельности.

21. Сущность и система показателей эффективности хозяйственной деятельности.

**Критерии оценки вопросов к обсуждению:**

1. Соответствие содержания теме.
2. Глубина проработки материала.
3. Правильность и полнота использования источников.
4. Степень осознанности, понимания изученного материала.

**Перечень практических заданий и задач:**

**Задача 1.** На предприятии «Олимп» наблюдается снижение объёма производства и увеличение числа работающих, руководитель предприятия дал задание экономической службе проанализировать причины такого положения. На основании исходных данных проанализировать изменение объёма производства, использовать приём абсолютных отклонений (разниц), цепных подстановок. Сделать вывод.

Показатели	План	Отчет	Абсолютное отклонение
Объем производства продукции, тыс. руб. (N)	21200	21100	
Среднесписочная численность(чел.) (Ч)	400	410	
Средняя выработка (руб.) (B)	53	51	

**Задача 2.** Сумма наличных денег в кассе составляет 80 млн руб., на расчетном счете - 230 млн руб., краткосрочная дебиторская задолженность - 300 млн руб., задолженность рабочим и служащим по оплате труда - 150 млн руб., задолженность бюджету и внебюджетным фондам - 120 млн руб., поставщикам - 280 млн руб. Рассчитать размер чистого денежного потока.

**Задача 3.** Изучить основные направления, динамику и структуру расходования и поступления денежных средств. Проанализировать величину и динамику чистых денежных потоков по видам деятельности прямым методом. Провести анализ денежных потоков косвенным методом. Рассчитать относительные показатели, характеризующие эффективность использования денежных потоков в организации.

**Оценка изменения чистых денежных потоков по видам деятельности**

№	Показатель	Базисный год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Изменение (+,-) тыс. руб.	Темп роста, % (раз)
1	Остаток денежных средств на начало года	647	1669		
2	Поступление от текущей деятельности	351123	363994		
3	Расходование от текущей деятельности	228949	364068		
4	<i>Чистый денежный поток от текущих операций (2-3)</i>				x
5	Поступление денежных средств по инвестиционной деятельности	1551	1713		
6	Расходование денежных средств по инвестиционной деятельности	116725	219212		
7	<i>Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности(5-6)</i>				x
8	Поступление по финансовой деятельности	33087	288609		
9	Расходование по финансовой деятельности	39065	72667		
10	<i>Чистый денежный поток от финансовых операций (8-9)</i>				x
11	Чистый денежный поток – всего(4+7+10)				–
12	Остаток денежных средств на конец года (1 +11)				x

**Задача 4.** Найти издержки обращения компании по следующим данным: затраты на рекламу – 12800 руб., складские расходы – 45200 руб., заработка плата и социальные нужды – 568000 руб., аренда – 412000 руб., коммунальные платежи – 56000 руб., налоговые отчисления – 87600 руб., сумма штрафов – 2560 руб.

**Задача 5.** Определить величину издержек обращения в структуре товарооборота, если: объем оборота изделий в год – 2560 тыс.руб., затраты на рекламу – 18500 руб., расходы на хранение и содержание сырья – 88400 руб., оплата труда – 318000 руб., аренда – 256000 руб., амортизация фондов – 125000 руб., коммунальные платежи – 88000 руб.

**Задача 6.** Провести анализ состава и структуры расходов организации, рассмотреть динамику, заполнить таблицы ниже и сделать вывод.

Виды расходов	1 год		2 год		Отклонение (+,-)		Темп изм., %
	сумма, тыс.руб.	уд.вес, %	сумма, тыс.руб.	уд.вес, %	сумма, тыс. руб.	уд.вес, %	
Расходы всего,							
в т.ч.	923,3		1064,8		141,5		
издержки обращения							
прочие расходы	16		194		178,0		
налоговые обязательства	135,6		155,6		20,0		

**Задача 7.** Провести анализ динамики показателей прибыли

№ п/п	Показатели	Фактически, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
		1 год	2 год		
1	Валовая прибыль				
2	Прибыль от продаж	1 262 534	2 346 694		
3	Прибыль до налогообложения	404 544	636 628		
4	Чистая прибыль	1 396 732	2 388 461		

**Задача 8.** Провести анализ динамики прибыли до налогообложения (бухгалтерской прибыли)

№ п/п	Слагаемые прибыли до налогообложения	Фактически, тыс. руб.		Влияние изменения на прибыль до налогообложения, ±	
		1 год	2 год	в сумме, тыс. руб.	в % к прибыли до налогообложения предыдущего года
<b>1</b>	<b>Прибыль от продаж</b>				
	валовая прибыль	3 669 887	4 979 296		
	коммерческие расходы	-1 679 869	-1 841 106		
	управленческие расходы	-727 484	-791 496		
<b>2</b>	<b>Прочий финансовый результат</b>				
2.1	Доходы от прочей деятельности				
2.1.1	доходы от участия	0	0		
2.1.2	проценты к получению	542 636	506 387		
2.1.3	прочие доходы	-217 191	-191 699		
2.2	Расходы от прочей деятельности				
2.2.1	проценты к уплате	223 649	362 615		
2.2.2	прочие расходы	1 811 628	3 023 997		
<b>3</b>	<b>Прибыль до налогообложения</b>				

**Задача 9.** На основе исходных данных провести расчет и оценку стоимости чистых активов предприятия, заполнить таблицу, сделать вывод.

№ п/п	Показатели	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря отчетного года	Изменение, (+,-)
<b>1</b>	<b>Активы, принимаемые к расчету</b>			
1.1	Внеоборотные активы	227 193	254 377	
1.2	Оборотные активы	10 673 664	11 733 805	
1.3	Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0	0	
<b>2</b>	<b>Пассивы (обязательства), принимаемые к расчету</b>			
2.1	Долгосрочные обязательства	715	1037	
2.2	Краткосрочные обязательства	3 399 201	2 097 743	
2.3	Доходы будущих периодов	0	0	
<b>3</b>	<b>Стоймость чистых активов</b>	<b>7 500 941</b>	<b>9 889 402</b>	
4	Уставный капитал	313 786	313 786	

5	Резервный капитал	0	0	
6	Общая сумма уставного и резервного капитала	313 786	313 786	
7	<b>Отклонение стоимости чистых активов от размера уставного капитала</b>	<b>7 187 155</b>	<b>9 575 616</b>	
8	Отклонение стоимости чистых активов от общего размера уставного и резервного капитала	7 187 155	9 575 616	

**Задача 10.** На основе исходных данных провести анализ показателей оборачиваемости. Заполнить таблицу.

№ п/п	Показатели	1 год	2 год	Изменение (+,-)
1.	Выручка от продаж	36 447 225	49432 780	12 985 555
2.	Средние остатки:			
2.1.	Оборотных активов в целом	9178071,5	11203735	2025663
2.2.	Запасов	2419013,5	3465742	1046728,5
2.3.	Дебиторской задолженности	558256,5	504146,5	-54110
2.4.	Кредиторской задолженности	2413546,5	2706733,5	293187
3.	Количество оборотов за период			
3.1.	Оборотных активов в целом	3,97112019	4,4121699	0,441049703
3.2.	Запасов	15,0669787	14,26326	-0,80371853
3.3.	Дебиторской задолженности	65,2875963	98,052411	32,76481506
3.4.	Кредиторской задолженности	15,1011074	18,262891	3,161783978
4.	Период оборота в днях:			
4.1.	Оборотных активов в целом	91,913612	82,725736	-9,187876324
4.2.	Запасов	24,2251619	25,590222	1,365060389
4.3.	Дебиторской задолженности	5,59064847	3,722499	-1,868149498
4.4.	Кредиторской задолженности	24,1704128	19,985882	-4,184530374

#### **Критерии оценки выполнения практических заданий и задач:**

1. Применение правильной методики решения задачи.
2. Умение логически мыслить при выполнении задания.
3. Умение сделать вывод по полученному результату.
4. Полнота и правильность ответа.
5. Степень самостоятельности выполнения.
6. Уровень знания материала

Аттестация раздела по дисциплине проводится в форме тестирования. Тест содержит от 10 вопросов. На выполнение задания отводится 30 минут. Тест – это форма контроля, направленная на проверку уровня освоения контролируемого теоретического и практического материала по дидактическим единицам дисциплины (терминологический аппарат, основные методы).

Примерный перечень тестовых заданий:

#### **Тестовое задание 1 (Т1)**

1. Анализ – это:
  - а) разложение (расчленение) явления или предмета на составные его части (элементы) для изучения их как частей целого;
  - б) процесс изучения предметов с целью их использования;
  - в) комплексная оценка предметов и явлений.
2. Финансовый анализ – это:
  - а) метод изучения организационной структуры управления финансами предприятия;
  - б) вид экономического анализа, который используется внешними пользователями и управленческим персоналом с целью получения детальных данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности;
  - в) способ выявления возможностей предприятия по увеличению объемов производства и продаж продукции.
3. Вертикальный финансовый анализ – это:
  - а) определение структуры составляющих элементов финансовых показателей с выделением удельного веса каждой позиции в общих итоговых значениях показателя;

- б) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;  
в) сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов.
4. Вертикальный финансовый анализ позволяет определить:  
а) структуру итоговых финансовых показателей предприятия с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;  
б) влияние отдельных результатов предприятия на результативный показатель;  
в) изменение показателя предприятия текущего периода по сравнению с предыдущими годами.
5. Горизонтальный финансовый анализ – это:  
а) сопоставление (в абсолютном и процентном соотношении) показателей бухгалтерской отчетности;  
б) определение структуры итоговых финансовых показателей;  
в) соотношение финансовых показателей по данным бухгалтерской отчетности.
6. Какой из методов финансового анализа требует очистки данных от случайных величин?  
а) горизонтальный анализ;  
б) вертикальный анализ;  
в) трендовый анализ.
7. Оценка динамики экономических показателей проводится с помощью:  
а) горизонтального анализа;  
б) вертикального анализа;  
в) метода финансовых коэффициентов.
8. Основным источником информации при проведении внешнего финансового анализа является:  
а) данные специальных наблюдений;  
б) публичная финансовая отчетность;  
в) данные бухгалтерского учета.
9. Какие измерители применяют в ходе финансового анализа?  
а) преимущественно натуральные;  
б) преимущественно стоимостные;  
в) стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные.
10. Какие функции выполняют финансы организаций?  
а) воспроизводственную, контрольную, распределительную;  
б) контрольную, учетную;  
в) распределительную, контрольную.
- Тестовое задание 2 (Т2)**
1. По масштабам обслуживания хозяйственного процесса денежные потоки бывают:  
а) денежный поток по предприятию в целом;  
б) дефицитный денежный поток;  
в) валовой денежный поток.
2. Чистый денежный поток - это разница между:  
а) валовым денежным потоком и остатком денежных средств на начало периода;  
б) валовым денежным потоком и остатком денежных средств на конец периода;  
в) притоком и оттоком денежных средств.
3. Издержки обращения – это ...  
а) затраты посреднических организаций;  
б) затраты на транспортировку;  
в) косвенные расходы;  
г) расходы на производство продукции.
4. Какими являются расходы коммерческие и управленческие:  
а) переменными;  
б) прямыми;  
в) условно-постоянными.
5. В точке безубыточности:  
а) объем выручки от реализации продукции равен маржинальной прибыли; продукции равен сумме постоянных затрат;  
б) объем выручки от реализации;  
в) объем выручки от реализации продукции равен сумме постоянных и переменных затрат.
6. О чём свидетельствует случай, когда темпы роста прибыли выше темпов роста выручки:

- а) о повышении рентабельности активов;
- б) повышении рентабельности продаж;
- в) снижении рентабельности продаж.

7. Задача анализа финансового состояния предприятия:

- а) определение имущества предприятия;
- б) определение прибыли (убытка) от продажи;
- в) определение собственного капитала;

г) определение финансовой устойчивости, кредитоспособности, платежеспособности.

8. Информационной базой для проведения финансового анализа являются:

- а) бухгалтерская отчетность;
- б) показатели деятельности конкурентов;
- в) показатели состава и движения работников предприятия.

9. Верно ли данное утверждение? Любое изменение выручки от реализации продукции порождает еще более сильное изменение прибыли от продаж:

- а) да;
- б) нет.

10. Верно ли утверждение: валовая прибыль представляет собой маржинальный доход:

- а) да;
- б) нет.

#### **Критерии оценки тестовых заданий:**

1. Полнота знаний теоретического контролируемого материала.

2. Количество правильных ответов.

Промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена.

#### **Перечень вопросов для подготовки к экзамену:**

1. Информационное обеспечение экономического анализа.
2. Система формирования экономических показателей (классификация), как база комплексного планирования и анализа.
3. Проверка достоверности информации, субъективные и объективные причины недостоверности информации.
4. Экономический анализ как база обоснования и принятия управленческих решений
1. (привести пример в динамике на основе столбиковых диаграмм).
5. Организация экономического анализа.
6. Этапы проведения экономического анализа.
7. Использование коэффициентов в экономическом анализе (привести примеры макетов аналитических таблиц).
8. Значение и задачи анализа розничного товарооборота.
9. Анализ объема и динамики розничного товарооборота.
10. Ритмичность товарооборота и его коэффициент.
11. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов.
12. Анализ товарооборота.
13. Производительность труда, характеризующий интенсификацию торговой деятельности.
14. Анализ состояния и использования материально-технической базы предприятия.
15. Коэффициенты, обновления и выбытия основных средств.
16. Обобщающие показатели эффективности основных средств.
17. Издержки обращения: значение, задачи и информационное обеспечение.
18. Постоянные и переменные издержки затрат.
19. Факторный анализ издержек обращения.
20. Анализ издержек обращения по элементам и статьям затрат.
21. Анализ финансовых результатов: значение, задачи и информационное обеспечение.
22. Прибыль, как результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
23. Анализ формирования финансовых результатов.
24. Факторный анализ прибыли. Основные факторы, влияющие на валовой доход
25. Как проводится анализ состава и структуры доходов и расходов?
26. Дайте сравнительную характеристику показателей прибыли, порядка их формирования.
27. Основные направления и приемы анализа финансового состояния предприятия.
28. Анализ собственных оборотных средств и чистых активов.

29. Финансовая устойчивость предприятия, коэффициенты.
30. Анализ ликвидности предприятия, как обязательное условие его платежеспособности.
31. Анализ рентабельности предприятия, основные критерии.
32. Показатели обрачиваемости капитала предприятия.
33. Коэффициенты рентабельности.
34. Показатели эффективности рентабельности.
35. Резервы повышения эффективности хозяйствования.
36. Виды анализа по уровню информационного обеспечения: управленческий и информационный.
37. Виды анализа по содержанию процесса управления: оперативный, ретроспективный, перспективный
38. Виды анализа по уровню исследования: комплексный и тематический.
39. Виды анализа по объектам управления: экономический, технико-экономический, финансово-экономический, маркетинговый.
40. Виды анализа по методике исследования: функционально-стоимостной, маржинальный, сопоставимый, факторный.

#### **Шкалы оценки образовательных достижений**

<b>Баллы (итоговой рейтинговой оценки)</b>	<b>Оценка (балл за ответ на эк- замене)</b>	<b>Требования к знаниям</b>
100-90		Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
70-89	30-50 баллов	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
60-69		Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических заданий.
0-59	0-29 баллов	Оценка «не удовлетворительно» выставляется студенту, если он не раскрыл основное содержание материала по вопросу; обнаружил незнание или неполное понимание большей или наиболее важной части материала; допустил ошибки в определении понятий, при использовании специальной терминологии, на рисунках, схемах, сопутствующих ответу

#### **Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины**

**Основная литература**

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 455 с. - URL: <https://urait.ru/bcode/488912>

2. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 461 с. - URL: <https://urait.ru/bcode/491661>  
Дополнительная литература

3. Казакова Н. А. Современный стратегический анализ: учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 469 с. - URL: <https://urait.ru/bcode/469179>

4. Чернов В.А. Теория экономического анализа / Чернов В.А. - М.: Проспект, 2017. - 384 с. - URL:<https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392248674.html>

### **Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:**

Процесс реализации образовательной программы обеспечен необходимым комплектом программного обеспечения.

### **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

1. [www.finam.ru](http://www.finam.ru)
2. [www.finanaliz.ru](http://www.finanaliz.ru)
3. [www.finansmag.ru](http://www.finansmag.ru)
4. [www.finansy.ru](http://www.finansy.ru)
5. [www.finmarket.ru](http://www.finmarket.ru)
6. [www.investo.ru](http://www.investo.ru)
7. [www.k2kapital.com](http://www.k2kapital.com)
8. [www.m3m.ru](http://www.m3m.ru)
9. [www.mfd.ru](http://www.mfd.ru)

### **Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины**

Лекционные занятия проводятся в специализированных аудиториях, оснащенных мультимедийным оборудованием. Практические занятия проводятся в этих же аудиториях. Мультимедийный курс лекций, видеофильмы, макеты и плакаты.

### **Учебно-методические рекомендации для студентов**

#### **1. Указания для прослушивания лекций**

Перед началом занятий внимательно ознакомиться с учебным планом проведения лекций и списком рекомендованной литературы.

Перед посещением очередной лекции освежить в памяти основные концепции пройденного ранее материала. Подготовить при необходимости вопросы преподавателю. Не надо опасаться, что вопросы могут быть простыми.

На лекции основное внимание следует уделять не формулам и математическим выкладкам, а содержанию изучаемых вопросов, определениям и постановкам задач.

В процессе изучения лекционного курса необходимо по возможности часто возвращаться к основным понятиям и методам решения задач (здесь возможен выборочный контроль знаний студентов).

Желательно использовать конспекты лекций, в которых используется принятая преподавателем система обозначений.

Для более подробного изучения курса следует работать с рекомендованными литературными источниками и вновь появляющимися источниками.

#### **2. Указания для участия в практических занятиях**

Перед посещением уяснить тему практического занятия и самостоятельно изучить теоретические вопросы.

В конце практики при необходимости выяснить у преподавателя неясные вопросы.

Основные результаты выполнения работы необходимо распечатать.

#### **3. Самостоятельная работа студентов**

обычно складывается из нескольких составляющих:  
- работа с текстами: учебниками, историческими первоисточниками, дополнительной литературой, в том числе материалами интернета, а также проработка конспектов лекций;

- подготовка к практическим занятиям;

- подготовка к экзамену непосредственно перед ним.

Таким образом, самостоятельная работа студентов является необходимым компонентом получения полноценного высшего образования.

### **Методические рекомендации для преподавателей**

#### **1. Указания для проведения лекций**

На первой вводной лекции сделать общий обзор содержания курса и отметить новые методы и подходы к решению задач, рассматриваемых в курсе, довести до студентов требования кафедры, ответить на вопросы.

При подготовке к лекционным занятиям необходимо продумать план его проведения, содержание вступительной, основной и заключительной части лекции, ознакомиться с новинками учебной и методической литературы, публикациями периодической печати по теме лекционного занятия. Уточнить план проведения практического занятия по теме лекции. Перед изложением текущего лекционного материала напомнить об основных итогах, достигнутых на предыдущих лекциях. С этой целью задать несколько вопросов аудитории и осуществить выборочный контроль знания студентов.

В ходе лекционного занятия преподаватель должен назвать тему, учебные вопросы, ознакомить студентов с перечнем основной и дополнительной литературы по теме занятия. Раскрывая содержание учебных вопросов, акцентировать внимание студентов на основных категориях, явлениях и процессах, особенностях их протекания. Раскрывать сущность и содержание различных точек зрения и научных подходов к объяснению тех или иных явлений и процессов.

Следует аргументировано обосновать собственную позицию по спорным теоретическим вопросам. Приводить примеры. Задавать по ходу изложения лекционного материала риторические вопросы и самому давать на них ответ. Это способствует активизации мыслительной деятельности студентов, повышению их внимания и интереса к материалу лекции, ее содержанию. Преподаватель должен руководить работой студентов по конспектированию лекционного материала, подчеркивать необходимость отражения в конспектах основных положений изучаемой темы, особо выделяя, категориальный аппарат. В заключительной части лекции необходимо сформулировать общие выводы по теме, раскрывающие содержание всех вопросов, поставленных в лекции. Объявить план очередного практического занятия, дать краткие рекомендации по подготовке студентов к практическому занятию. Определить место и время консультации студентам, пожелавшим выступить на практическом занятии с докладами и рефератами.

На последней лекции уделить время для обзора наиболее важных положений, рассмотренных в курсе.

#### **2. Указания для проведения практических занятий**

Четко обозначить тему практического занятия.

Обсудить основные понятия, связанные с темой практического занятия.

В процессе решения задач вести дискуссию со студентами о правильности применения теоретических знаний.

Отмечать студентов, наиболее активно участвующих в решении задач и дискуссиях.

В конце практического занятия задать аудитории несколько контрольных вопросов.

#### **3. Указания по контролю самостоятельной работы студентов**

По усмотрению преподавателя задание на самостоятельную работу может быть индивидуальным или фронтальным.

При использовании индивидуальных заданий требовать от студента письменный отчет о проделанной работе.

При применении фронтальных заданий вести коллективные обсуждения со студентами основных теоретических положений.

С целью контроля качества выполнения самостоятельной работы требовать индивидуальные отчеты (допустимо вместо письменного отчета применять индивидуальные контрольные вопросы).

Программа составлена в соответствии с требованиями ОСНИЯУ МИФИ и учебным планом основной образовательной программы.

Рабочую программу составил: доцент Кочеваткина Э.Ф.

Рецензент: доцент Карпова А.В.

Программа одобрена на заседании УМКН 38.03.01 «Экономика».

Председатель учебно-методической комиссии Кочеваткина Э.Ф.