



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ»
по направлению подготовки 080100 (38.03.01) Экономика
направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

Л.А. Нефедова

«26» *июль* 2015 г.



Рабочая программа дисциплины

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ


Направление подготовки
080100 (38.03.01) ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль)
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Присваиваемая квалификация (степень)
БАКАЛАВР

Форма обучения
Очная

Челябинск 2015 г.

 Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ») Факультет экономический Кафедра учета и финансов			
Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки 080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»			
Версия документа - 1		Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Рабочая программа дисциплины согласована:

Ученым советом экономического факультета

Протокол заседания № 10 от «16» июня 2015 г.

Председатель Ученого совета
экономического факультета


подпись

А.Ю. Шумаков

Секретарь Ученого совета
экономического факультета


подпись

Л.А.Плотникова

Рабочая программа дисциплины одобрена и рекомендована кафедрой учета и финансов

Протокол заседания № 9 от «04» июня 2015 г.

Заведующий кафедрой


подпись

А.В. Селиверстова

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки 080100 (38.03.01) Экономика

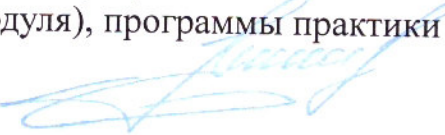
Автор (составитель)


подпись

А.В. Селиверстова от /

Структура рабочей программы соответствует приказу ректора ФГБОУ ВПО «ЧелГУ» от «10» июня 2014 г. № 901-2 «Об утверждении шаблонов образовательной программы высшего образования, рабочей программы дисциплины (модуля), программы практики и структуры УМК»

Начальник управления
образовательной политики


подпись

С.П.Еремеева

«17» июня 2015 г.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Содержание

1.	Вводная часть.....	4
1.1.	Цели и задачи освоения учебной дисциплины	4
1.2.	Место учебной дисциплины в структуре образовательной программы	4
1.3.	Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
2.	Структура и содержание учебной дисциплины.....	6
2.1.	Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	6
2.2.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	7
3.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	10
4.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	13
5.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	36
6.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	39
7.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины...	39
8.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	43
9.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	43



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

1. Вводная часть

1.1. Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целью изучения дисциплины "Финансовый анализ" является получение целостного представления о сути методов анализа, применяемых при оценке результатов деятельности и финансового состояния хозяйствующих субъектов, а также приобретение навыков и умения анализировать экономические ситуации, складывающиеся в ходе этой деятельности.

Основными задачами данной дисциплины являются:

- формирование знаний об экономической сущности и методикам исчисления важнейших финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта;
- приобретение умений по адекватному выбору специальных приемов и методов анализа, а также осуществлению аналитических процедур ;
- развитие навыков формирования выводов по результатам финансового анализа.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре образовательной программы

«Финансовый анализ» является дисциплиной вариативной части (В.3.7.3.1) профессионального цикла (Б.3) федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению 38.03.01 Экономика (квалификация - «академический бакалавр»).

Входные знания, умения и компетенции студента, необходимые для изучения данной дисциплины, предполагают наличие у него знаний по таким дисциплинам, как «Философия», «Микроэкономика», «Статистика», «Бухгалтерский учет», «Маркетинг», «Менеджмент», «Основы экономического анализа».

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономического
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

1.3. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Коды компетенции (по ФГОС ВПО)	Результаты освоения ОП Содержание компетенций согласно ФГОС ВПО	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОК-5	умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	Знать: - нормативные правовые документы, нормы которых следует учитывать при проведении финансового анализа Уметь: - использовать нормативные правовые документы в процессе финансового анализа Владеть: - навыками поиска необходимых нормативных правовых актов, в процессе финансового анализа
ОК-8	Способен находить организационно-управленческие решения и готов нести за них ответственность	Знать: - основы принятия организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы Уметь: - находить организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы Владеть: - навыками принятия организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы
ПК-1	Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знать: - содержание источников экономической информации для проведения анализа. Уметь: - находить информацию для расчета экономических и социально-экономических показателей. Владеть: - приемами обработки полученной информации и расчета необходимых показателей.
ПК-7	Способен анализировать и	Знать: - содержание основных методик анализа финансовых



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономического
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____


КОПИЯ № _____

	интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	показателей. Уметь: - применять знания методик финансового анализа на практическом материале; - делать корректные обобщения по итогам анализа и формулировать рекомендации Владеть: - навыками проведения финансового анализа, формулировки корректных выводов по его результатам и разработки рекомендаций, направленных на мобилизацию резервов улучшения деятельности хозяйствующих субъектов.
ПК-13	Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Знать: - подходы к оценке предлагаемых вариантов управленческих решений Уметь: - критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий Владеть: - навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

2. Структура и содержание учебной дисциплины

2.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зачетных единиц

 Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ») Факультет экономический Кафедра учета и финансов			
Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки 080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»			
Версия документа - 1		Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

(3Е), 108 академических часов.

Таблица 2.1 – Объем дисциплины по видам учебных занятий (в часах)

Объем дисциплины	Всего
Общая трудоемкость дисциплины, 3Е/часы	3/108
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий), всего	36
Аудиторная работа по учебному плану (всего):	36
в том числе:	
Лекции	18
Практические занятия	18
Лабораторные работы	-
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	36
Вид промежуточной аттестации обучающегося – экзамен	36
Семестр обучения	7

2.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Таблица 2.2– Разделы дисциплины, виды, объем занятий

Номер раздела, темы	Наименование разделов, тем дисциплины	Семестр	Объем в часах по видам учебной работы				
			Всего	Л	ПЗ	ЛР	СРС
1	1. Организационно-методические основы финансового анализа	7	7	2	1		4
2	2. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации	7	16	4	4		8
3	3. Анализ финансового состояния организации	7	21	6	6		9
4	4. Анализ деловой активности	7	17	3	5		9
5	5. Комплексная оценка эффективности бизнеса	7	11	3	2		6
Итого			72	18	18		36



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Таблица 2.3– Темы лекций, их содержание, трудоемкость

Тема лекции	Содержание	Количество часов
1. Организационно-методические основы финансового анализа	Предмет, содержание и объекты финансового анализа. Место финансового анализа в системе комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности. Пользователи результатов финансового анализа и объекты их интересов. Информационное обеспечение финансового анализа. Приемы проведения финансового анализа.	2
2. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации	Сущность показателей финансовых результатов и механизм их формирования: валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. Задачи и источники информации для анализа. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Методы факторного анализа прибыли от продаж. Анализ прочих финансовых результатов. Резервы увеличения прибыли.	4
3. Анализ финансового состояния организации	Цели, содержание и основные объекты анализа финансового состояния. Источники информации для внешнего и внутреннего анализа. Анализ состава, структуры и динамики имущественного потенциала организации (активов). Анализ состава, структуры и динамики источников финансирования деятельности (пассивов). Оценка политики по привлечению заемного капитала. Методы анализа финансовой устойчивости на основе расчета и оценки абсолютных показателей и финансовых коэффициентов. Анализ платежеспособности на основе расчета коэффициентов ликвидности	6
4. Анализ деловой активности	Понятие деловой активности и критерии ее оценки. Анализ оборачиваемости (отдачи) активов и их составных элементов. Факторы, влияющие на показатели оборачиваемости. Методы факторного анализа и пути ускорения оборачиваемости. Оценка экономического эффекта от изменения оборачиваемости. Показатели рентабельности: расчет, оценка величины и динамики, характеристика факторов, влияющих на них. Факторный анализ показателей рентабельности основной деятельности, активов и источников	3



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

	финансирования деятельности. Пути повышения рентабельности.	
5. Комплексная оценка эффективности бизнеса	Критерии оценки эффективности бизнеса. Методы, используемые для изучения и выводов об эффективности бизнеса: методы экспресс-оценок («золотое правило экономики» и его варианты); методы сравнительной комплексной оценки на основе применения системы рейтингования. Понятие банкротства, его признаки и причины. Методы комплексной оценки вероятности банкротства.	3
	Итого	18

Таблица 2.4– Состав и объем практического занятия/семинара

Номер пр/занят. (семинара)	Номер темы	Наименование и краткое содержание занятия	Количество часов
1	1	Проверка знаний по вопросам темы путем опроса	1
	2	Проверка знаний о содержании показателей прибыли путем опроса	1
2	2	Приобретение студентами навыков в освоении методики анализа показателей прибыли путем решения задач	2
3	2	То же	1
	3	Проверка знаний об основных объектах анализа финансового состояния путем опроса	1
4	1-2	Контрольная работа по вопросам 1-2 тем	0,5
	3	Приобретение студентами навыков в освоении методики анализа финансового состояния путем решения задач	1,5
5	3	Продолжение процесса приобретения студентами навыков в освоении методики анализа финансового состояния путем решения задач	2
6	3	То же	0,5
	4	Контрольная работа по теме 3 Проверка знаний об основных объектах анализа деловой активности путем опроса	0,5 1



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

7	4	Приобретение студентами навыков в освоении методики анализа показателей оборачиваемости (отдачи) ресурсов в путем решения задач	2
8	4	Приобретение студентами навыков в освоении методики анализа показателей рентабельности путем решения задач	1,5
	5	Решение задач по анализу рентабельности	0,5
9	5	Решение задач по комплексной оценке эффективности бизнеса	1,5
	4-5	Контрольная работа по темам 4-5	0,5
Итого			18

3. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Номер раздела или темы	Тема СРС	Количество часов	Литература (ссылка на номер в списке лит-ры) и/или электронный источник (ссылка на номер источника)
1	1. Организационно-методические основы финансового анализа	4	Основная [1-3] Доп [4-9] ЭБС [1-6]
2	2. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации	8	Основная [1-3] Доп [4-9] ЭБС [1-6]
3	3. Анализ финансового состояния организации	9	Основная [1-3] Доп [4-9] ЭБС [1-6]
4	4. Анализ деловой активности	9	Основная [1-3] Доп [4-9] ЭБС [1-6]
5	5. Комплексная оценка эффективности бизнеса	6	Основная [1-3] Доп [4-9] ЭБС [1-6]
	Итого:	36	

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла,
- в печатной форме на языке Брайля.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие финансового анализа и его место в системе комплексного экономического анализа.
2. Объекты и задачи финансового анализа.
3. Виды финансового анализа и приемы, используемые в процессе его проведения.
4. Характеристика источников информации для решения задач внешнего и внутреннего финансового анализа.
5. Основные показатели, отражающие финансовые результаты деятельности: расчет и взаимосвязь показателей прибыли.
6. Задачи анализа финансовых результатов и источники информации для его проведения.
7. Характеристика факторов (причин) изменения показателей прибыли.
8. Анализ соотношений по показателям прибыли: по абсолютной величине и в динамике.
9. Методы внешнего и внутреннего анализа прибыли от продаж.
10. Прочие финансовые результаты: их состав, причины изменения, методы анализа и выводы по его результатам.
11. Резервы увеличения прибыли.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

12. Понятие финансового состояния и его основных характеристик – ликвидность, платежеспособность и финансовая устойчивость.
13. Объекты и задачи анализа финансового состояния.
14. Пользователи результатов анализа финансового состояния и объекты их интересов.
15. Источники информации для анализа финансового состояния.
16. Анализ активов (имущества) организации: состава, структуры, динамики.
17. Анализ источников финансирования деятельности (пассивов): состава, структуры, динамики.
18. Анализ платежеспособности организации: ее понятие, ее виды, расчет и оценка показателей, причины изменения.
19. Методы анализа финансовой устойчивости: ее понятие, расчет и оценка показателей, причины изменения.
20. Понятие деловой активности и критерии ее оценки.
21. Источники информации для анализа деловой активности.
22. Механизм расчета показателей оборачиваемости (отдачи) ресурсов и рентабельности, оценка их значений.
23. Характеристика факторов, влияющих на уровень и динамику показателей деловой активности.
24. Факторный анализ показателей оборачиваемости оборотных активов и оценка экономического эффекта от их изменения.
25. Пути ускорения оборачиваемости активов.
26. Факторы, влияющие на уровень и динамику показателей рентабельности.
27. Методы факторного анализа показателей рентабельности характеризующих эффективность основной деятельности.
28. Анализ показателей рентабельности экономических ресурсов (активов): расчет, причины изменения, факторный анализ.
29. Анализ показателей рентабельности финансовых ресурсов (пассивов): расчет, причины изменения, факторный анализ.
30. Понятие комплексной оценки эффективности бизнеса и ее цели.
31. Оценка эффективности бизнеса на основе соотношения динамики важнейших показателей – прибыли, выручки, активов.
32. Понятие методов рейтинговых оценок на основе использования системы показателей: принципы отбора показателей и их ранжирования.
33. Методы определения сравнительной интегральной рейтинговой оценки эффективности деятельности.
34. Банкротство: понятие, признаки и причины.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономического
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

35. Характеристика сущности дискриминантных моделей прогнозирования вероятности банкротства.

36. Характеристика сущности скоринговых моделей прогнозирования вероятности банкротства.

37. Характеристика методик анализа финансового состояния организаций, разработанных для арбитражных управляющих.

4. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

4.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

Таблица 4.1 – Фонды оценочных средств по дисциплине

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции/планируемые результаты обучения	Наименование оценочного средства
1	1. Организационно-методические основы финансового анализа	ОК-5 Знать: - нормативные правовые документы, нормы которых следует учитывать при проведении финансового анализа Уметь: - использовать нормативные правовые документы в процессе финансового анализа Владеть: - навыками поиска необходимых нормативных правовых актов, в процессе финансового анализа	тест, собеседование, экспресс-опрос
		ОК-8 Знать: - основы принятия организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы Уметь: - находить организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы Владеть:	тест, собеседование, экспресс-опрос



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

			- навыками принятия организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы	
2	2. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации	ОК-5	Знать: - нормативные правовые документы, нормы которых следует учитывать при проведении финансового анализа Уметь: - использовать нормативные правовые документы в процессе финансового анализа Владеть: - навыками поиска необходимых нормативных правовых актов, в процессе финансового анализа	тест, собеседование, экспресс-опрос
		ОК-8	Знать: - основы принятия организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы Уметь: - находить организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы Владеть: - навыками принятия организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы	тест, собеседование, экспресс-опрос задача
		ПК-1	Знать: - содержание источников экономической информации для проведения анализа. Уметь: - находить информацию для расчета экономических и социально-экономических показателей. Владеть: - приемами обработки полученной информации и расчета необходимых показателей.	тест, собеседование экспресс-опрос
		ПК-7	Знать: - содержание основных методик анализа финансовых показателей.	тест, собеседование, экспресс-опрос



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономического
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

			<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- применять знания методик финансового анализа на практическом материале;- делать корректные обобщения по итогам анализа и формулировать рекомендации <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- навыками проведения финансового анализа, формулировки корректных выводов по его результатам и разработки рекомендаций, направленных на мобилизацию резервов улучшения деятельности хозяйствующих субъектов.	задача
		ПК-13	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- подходы к оценке предлагаемых вариантов управленческих решений <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	тест, собеседование, экспресс-опрос задача



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

3	3. Анализ финансового состояния организации	ОК-5	Знать: - нормативные правовые документы, нормы которых следует учитывать при проведении финансового анализа Уметь: - использовать нормативные правовые документы в процессе финансового анализа Владеть: - навыками поиска необходимых нормативных правовых актов, в процессе финансового анализа	тест, собеседование, экспресс-опрос
		ОК-8	Знать: - основы принятия организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы Уметь: - находить организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы Владеть: - навыками принятия организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы	тест, собеседование, экспресс-опрос задача
		ПК-1	Знать: - содержание источников экономической информации для проведения анализа. Уметь: - находить информацию для расчета экономических и социально-экономических показателей. Владеть: - приемами обработки полученной информации и расчета необходимых показателей.	тест, собеседование экспресс-опрос
		ПК-7	Знать: - содержание основных методик анализа финансовых показателей. Уметь: - применять знания методик	тест, собеседование, экспресс-опрос задача



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

			<p>финансового анализа на практическом материале;</p> <ul style="list-style-type: none">- делать корректные обобщения по итогам анализа и формулировать рекомендации <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- навыками проведения финансового анализа, формулировки корректных выводов по его результатам и разработки рекомендаций, направленных на мобилизацию резервов улучшения деятельности хозяйствующих субъектов.	
		ПК-13	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- подходы к оценке предлагаемых вариантов управленческих решений <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	<p>тест, собеседование, экспресс-опрос задача</p>



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

4	4. Анализ деловой активности	ОК-5	Знать: - нормативные правовые документы, нормы которых следует учитывать при проведении финансового анализа Уметь: - использовать нормативные правовые документы в процессе финансового анализа Владеть: - навыками поиска необходимых нормативных правовых актов, в процессе финансового анализа	тест, собеседование, экспресс-опрос
		ОК-8	Знать: - основы принятия организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы Уметь: - находить организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы Владеть: - навыками принятия организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы	тест, собеседование, экспресс-опрос задача
		ПК-1	Знать: - содержание источников экономической информации для проведения анализа. Уметь: - находить информацию для расчета экономических и социально-экономических показателей. Владеть: - приемами обработки полученной информации и расчета необходимых показателей.	тест, собеседование экспресс-опрос
		ПК-7	Знать: - содержание основных методик анализа финансовых показателей. Уметь: - применять знания методик	тест, собеседование, экспресс-опрос задача



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономического
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

			<p>финансового анализа на практическом материале;</p> <ul style="list-style-type: none">- делать корректные обобщения по итогам анализа и формулировать рекомендации <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- навыками проведения финансового анализа, формулировки корректных выводов по его результатам и разработки рекомендаций, направленных на мобилизацию резервов улучшения деятельности хозяйствующих субъектов.	
		ПК-13	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- подходы к оценке предлагаемых вариантов управленческих решений <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	<p>тест, собеседование, экспресс-опрос задача</p>



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

5	5. Комплексная оценка эффективности бизнеса	ОК-5	Знать: - нормативные правовые документы, нормы которых следует учитывать при проведении финансового анализа Уметь: - использовать нормативные правовые документы в процессе финансового анализа Владеть: - навыками поиска необходимых нормативных правовых актов, в процессе финансового анализа	тест, собеседование, экспресс-опрос задача
		ОК-8	Знать: - основы принятия организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы Уметь: - находить организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы Владеть: - навыками принятия организационно-управленческие решения в рамках аналитической работы	тест, собеседование, экспресс-опрос задача
		ПК-1	Знать: - содержание источников экономической информации для проведения анализа. Уметь: - находить информацию для расчета экономических и социально-экономических показателей. Владеть: - приемами обработки полученной информации и расчета необходимых показателей.	тест, собеседование экспресс-опрос
		ПК-7	Знать: - содержание основных методик анализа финансовых показателей. Уметь: - применять знания методик	тест, собеседование, экспресс-опрос задача



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

			<p>финансового анализа на практическом материале;</p> <ul style="list-style-type: none">- делать корректные обобщения по итогам анализа и формулировать рекомендации <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- навыками проведения финансового анализа, формулировки корректных выводов по его результатам и разработки рекомендаций, направленных на мобилизацию резервов улучшения деятельности хозяйствующих субъектов.	
		ПК-13	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- подходы к оценке предлагаемых вариантов управленческих решений <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	<p>тест, собеседование, экспресс-опрос задача</p>

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономического
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

4.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

4.2.1. Тест

Оценка	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Набранная сумма баллов (% выполненных заданий) (максимум – 100)	Менее 60	60-75	76-95	96-100
Оценка	Незачтено	Зачтено		
Набранная сумма баллов (% выполненных заданий) (максимум – 100)	Менее 60	60-100		

4.2.2. Собеседование

Критерии	Уровень знаний и умений			
	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Владение понятийным аппаратом	Свободно владеет понятийным аппаратом, умеет использовать его при анализе экономических явлений.	Владеет понятийным аппаратом, но при использовании его допускает неточности.	В основном знает содержание понятий, но допускает ошибки в их использовании.	Не владеет основными понятиями по предмету.
Владение фактическим материалом по теме	Знание и свободное владение фактическим материалом по теме.	Незначительные неточности в изложении фактического материала.	Испытывает затруднения в изложении фактического материала.	Не владеет фактическим материалом.
Знание принципов принятия и реализации экономических	Достаточно глубоко знает принципы принятия и реализации	Допускает незначительные ошибки при определении принципов	Испытывает значительные затруднения при определении	Отсутствуют знания основных принципов принятия



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

решений в конкретных ситуациях.	решений.	принятия решений.	принципов принятия решений.	решений.
Умение выявлять и анализировать проблемы экономического характера в конкретных ситуациях.	Умеет выявлять и анализировать проблемы и предлагает способы их решения. Умеет оценивать результат.	Допускает отдельные неточности и затруднения при анализе и выявлении проблем и предложении решений.	Испытывает значительные трудности при анализе фактического материала и формировании решения проблем.	Не умеет анализировать и выявлять проблемы экономического характера в конкретных ситуациях.
Логичность изложения материала.	Свободное владение речью, логичность и последовательность в изложении материала.	Испытывает отдельные затруднения в логичности и последовательности изложения материала.	Материал в значительной степени излагается бессистемно и с нарушением логических связей.	Отсутствие логики в изложении материала

Отметка «отлично» ставится в том случае, если по четырём из пяти критериев ответ оценивается «отлично» и по одному – на «хорошо».

Отметка «хорошо» – если по четырём критериям – не ниже «хорошо» и по одному «удовлетворительно».

Отметка «удовлетворительно» – если по четырём критериям не ниже «удовлетворительно» и по одному – «неудовлетворительно».

Отметка «неудовлетворительно» – если по двум и более критериям «неудовлетворительно».



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономического
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

4.2.3. Экспресс-опрос

Критерии	Уровень знаний и умений			
	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Владение понятийным аппаратом	Свободно владеет понятийным аппаратом, умеет использовать его при анализе экономических явлений.	Владеет понятийным аппаратом, но при использовании его допускает неточности.	В основном знает содержание понятий, но допускает ошибки в их использовании.	Не владеет основными понятиями по предмету.
Владение фактическим материалом по теме	Знание и свободное владение фактическим материалом по теме.	Незначительные неточности в изложении фактического материала.	Испытывает затруднения в изложении фактического материала.	Не владеет фактическим материалом.
Знание принципов принятия и реализации экономических решений в конкретных ситуациях.	Достаточно глубоко знает принципы принятия и реализации решений.	Допускает незначительные ошибки при определении принципов принятия решений.	Испытывает значительные затруднения при определении принципов принятия решений.	Отсутствуют знания основных принципов принятия решений.
Умение выявлять и анализировать проблемы экономического характера в конкретных ситуациях.	Умеет выявлять и анализировать проблемы и предлагает способы их решения. Умеет оценивать результат.	Допускает отдельные неточности и затруднения при анализе и выявлении проблем и предложении решений.	Испытывает значительные трудности при анализе фактического материала и формировании решения проблем.	Не умеет анализировать и выявлять проблемы экономического характера в конкретных ситуациях.
Логичность изложения материала.	Свободное владение речью, логичность и последовательность в изложении материала.	Испытывает отдельные затруднения в логичности и последовательности изложения материала.	Материал в значительной степени излагается бессистемно и с нарушением логических	Отсутствие логики в изложении материала



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

связей.

Отметка «отлично» ставится в том случае, если по четырём из пяти критериев ответ оценивается «отлично» и по одному – на «хорошо».

Отметка «хорошо» – если по четырём критериям – не ниже «хорошо» и по одному «удовлетворительно».

Отметка «удовлетворительно» – если по четырём критериям не ниже «удовлетворительно» и по одному – «неудовлетворительно».

Отметка «неудовлетворительно» – если по двум и более критериям «неудовлетворительно».

4.2.4. Задача

Оценка	Критерии оценки решения задач
«отлично»	<ol style="list-style-type: none">1) студент легко ориентируется в содержании учебного материала, свободно пользуется понятийным аппаратом, обладает умением связывать теорию с практикой, высказывать и обосновывать свои суждения;2) знает и правильно применяет формулы;3) знает и правильно применяет нормативные документы;4) решение задачи записано понятно, аккуратно, последовательно;5) записан правильный ответ
«хорошо»	<ol style="list-style-type: none">1) студент демонстрирует полное освоение теоретического материала, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает свою позицию;2) знает и применяет формулы и нормативные документы, но допускает небольшие неточности;3) решение задачи записано, но не приведены формулы, с помощью которых были проведены расчеты;4) записан правильный ответ
«удовлетворительно»	<ol style="list-style-type: none">1) студент демонстрирует неполное освоение теоретического материала, плохо владеет понятийным аппаратом, плохо ориентируется в изученном материале, неуверенно излагает свою позицию;2) знает отдельные формулы и нормативные документы, но допускает значительные неточности в их применении;3) решение задачи записано неверно, но не приведены формулы, с помощью которых были проведены расчеты;



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономического
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

	4) записан правильный ответ
«неудовлетворительно»	1) студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл; 2) беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач; 3) решение задачи записано неверно либо отсутствует; 4) записан неправильный ответ либо не записан ответ

4.3. Типовые контрольные задания или иные материалы

4.3.1. Пример тестовых вопросов

1. Размер прибыли, полученной предприятием, характеризует:

- 1) уровень его деловой активности;
- 2) абсолютный эффект хозяйственной деятельности;
- 3) уровень относительной доходности предприятия

2. Прибыль от продаж определяется расчетом:

- 1) выручка-нетто – производственная себестоимость реализованной продукции;
- 2) выручка-нетто - коммерческие расходы – управленческие расходы;
- 3) валовая прибыль – коммерческие расходы – управленческие расходы.
- 4) разницу между выручкой-нетто и полной себестоимостью реализованной продукции.

3. Опережающие темпы роста затрат по сравнению с увеличением выручки от продаж приводят:

- 1) к снижению темпов увеличения прибыли от продаж;
- 2) к убыткам по обычным видам деятельности;
- 3) к убыткам от продаж.

4. При выручке от продаж 24 млн. руб. и полной себестоимости реализованной продукции – 18 млн. руб. рентабельность продаж составляет:

- 1) 75%;
- 2) 33,3% ;
- 3) 25%.

5. В прошлом и отчетном периодах выручка от продаж составила 24 и 28 млн. руб., полная себестоимость реализованной продукции соответственно – 18 и 20,8 млн. руб. За счет изменения рентабельности продаж прибыль от продаж:

- 1) увеличилась на 1,2 млн. руб.;
- 2) увеличилась на 0,2 млн. руб.;
- 3) уменьшилась на 2,8 млн. руб.

6. В прошлом и отчетном году выручка-нетто составила 68 и 80 млн. руб., себестоимость реализованной продукции соответственно – 55 и 62 млн. руб. За счет увеличения в отчетном году физического объема продукции на 5% прибыль от продаж увеличилась на:

- 1) 5 млн. руб.;
- 2) 12 млн. руб.;
- 3) 0,65 млн. руб.;
- 4) 0,25 млн. руб.

7. Прибыль до налогообложения представляет собой:

- 1) сумму всех полученных доходов;



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

2) разность между всеми доходами и расходами;

3) разность между выручкой от продаж и себестоимостью реализованной продукции.

8. При выручке от продаж 20 млн. руб., производственной себестоимости реализованной продукции – 12 млн. руб., управленческих и коммерческих расходах соответственно 3 и 3,5 млн. руб. валовая прибыль составляет:

1) 5 млн. руб.; 2) 1,5 млн. руб.; 3) 8 млн. руб.

9. Составными элементами активов организации являются:

1) уставный капитал, добавочный капитал, прибыль и кредиторская задолженность;

2) прибыль, уставный капитал, основные средства, оборотные активы;

3) основные средства, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства.

10. Основной капитал (внеоборотные активы) представляет собой:

1) часть активов, используемых организацией длительное время;

2) часть имущества, выполняющая основную роль в осуществлении деятельности;

3) сумму уставного капитала, нераспределенной прибыли и накопленной амортизации.

11. К медленно реализуемым активам относят:

1) запасы, НДС по приобретенным ценностям;

2) запасы, дебиторскую задолженность;

3) основные средства, незавершенное строительство.

12. К неликвидным активам относят:

1) запасы сырья и материалов, НДС по приобретенным ценностям;

2) внеоборотные активы, долгосрочную дебиторскую задолженность;

3) излишние запасы сырья и материалов, просроченную дебиторскую задолженность.

13. Признаками диверсификации деятельности в составе имущества (активов) являются:

1) наличие всех видов активов в составе основного внеоборотных активов) и оборотного капитала (оборотных активов);

2) наличие запасов сырья и материалов, остатков незавершенного производства и готовой продукции;

3) наличие доходных вложений в материальные ценности и финансовых вложений.

14. Продолжительность одного оборота оборотных активов (ОА) исчисляется:

1) среднегодовая стоимость ОА / выручка от продаж;

2) среднегодовая стоимость ОА / однодневная реализация;

3) выручка от продаж / среднегодовая стоимость ОА.

15. В прошлом и отчетном году выручка от продаж составила 720 и 980 млн. руб., среднегодовая стоимость оборотных активов соответственно – 60 и 70 млн. руб.

Оборачиваемость оборотных активов (число оборотов) в отчетном году:

1) ускорила на 2 оборота; 2) замедлилась на 0,012 оборота; 3) ускорила на 26 оборотов.

16. При увеличении выручки от продаж на 25% и стоимости оборотных активов – на 10% их коэффициент оборачиваемости:

1) увеличился на 15%; 2) увеличился на 2,5%; 3) увеличился на 13,6%; 4) уменьшился на 40%.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

17. В прошлом и отчетном году выручка от продаж составила 720 и 900 млн. руб., среднегодовая стоимость оборотных активов соответственно – 60 и 70 млн. руб. Условное высвобождение (дополнительное вовлечение) оборотных активов составили:

- 1) -5 млн. руб. (условное высвобождение);
- 2) + 10 млн. руб. (дополнительное вовлечение);
- 3) – 4 млн. руб. (условное высвобождение);
- 4) + 5 млн. руб. (дополнительное вовлечение).

18. В прошлом и отчетном году выручка от продаж составила 720 и 980 млн. руб., среднегодовая стоимость оборотных активов соответственно – 90 и 98 млн. руб. За счет изменения оборачиваемости оборотных активов выручка от продаж:

- 1) увеличилась на 196 млн. руб.;
- 2) увеличилась на 180 млн. руб.;
- 3) уменьшилась на 9,8 млн. руб.

19. По продолжительности участия в хозяйственной деятельности организации экономические ресурсы подразделяются на:

- 1) краткосрочные и долгосрочные обязательства;
- 2) срочные и просроченные обязательства;
- 3) внеоборотные и оборотные активы.

20. Понятие «ликвидность активов» означает:

- 1) период, в течение которого имущество предприятия полностью изнашивается и подлежит ликвидации;
- 2) способность активов превращаться в денежные средства;
- 3) период для осуществления процедур ликвидации предприятия при его несостоятельности.

21. Составными элементами источников финансирования деятельности являются:

- 1) выручка от продаж, доходы от инвестиционной, финансовой и прочей деятельности;
- 2) денежные средства, доходы по ценным бумагам, прибыль;
- 3) уставный, добавочный, заемный капитал и нераспределенная прибыль.

22. Под собственным капиталом организации понимают:

- 1) активы организации, принадлежащие ей на праве собственности;
- 2) уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенную прибыль;
- 3) нематериальные активы, основные средства, производственные запасы, готовую продукцию, денежные средства.

23. Собственный оборотный капитал представляет собой:

- 1) оборотные активы, являющиеся собственностью организации;
- 2) активы организации, участвующие в текущем обороте;
- 3) часть собственных источников средств, финансирующих оборотные активы.

24. Возможность организации погашать краткосрочные обязательства отражают показатели:

- 1) финансовой устойчивости;
- 2) платежеспособности;
- 3) деловой активности.

25. Коэффициент критической (промежуточной) ликвидности показывает:

- 1) какую часть краткосрочных обязательств организация сможет погасить, мобилизовав все оборотные активы;



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

2) какую часть краткосрочных обязательств организация сможет погасить, мобилизовав быстро реализуемые и абсолютно ликвидные активы;

3) какую часть всех обязательств организация сможет погасить, мобилизовав оборотные активы за минусом долгосрочной дебиторской задолженности.

26. Коэффициент маневренности (мобильности) собственного капитала определяется:

1) собственный оборотный капитал / собственный капитал;

2) собственный капитал / оборотные активы;

3) собственный капитал / всего активы.

27. Если величина собственного оборотного капитала больше нуля, то это:

1) свидетельствует об определенной степени финансовой устойчивости;

2) свидетельствует об отвлечении собственных источников средств от инвестиций в долгосрочный капитал;

3) свидетельствует об участии собственных активов в текущем обороте.

28. Исчислить коэффициент текущей ликвидности, если стоимость всех активов составляет 108 млн. руб., внеоборотных активов – 46 млн. руб., собственного капитала – 58 млн. руб., долгосрочных обязательств – 20 млн. руб.:

1) 0,8;

2) 1,4;

3) 2,2;

4) 2,1.

29. Дать оценку типа финансовой устойчивости по следующим данным: всего активов – 108 млн. руб. в том числе оборотных – 62 млн. руб., из них запасы – 18 млн. руб., НДС – 2 млн. руб. собственный капитал – 58 млн. руб., долгосрочные обязательства – 10 млн. руб., краткосрочные кредиты и займы – 8 млн. руб.:

1) абсолютная устойчивость; 2) нормальная устойчивость; 3) неустойчивое состояние; 4) кризисное состояние.

30. Как изменилась рентабельность активов, если рентабельность продаж возросла на 6,2%, отдача собственного капитала снизилась на 2%, коэффициент автономии снизился на 2,5% :

1) увеличилась на 1,7%; 2) увеличилась на 1,5%; 3) снизилась на 0,3%.

31. На основе следующих данных определить величину собственного оборотного капитала: всего активов – 14 млн. руб., в том числе оборотных – 8 млн. руб., долгосрочные обязательства – 2 млн. руб., краткосрочные обязательства – 4,5 млн. руб.:

1) 2 млн. руб.;

2) 7,5 млн. руб.;

3) 1,5 млн. руб.

32. Для обобщающего вывода о повышении эффективности бизнеса необходимо руководствоваться следующими соотношениями в динамике стоимости активов (А), выручки от продаж (Впр), собственного капитала (СК) и прибыли (П):


1) $A > СК > Впр > П$; 2) $П > Впр > СК > А$; 3) $П > Впр > Иск > I_A$;

33. При общей величине использованных производственных ресурсов в прошлом и отчетном году 70 и 80 млн. руб. и увеличении объема реализованной продукции на 5% можно сделать вывод о преобладании:

1) интенсивного типа развития экономики, т.к. объем продукции возрос;

2) экстенсивного типа развития экономики, т.к. величина производственных ресурсов увеличилась;

3) экстенсивного типа развития экономики, т.к. наблюдается условное дополнительное вовлечение ресурсов в хозяйственный оборот;

 Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ») Факультет экономический Кафедра учета и финансов			
Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки 080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»			
Версия документа - 1		Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

34. При использовании метода сравнительной рейтинговой оценки эффективности бизнеса, основанного на стандартизации, в качестве эталонного значения показателей принимаются:

- 1) наилучшее значение по сравниваемым предприятиям;
- 2) наивысшее значение по сравниваемым предприятиям;
- 3) плановые значения показателей по сравниваемым предприятиям.

35. Для диагностики финансового состояния и прогнозирования банкротства можно использовать следующие скоринговые модели:

- 1) Э.Альтмана; Министерства экономики РФ (1997г.);
- 2) В.Ковалева и О. Волковой; У. Бивера;
- 3) У. Бивера, Министерства экономики РФ (1997г.)

36. Для диагностики финансового состояния и прогнозирования банкротства можно использовать следующие дискриминантные модели:

- 1) комитета по обобщению практики аудита Великобритании; В. Ковалева и О. Волковой;
- 2) Э.Альтмана; В. Ковалева и О.Волковой;
- 3) У. Бивера; Министерства экономики РФ (1997г.).

4.3.2. Примерные вопросы для собеседования (экзамена)

1. Понятие финансового анализа и его место в системе комплексного экономического анализа.
2. Объекты и задачи финансового анализа.
3. Виды финансового анализа и приемы, используемые в процессе его проведения.
4. Характеристика источников информации для решения задач внешнего и внутреннего финансового анализа.
5. Основные показатели, отражающие финансовые результаты деятельности: расчет и взаимосвязь показателей прибыли.
6. Задачи анализа финансовых результатов и источники информации для его проведения.
7. Характеристика факторов (причин) изменения показателей прибыли.
8. Анализ соотношений по показателям прибыли: по абсолютной величине и в динамике.
9. Методы внешнего и внутреннего анализа прибыли от продаж.
10. Прочие финансовые результаты: их состав, причины изменения, методы анализа и выводы по его результатам.
11. Резервы увеличения прибыли.
12. Понятие финансового состояния и его основных характеристик – ликвидность, платежеспособность и финансовая устойчивость.
13. Объекты и задачи анализа финансового состояния.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

14. Пользователи результатов анализа финансового состояния и объекты их интересов.
15. Источники информации для анализа финансового состояния.
16. Анализ активов (имущества) организации: состава, структуры, динамики.
17. Анализ источников финансирования деятельности (пассивов): состава, структуры, динамики.
18. Анализ платежеспособности организации: ее понятие, ее виды, расчет и оценка показателей, причины изменения.
19. Методы анализа финансовой устойчивости: ее понятие, расчет и оценка показателей, причины изменения.
20. Понятие деловой активности и критерии ее оценки.
21. Источники информации для анализа деловой активности.
22. Механизм расчета показателей оборачиваемости (отдачи) ресурсов и рентабельности, оценка их значений.
23. Характеристика факторов, влияющих на уровень и динамику показателей деловой активности.
24. Факторный анализ показателей оборачиваемости оборотных активов и оценка экономического эффекта от их изменения.
25. Пути ускорения оборачиваемости активов.
26. Факторы, влияющие на уровень и динамику показателей рентабельности.
27. Методы факторного анализа показателей рентабельности характеризующих эффективность основной деятельности.
28. Анализ показателей рентабельности экономических ресурсов (активов): расчет, причины изменения, факторный анализ.
29. Анализ показателей рентабельности финансовых ресурсов (пассивов): расчет, причины изменения, факторный анализ.
30. Понятие комплексной оценки эффективности бизнеса и ее цели.
31. Оценка эффективности бизнеса на основе соотношения динамики важнейших показателей – прибыли, выручки, активов.
32. Понятие методов рейтинговых оценок на основе использования системы показателей: принципы отбора показателей и их ранжирования.
33. Методы определения сравнительной интегральной рейтинговой оценки эффективности деятельности.
34. Банкротство: понятие, признаки и причины.
35. Характеристика сущности дискриминантных моделей прогнозирования вероятности банкротства.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономического
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

36. Характеристика сущности скоринговых моделей прогнозирования вероятности банкротства.

37. Характеристика методик анализа финансового состояния организаций, разработанных для арбитражных управляющих.

4.3.3. Примерные вопросы для экспресс-опроса

1. Каковы цели и задачи анализа финансового состояния?
2. Какая информация интересует внешних пользователей по результатам анализа финансового состояния?
3. Перечислите факторы формирования прибыли от продаж.
4. Приведите характеристики финансового состояния.
5. Дайте определение финансового состояния.
6. Какие факторы могут повлиять на изменение показателей рентабельности?

4.3.4. Примеры задач

Задача 1. Проанализировать структуру и динамику показателей финансовых результатов: валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыль до налогообложения и чистой.

Показатели	Прошлый год, тыс. руб.	Отчетный год тыс. руб.
Выручка от продажи продукции	18 986	26 587
Себестоимость производства реализованной продукции	9 473	15 072
Коммерческие расходы	3 195	4 465
Управленческие расходы	3 786	4 093
Операционные доходы	751	2 361
Операционные расходы	785	2 448
Внереализационные расходы	29	228
Внереализационные доходы	195	401
Отложенные налоговые активы	208	252
Отложенные налоговые обязательства	174	207
Постоянные налоговые обязательства	81	105
Условный расход (доход)	(определить расчетом)	(определить расчетом)

Задача 2.

По приведенным в задаче 5.1. данным проанализировать влияние на прибыль от продаж: изменения выручки и рентабельности продаж.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономического
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Задача 3.

По приведенным в задаче 1. данным проанализировать влияние на прибыль от продаж: изменения физического объема реализованной продукции, цен на неё, структурных сдвигов в составе продукции и себестоимости реализованной продукции. При этом следует учесть, что в отчетном периоде цены на продукцию увеличились в среднем на 21,5 %, а цены на тарифы по элементам затрат и статьям калькуляции возросли в среднем на 18,8 %.

Задача 4.

Дать оценку влияния на средний уровень рентабельности продукции по предприятию: измененной в структуре продукции и удельной рентабельности каждого вида продукции:

Виды продукции	Структура продукции, %		Удельная рентабельность, %	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
А	20	40	22	25
Б	30	25	12	14
В	50	35	20	18
Итого	100	100		

Задача 5.

Оценить уровень операционного рычага и проанализировать влияние на прибыль по одному из заключенных договоров на поставку – объема и структуры продукции:

Виды продукции	Структура поставки		Цена за единицу, руб.	Переменные расходы на единицу, руб.
	по договору	фактически		
А	20	-	280	150
Б	10	20	350	240
В	30	40	240	120
Г	40	40	180	80

Стоимость поставок по договору – 320 тыс. руб. фактически поставлено – на 342 тыс. руб.. Общая сумма постоянных расходов по фактически поставленной продукции - 90 тыс. руб.

Задача 6.

По приведенные данным:

- 1) Определить величину маржинального дохода и объем реализации (в натуральном и денежном выражении) в каждом периоде, при котором достигается безубыточность ;
- 2) Проанализировать влияние на изменение уровня безубыточности в натуральном выражении: постоянных затрат, цен и удельных переменных затрат на единицу продукции;



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

- 3) Дать оценку изменению запаса финансовой прочности;
- 4) Определить величину прибыли от продаж и сделать вывод об изменении уровня рентабельности продаж;
- 5) Исчислить размер увеличения объема продаж на предстоящий период, чтобы обеспечить прирост прибыли на 25%;

Показатели	Базовый период	Отчетный период
Количество проданных изделий, шт.	1 2500	1 4800
Цена единицы продукции, руб.	86	125
Переменные затраты на единицу продукции, руб.	48	71
Сумма постоянных затрат на весь объем продукции, тыс. руб.	320	398

4.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Требования (критериальные показатели) к уровням освоения программы

«Отлично»(5) – студент глубоко и полно владеет содержанием учебного материала; умеет связывать теорию с практикой, теоретические выводы подтверждает примерами, фактами, данными научных исследований; осуществляет межпредметные связи, предложения. Делает выводы логично, четко. Ясно и кратко излагает ответы на поставленные вопросы; умеет обосновывать свои суждения и профессионально-личностную позицию по излагаемому вопросу. Ответ носит самостоятельный характер.

«Хорошо» (4) – ответ студента соответствует указанным выше критерия, но содержание ответа имеет отдельные неточности (несущественные ошибки) в изложении теоретического и практического материала, отличается меньшей обстоятельностью, глубиной, обоснованностью и полнотой; допущенные ошибки исправляются студентом после дополнительных вопросов экзаменатора.

«Удовлетворительно» (3) – студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности и существенные ошибки в определении понятий, формулировке положений, не привлекает для



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

аргументации ответа основные положения исследовательских, концептуальных и нормативных документов, не умеет обосновать свои суждения; наблюдается нарушение логики изложения. Ответ отличается низким уровнем самостоятельности, не содержит собственной профессионально-личностной позиции.

«Неудовлетворительно» (2) – студент имеет разрозненные, бессистемные знания: не умеет выделять главное и второстепенное; допускает ошибки в определении понятий, формулировке теоретических положений, искажает их смысл; не ориентируется в нормативно-концептуальных, программно-методических, исследовательских материалах, беспорядочно и неуверенно излагает материал; не умеет соединять теоретические положения с практикой; не умеет применять знания для обоснования и объяснения фактов, не устанавливает межпредметные связи.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены ЧелГУ или могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла;
- в печатной форме на языке Брайля.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

- а) инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, в письменной форме на языке Брайля, устно с использованием услуг сурдопереводчика);
- б) доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в печатной форме шрифтом Брайля, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);
- в) доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, письменно на языке Брайля, с использованием услуг ассистента, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература ¹

1. *Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебное пособие для вузов / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. — Москва: ИНФРА-М, 2014. — 335 с. : ил. — (Высшее образование, Бакалавриат). — Прил.: с. 331. — Библиогр.: с. 329-330.
2. *Климова, Н. В. Экономический анализ [Текст] : теория, задачи, тесты,

¹ Источники, помеченные *, имеются в научной библиотеке ЧелГУ.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономического
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

деловые игры : учебное пособие для вузов / Н. В. Климова. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. — 286 с. : ил. — (Вузовский учебник). — Прил.: с. 269-281. — Библиогр.: с. 267-268.

3. *Александров, О. А. Экономический анализ [Текст] : учебное пособие для вузов / О. А. Александров, Ю. Н. Егоров. — Москва: ИНФРА-М, 2014. — 288 с. : ил. — (Высшее образование). — Библиогр.: с. 286.

Дополнительная литература

4. * Скамай, Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия [Текст] : учебник для вузов / Л. Г. Скамай, М. И. Трубочкина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2013. — 377 с. : табл. — (Высшее образование, Бакалавриат). — Прил.: с. 364-373.
5. * Александров, О. А. Экономический анализ [Текст] : учебное пособие для вузов / О. А. Александров, Ю. Н. Егоров. — Москва: ИНФРА-М, 2013. — 288 с. : ил. — (Высшее образование, Бакалавриат). — Библиогр.: с. 286.
6. * Экономический анализ [Текст] : учебное пособие для вузов / [В. А. Колоколов и др.] ; под ред. Н. Б. Акуленко, В. Ю. Гарновой. — Москва: ИНФРА-М, 2013. — 156 с. : ил. — (Высшее образование, Бакалавриат). — Авт. указаны на обороте тит. л. — Библиогр.: с. 153.
7. * Казакова, Н. А. Экономический анализ [Текст] : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва: ИНФРА-М, 2013. — 342 с. : ил. + 1 CD-ROM. — (Высшее образование). — Прил.: с. 323-337. — Библиогр.: с. 320-322.
8. * Экономический анализ [Текст] : учебник для вузов / [В. А. Колоколов и др.] ; под ред. В. Я. Позднякова, В. М. Прудникова. — Москва: ИНФРА-М, 2013. — 490 с. : ил., табл. — (Высшее образование). — Авт. указаны на с. 5. — Библиогр.: с. 485.
9. * Экономический анализ [Текст] : учебное пособие для вузов / [И. В. Бутенко и др.] ; под ред. Н. В. Парушиной. — Москва: КноРус, 2013. — 299 с. : ил. — (Бакалавриат). — Библиогр.: с. 298-299.

Электронные библиотечные системы

Университетская библиотека онлайн

1. *Мезенцева, О.В. Экономический анализ в коммерческой деятельности : учебное пособие / О.В. Мезенцева, А.В. Мезенцева ; Министерство



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

образования и науки Российской Федерации, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина. - Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2014. - 233 с. : ил., табл., схем. - Библиогр. в кн.. - ISBN 978-5-7996-1247-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275813>

2.*Якимова, В.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности : учебно-методическое пособие / В.А. Якимова. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 101 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 86-91. - ISBN 978-5-4475-2477-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275153>

3.*Якимова, В.А. Практикум по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» : учебное пособие / В.А. Якимова. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 224 с. : ил., табл. - ISBN 978-5-4475-2476-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275155>

Издательство «Лань»

4. *Горелик, О.М. Управленческий учет и анализ: учебное пособие / О.М. Горелик, Л.А. Парамонова, Э.Ш. Низамова. – М.: изд-во «КноРус», 2014. – 254 с. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=53579

5. *Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – 3-е изд. – М., Изд-во «проспект», 2013. – 496 с. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа:http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=54831

6. *Кундиус, В.А. Управленческий анализ деятельности предприятий агропромышленного комплекса: учебное пособие / В.А. Кундиус. – М.: изд-во «КноРус», 2012. – 392 с. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=53578



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.rbc.ru> — РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера)
2. <http://www.banki.ru> – информационный портал по банкам России.
3. <http://www.libertarium.ru/library> – библиотека материалов по экономической тематике
4. <http://www.finansy.ru> – материалы по социально-экономическому положению и развитию в России
5. <http://consultant.ru/> – справочно-информационная система Консультант Плюс
6. <http://garant.ru/> – справочно-информационная система «Гарант».
7. <http://www.edu.ru/index.php> – нормативные документы, учебные, периодические издания, электронные библиотеки, каталоги, сайты.
8. <http://www.m-economy.ru> – Журнал «Проблемы современной экономики»
9. <http://www.portalus.ru> – научная библиотека ПОРТАЛУС
10. http://window.edu.ru/window/library?p_rubr=2.1.29 – единое окно доступа к образовательным ресурсам
11. <http://institutiones.com/download/books/1041-mezhdunarodnaya-ekonomika-uchebnik-mgu.html> – книги и учебники по экономике, лекции и журналы экономической тематики
12. <http://www.fin-izdat.ru> – издательский дом «Финансы и кредит»
13. Сайты для раскрытия информации компаниями:
<http://rosemitent.com/> – база данных по компаниям
<http://www.e-disclosure.azipi.ru> – Лента раскрытой информации «АЗИПИ-ИНФОРМ»
<http://wwwdisclosure.ru/index.shtml> – Информационное агентство «АК&М»
<http://wwwdisclosure.skrin.ru> – Центр корпоративного консалтинга «Скрин»
<http://www.skrin.ru> – Система комплексного раскрытия информации «Скрин»

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приступая к изучению данной дисциплины, студент должен понимать, что процесс освоения материала по ней в значительной мере определяется уровнем и качеством знаний по целому ряду ранее изученных дисциплин.

необходимость рассмотрения явлений во взаимосвязи и взаимообусловленности, которые в дальнейшем приобретают конкретное



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономического
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

содержание при анализе различных сторон деятельности предприятий и организаций. Дисциплины «Микроэкономика» и «Макроэкономика» рассматривают сущность важнейших экономических категорий (стоимость, издержки, прибыль и т.п.), а в дисциплинах «Экономика организаций» и «Статистика» эти категории наполняются конкретным содержанием. Кроме того, любая методика экономического анализа, в том числе – финансового, в арсенале своих методов и рабочих приемов использует такие методы статистических исследований, как построение рядов динамики (в том числе расчет темпов роста и прироста), расчет средних величин, индексов и т.п. Изучение дисциплин по бухгалтерскому учету помогает студенту понять, где и каким образом формируется наиболее достоверная информация, используемая для проведения финансового анализа. Понимание порядка применения технических приемов анализа, изученных в дисциплине «Основы экономического анализа» призвано помочь студенту в освоении процесса изучения и оценки влияния основных факторов, влияющих на изучаемые финансовые показатели.

Дисциплина «Финансовый анализ» изучается студентами очной формы обучения на протяжении одного семестра.

В целях успешного освоения теоретического материала по данной дисциплине студент должен использовать:

- рабочую программу по дисциплине, в которой представлено краткое содержание изучаемых тем, список рекомендованной учебной литературы, а также перечень вопросов для самоподготовки;

- базовые учебники по данной дисциплине, имеющиеся в фондах библиотеки ЧелГУ;

- учебные и методические пособия преподавателей ЧелГУ;

- рекомендуемые преподавателями нормативные документы и профессиональные периодические издания (газеты и журналы).

Самостоятельная работа студента включает следующие основные виды работ: изучение теоретического материала по учебникам и учебным пособиям; процесс самоподготовки путем решения задач, тестовых ситуаций и ответов на вопросы по темам, которые приводятся после теоретического материала в учебных пособиях; подготовка к экспресс-опросам на лекциях, контрольным работам и экзамену.

Обязательным условием освоения теории по первой теме данной дисциплины является понимание сущности и содержания следующих вопросов: место финансового анализа в системе экономического анализа; методы



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

финансового анализа, источники информации для его проведения, объекты и задачи анализа. Качеству усвоения теоретического материала по данной теме способствуют знания, полученные студентом при изучении дисциплин «Основы экономического анализа» и «Управленческий анализ» а также внимательное изучение соответствующих глав из учебников, указанных в списке литературы к программе данной дисциплины.

По второй теме «Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации» студент должен уметь раскрывать существо содержания следующих вопросов: экономическое содержание понятия финансовых результатов; основные показатели финансовых результатов (валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль отчетного года, чистая нераспределенная прибыль); источники информации для проведения внешнего и внутреннего анализа; причины изменения показателей прибыли, методы их факторного анализа.

Указанные вопросы детально рассматриваются во всех учебниках по экономическому анализу, Однако студенту следует принимать во внимание, что по вопросам нормативно-методического регулирования бухгалтерского учета, порядка составления и содержания отчетности, а также методик финансового анализа происходят достаточно частые изменения. Поэтому при выборе учебной литературы для самоподготовки необходимо ориентироваться на издания последних лет.

Третья тема «Анализ финансового состояния организации» также достаточно детально представлена в учебной литературе. При ее изучении основное внимание студента должно быть уделено следующим вопросам: понятие финансового состояния, его основные характеристики (ликвидность, платежеспособность, финансовая устойчивость) и факторы, влияющие на это состояние; объекты, задачи и пользователи результатов анализа; содержание методики анализа активов и источников финансирования деятельности организации (пассивов), причины их изменения; методы анализа финансовой устойчивости на основе расчета и оценки абсолютных и относительных показателей; анализ платежеспособности на основе построения баланса ликвидности и расчета коэффициентов ликвидности.

При изучении вопросов четвертой темы «Анализ деловой активности» студент должен внимательно изучить содержание соответствующих глав учебников, рекомендованных данным учебно-методическим комплексом, так как во многих из них эта тема не выделяется в качестве самостоятельного раздела (главы), а представлена в отдельных параграфах глав. Основными



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

вопросами данной темы являются: понятие деловой активности; расчет показателей, используемых для ее оценки- оборачиваемости и рентабельности; причины изменения показателей и методы факторного анализа;

Изучение вопросов пятой темы «Комплексная оценка эффективности бизнеса» ориентировано на приобретение студентами навыков по использованию ранее приобретенных знаний по профильным дисциплинам, в том числе – аналитическим, умение выделять в совокупности изученных показателей наиболее значимые, позволяющие делать обобщающие выводы по оценке эффективности деятельности организации. Так как в учебной литературе излагаются различные авторские подходы к комплексной оценке эффективности бизнеса, то для освоения теоретического материала по данной теме рекомендуется использовать учебники и учебные пособия, указанных в списке литературы к программе данной дисциплины.

При изучении данной дисциплины студенту следует учитывать, что по вопросам бухгалтерского учета и отчетности происходят достаточно частые изменения в нормативном регулировании этих вопросов. Это в определенной мере отражается на содержании методик финансового анализа. Поэтому студенту рекомендуется использовать в процессе самоподготовки учебную литературу последних по времени изданий.

Поскольку учебным планом по данной дисциплине предусмотрен незначительный объем лекционных и практических занятий, то в дополнение к ним для закрепления навыков по методам анализа студентам рекомендуется в качестве самостоятельной работы в процессе самоподготовки решать тестовые задания и отвечать на вопросы, приводимые в конце каждой из тем учебных пособий, выполнять домашние задания и контрольные работы по соответствующим темам.

Это вместе с контролем посещаемости лекций и практических занятий, экспресс-опросами по темам и результатами контрольных работ позволит повысить обоснованность итоговой аттестации по дисциплине.

Аттестация по результатам изучения данной дисциплины проводится в форме экзамена.

Если студент очного обучения в течение семестра неоднократно пропускал лекционные и практические занятия без уважительной причин, а при наличии уважительных причин - не выполнил всех контрольных мероприятий (индивидуальных заданий и контрольных работ), то он может быть не допущен к экзамену, о чем декан факультета своевременно уведомляется служебной запиской.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету является важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Специального программного обеспечения не требуется.

В процессе осуществления лекционных и практических занятий возможно использование

- слайд-презентаций на лекциях по темам дисциплины;
- электронных учебников по дисциплине «Экономический анализ», изданных различными вузами;
- компьютерного тестирования по системе «Moodle»;
- информационных (справочных) систем и др.

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья освоение данной дисциплины может быть частично осуществлено использованием дистанционных образовательных технологий (Skype, Moodle), в том числе:

- учебной основной и дополнительной литературы, электронных библиотечных систем, указанных в разделе 5. РПД;
- информационно-справочной литературы, указанной в разделе 6. РПД;
- методического пособия Танащевой О.Г. «Типовые ситуации и задачи с решениями к ним» (электронная версия, ЧелГУ 2014г.).

9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Освоение дисциплины осуществляется с использованием средств обучения общего назначения:



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

- аудитории для проведения лекционных и практических занятий 2-го, 4-го и лабораторного корпусов ЧелГУ с возможностью использования переносного мультимедийного оборудования (экран, ноутбук, проектор, колонки);
- компьютерные классы;
- лаборатория кафедры учета и финансов, оборудованная компьютерами (для самостоятельной работы студентов).

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения:

- лекционная аудитория – мультимедийное оборудование, мобильный радиокласс (для студентов с нарушениями слуха); источники питания для индивидуальных технических средств;
- учебная аудитория для практических занятий (семинаров) – мультимедийное оборудование, мобильный радиокласс (для студентов с нарушениями слуха);
- учебная аудитория для самостоятельной работы – стандартные рабочие места с персональными компьютерами; рабочее место с персональным компьютером, с программой экранного доступа, программой экранного увеличения и брайлевским дисплеем для студентов с нарушениями зрения.

В каждой аудитории, где обучаются инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, должно быть предусмотрено соответствующее количество мест для обучающихся с учетом ограничений их здоровья.

В учебные аудитории должен быть обеспечен беспрепятственный доступ для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Перечень специальных технических средств обучения для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих в Региональном учебно-научном центре инклюзивного образования ЧелГУ:

- тифлотехническая аудитория: тифлотехнические средства: брайлевский компьютер с дисплеем и принтером, тифлокомплекс «Читающая машина», телевизионное увеличивающее устройство, тифломагнитолы кассетные и цифровые диктофоны; специальное программное обеспечение: программа речевой навигации JAWS, речевые синтезаторы («говорящая мышь»), экранные лупы;
- сурдотехническая аудитория: радиокласс «Сонет-Р», программируемые слуховые аппараты индивидуального пользования с устройством задания режима работы на компьютере, интерактивная доска ActiveBoard с системой



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»)
Факультет экономический
Кафедра учета и финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» по направлению подготовки
080100 (38.03.01) Экономика направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

голосования, акустический усилитель и колонки, мультимедийный проектор, телевизор, видеоманитофон.

Все указанные в настоящей рабочей программе дисциплины методическое и техническое обеспечение учебного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляется Региональным учебно-научным центром инклюзивного образования ЧелГУ.