

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
к.э.н., доцент Измestьев А.А

17.06.2019г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.ДВ.9. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Экономика предприятия, предпринимательство и
отраслевые технологии бизнеса
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очная, заочная

| | Очная ФО | Заочная ФО |
|--|----------|------------|
| Курс | 4 | 4 |
| Семестр | 41-42 | 41-42 |
| Лекции (час) | 42 | 10 |
| Практические (сем, лаб.) занятия (час) | 42 | 22 |
| Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час) | 132 | 184 |
| Курсовая работа (час) | | |
| Всего часов | 216 | 216 |
| Зачет (семестр) | 41 | 41 |
| Экзамен (семестр) | 42 | 42 |

Иркутск 2019

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.03.01
Экономика.

Автор Н.А. Брянская

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры
экономики предприятий и предпринимательской деятельности

Заведующий кафедрой А.Ф. Шуплецов

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2020

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2021

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2022

1. Цели изучения дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование знаний, умений и навыков, связанных с анализом хозяйственной деятельности предприятия, применением форм, методов, способов, приемов экономического и финансового анализа в управлении малым бизнесом.

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

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

| Код компетенции по ФГОС ВО | Компетенция |
|----------------------------|--|
| ПК-1 | способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| ПК-5 | способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений |

Структура компетенции

| Компетенция | Формируемые ЗУНы |
|---|--|
| ПК-1 способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | З. Знать основные методы сбора и анализа данных, необходимых для проведения расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов У. Уметь собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей Н. Владеть навыками поиска, сбора, классификации, систематизации, анализа, обобщения данных, необходимых для расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | З. Знать направления и методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств У. Уметь рассчитывать основные экономические и финансово-экономические показатели по данным бухгалтерской, финансовой и иной отчетности организаций, ведомств, предприятий различных форм собственности и интерпретировать полученные результаты Н. Владеть навыками принятия управленческих решений на основе анализа информации, содержащейся в бухгалтерской, финансовой и иной отчетности |

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Дисциплина по выбору.

Предшествующие дисциплины (освоение которых необходимо для успешного освоения данной): "Экономическая теория", "Микроэкономика", "Экономика организации", "Бухгалтерский учёт", "Экономический анализ"

Дисциплины, использующие знания, умения, навыки, полученные при изучении данной: "Междисциплинарная курсовая работа по экономике, анализу и планированию деятельности компании", "Междисциплинарная курсовая работа по экономике, анализу и планированию деятельности малого предприятия"

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зач. ед., 216 часов.

| Вид учебной работы | Количество часов (очная ФО) | Количество часов (заочная ФО) |
|--|-----------------------------|-------------------------------|
| Контактная(аудиторная) работа | | |
| Лекции | 42 | 10 |
| Практические (сем, лаб.) занятия | 42 | 22 |
| Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам | 132 | 184 |
| Всего часов | 216 | 216 |

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

5.1. Содержание разделов дисциплины

Заочная форма обучения

| № п/п | Раздел и тема дисциплины | Семестр | Лекции | Семинар Лаборат. Практич. | Самостоят. раб. | В интерактивной форме | Формы текущего контроля успеваемости |
|-------|--|---------|--------|---------------------------------|--------------------|--------------------------|--|
| 1 | Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности. | 41 | 2 | 4 | 45 | | Тест 1. Контрольная работа №1 |
| 2 | Управленческий анализ | 41 | 4 | 8 | 45 | | Контрольная № 2 |
| 3 | Финансовый анализ | 42 | 4 | 10 | 94 | | Тест 2. Контрольная работа №3. Зачетная работа |
| | ИТОГО | | 10 | 22 | 184 | | |

Очная форма обучения

| № п/п | Раздел и тема дисциплины | Семестр | Лекции | Семинар Лаборат. Практич. | Самостоят. раб. | В интерактивной форме | Формы текущего контроля успеваемости |
|-------|--|---------|--------|---------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| 1 | Теоретические основы анализа хозяйственной | 41 | 10 | 10 | 17 | | Контрольная работа №1 |

| № п/п | Раздел и тема дисциплины | Семестр | Лекции | Семинар Лаборат. Практич. | Самостоят. раб. | В интерактивной форме | Формы текущего контроля успеваемости |
|-------|--------------------------|---------|--------|---------------------------------|--------------------|--------------------------|---|
| | деятельности. | | | | | | |
| 2 | Управленческий анализ | 41 | 8 | 8 | 17 | | Контрольная № 2 |
| 3 | Финансовый анализ | 41 | 10 | 10 | 18 | | Контрольная работа №3. Зачетная работа |
| 4 | Налоговое планирование | 42 | 14 | 14 | 80 | | Тест. Контрольная работа №4. Контрольная работа №5 |
| | ИТОГО | | 42 | 42 | 132 | | |

5.2. Лекционные занятия, их содержание

| № п/п | Наименование разделов и тем | Содержание |
|-------|--|--|
| 1 | Методы, способы и приемы анализа хозяйственной деятельности. Виды анализа. | <p>Понятие анализа хозяйственной деятельности. Анализ как одна из функций управления экономическими системами. Экономический анализ как метод исследования. Место анализа в системе экономических наук. Методы, способы, приемы и методики анализа хозяйственной деятельности. Общая характеристика и взаимосвязь аналитических приемов и методов. Классификация методов экономического анализа. Предмет, объект, цели и задачи анализа экономических систем.</p> <p>Основные понятия причинно-следственного анализа: событие, причина события, следствие события, объект воздействия, фактор воздействия, детерминирующие и реализующие факторы, причинно-следственная цепь и причинно-следственная схема.</p> <p>Классификация видов анализа: в зависимости от уровня экономической системы, информационной базы анализа, субъектов анализа, предмета и объекта анализа, по содержанию процессов управления (перспективный, текущий (оперативный), по содержанию и полноте изучаемых вопросов (полный, локальный, тематический), методам изучения объекта (комплексный, системный, функционально-стоимостной) и др.</p> <p>Информационное обеспечение анализа. Система экономической информации. Виды источников информации. Требования, предъявляемые к информационной базе экономического анализа. Система показателей в экономическом анализе.</p> <p>Сравнительный анализ при изучении динамики исследуемого явления, выявлении тенденций и закономерностей функционирования экономических систем. Виды сравнений.</p> |
| 2 | Детерминированный факторный анализ. | <p>Типы факторного анализа, его основные задачи, основные типы факторов. Детерминированный факторный анализ как разновидность факторного анализа.</p> <p>Аддитивные, мультипликативные, кратные и смешанные</p> |

| № п/п | Наименование разделов и тем | Содержание |
|-------|--|--|
| | | детерминированные факторные модели. Способы их преобразования. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе на результативный показатель: способ цепной подстановки, индексный способ, способ абсолютных разниц, способ относительных разниц, пропорционального деления, интегральный, логарифмирование и др. |
| 3 | Способы детерминированной комплексной оценки результатов деятельности. | Способы детерминированной комплексной оценки результатов деятельности. Комплексная оценка как сравнительная характеристика коммерческой деятельности конкурирующих фирм. Методы конструирования интегрального показателя: сумм, суммы мест, средней геометрической, коэффициентов, расстояний. Определение коэффициентов по каждому показателю как отношение его значения к показателю эталону с максимальным уровнем. Расчет суммы квадратов полученных коэффициентов. Расчет интегрального показателя. |
| 4 | Методики обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа. | Основные показатели, рассчитываемые при проведении маржинального анализа: маржинальный доход, безубыточный объем продаж (точка безубыточности, критическая точка, порог рентабельности, окупаемости издержек, запас финансовой прочности и др.), способы их расчета. Обоснование управленческих решений с помощью маржинального анализа: принятие дополнительного заказа; выбор структуры товарной продукции; выбор варианта цены на новое изделие; выбор варианта решения - «производить или покупать»; выбор варианта технологии производства. |
| 5 | Методика функционально-стоимостного анализа. | Термины и определения. История развития и опыт применения. Принципы и особенности ФСА. Стоимостной подход при проведении функционально-стоимостного анализа. Функциональный подход при проведении функционально-стоимостного анализа. Алгоритм ФСА. Выбор объекта анализа. Подготовка к проведению ФСА. Информационный этап. Сбор и систематизация данных о реальных условиях функционирования объекта. Построение структурно-стоимостной и функционально-стоимостной модели объекта анализа. Аналитический этап. Выявление, формулирование и классификация функций. Системный анализ функций. Приемы детерминированной логики в методологии анализа функций. Порядок калькулирования затрат при ФСА. Анализ затрат на осуществление функций. Творческий этап. Исследовательский этап. Опыт и перспективы использования ФСА. Применения ФСА при конструировании изделий. Применение ФСА при изготовлении и эксплуатации изделий. Применение ФСА при проектировании и совершенствовании технологии производства. Применение ФСА при совершенствовании организации производства. |

| № п/п | Наименование разделов и тем | Содержание |
|-------|---|---|
| | | Применение ФСА при совершенствовании системы управления предприятием. |
| 6 | Анализ производства и реализации продукции. | Анализ выполнения плановых показателей по реализации выпущенной продукции. Расчет влияния факторов. Причины образования сверхплановых остатков нереализованной продукции на конец года. Анализ ассортимента и структуры продукции. Факторы изменения ассортимента и структуры продукции. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия. Анализ ритмичности работы предприятия. Понятие и значение ритмичной работы предприятия. Прямые и косвенные показатели ритмичности производства. Порядок расчета коэффициентов ритмичности. Определение упущенных резервов увеличения выпуска продукции в связи с неритмичной работой. Причины аритмичности производства. Обобщающие, частные и косвенные показатели качества продукции. Анализ производственного брака. |
| 7 | Анализ использования основных фондов хозяйствующих субъектов. | Анализ качественного состояния основных фондов. Показатели, характеризующие качественное состояние основных фондов. Анализ выполнения плана ремонтных работ Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования. Анализ эффективности использования основных производственных фондов. Показатели эффективности использования ОПФ. Методика определения влияния факторов на изменение показателей эффективности ОПФ. Анализ эффективности инвестиций в основные фонды. Оценка резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи. |
| 8 | Анализ себестоимости продукции | Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ влияния ценовых факторов. Анализ влияния на себестоимость изменения цен на сырье и материалы. Анализ влияния изменения количества и ассортимента выпуска продукции на себестоимость. Анализ затрат на рубль выпущенной продукции |
| 9 | Анализ использования трудовых ресурсов | Анализ состава и структуры персонала; анализ обеспеченности организации и ее подразделений рабочими и служащими, анализ обеспеченности квалификационным и профессиональным составом работающих; анализ движения рабочей силы. |
| 10 | Анализ общей стоимости имущества предприятия и источников формирования имущества. | Анализ объема основного капитала. Анализ динамики основного капитала (горизонтальный анализ). Расчет абсолютного изменения основного капитала и его элементов за отчетный период. Расчет темпа роста и темпа прироста основного капитала и его элементов. Анализ структуры основного капитала (вертикальный анализ). |
| 11 | Анализ общей стоимости имущества | Расчет удельного веса каждого элемента в общей сумме основного капитала. Анализ динамики оборотного капитала. Анализ оборачиваемости оборотного капитала. Анализ объема, |

| № п/п | Наименование разделов и тем | Содержание |
|-------|--|--|
| | предприятия и источников формирования имущества. | состава, динамики и структуры собственного капитала. Анализ объема, состава, динамики и структуры заемного капитала |
| 12 | Анализ ликвидности баланса, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности | Анализ ликвидности баланса, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности предприятия. Оценка потенциального банкротства. Анализ платежеспособности предприятия. |
| 13 | Анализ ликвидности баланса, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности предприятия. Оценка потенциального банкротства. | Анализ краткосрочной платежеспособности. Анализ деловой активности. Оценка потенциального банкротства. |
| 14 | Анализ финансовых результатов деятельности предприятия | Анализ рентабельности; анализ использования прибыли; анализ резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности. |
| 15 | Теоретические основы налогового планирования в организации. | Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования; Налоговая политика. Налоговое поле. Налоговый календарь. Стратегия оптимизации налоговых обязательств. Мониторинг налоговых льгот и механизм их использования. |
| 16 | Налоговое планирование в системе управления финансами организации | Текущее (тактическое) налоговое планирование. Перспективное (стратегическое) налоговое планирование. |
| 17 | Методы, инструменты и схемы налогового планирования | Метод ситуационного налогового планирования; микробалансы (простые и замкнутые); метод графо-аналитических зависимостей; статистический балансовый; комбинированный численный балансовый; расчетно-аналитический; метод коэффициентов; нормативный Метод ситуационного налогового планирования; микробалансы (простые и замкнутые); метод графо-аналитических зависимостей; статистический балансовый; комбинированный численный балансовый; расчетно-аналитический; метод коэффициентов; нормативный Метод ситуационного налогового планирования; микробалансы (простые и замкнутые); метод графо-аналитических зависимостей; статистический балансовый; комбинированный численный балансовый; расчетно-аналитический; метод коэффициентов; нормативный Метод ситуационного налогового планирования; |

| № п/п | Наименование разделов и тем | Содержание |
|-------|---|--|
| | | микробалансы (простые и замкнутые); метод графо-аналитических зависимостей; статистический балансовый; комбинированный численный балансовый; расчетно-аналитический; метод коэффициентов; нормативный Метод ситуационного налогового планирования; микробалансы (простые и замкнутые); метод графо-аналитических зависимостей; статистический балансовый; комбинированный численный балансовый; расчетно-аналитический; метод коэффициентов; нормативный. |
| 18 | Роль учетной политики в планировании налогов. | Процесс формирования учетной политики: порядок организации налогового учета; принципы и порядок налогового учета видов деятельности, осуществляемых налогоплательщиком. |
| 19 | Роль учетной политики в планировании налогов. | Формы аналитических регистров налогового учета; технология обработки учетной информации; способы ведения налогового учета и др. |
| 20 | Методика расчета плановых налоговых обязательств. | Налог на прибыль. Налог на добавленную стоимость, другие налоги. |
| 21 | Методика расчета плановых налоговых обязательств. Тестирование | Отчисления во внебюджетные фонды. |

5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

| № раздела и темы | Содержание и формы проведения |
|------------------|---|
| 1 | Методы, способы и приемы анализа хозяйственной деятельности. Виды анализа.. Проводится в форме семинара по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии. Методология анализа. Предмет, объект, цели и задачи анализа. Причинно-следственный анализ как один из основополагающих методов анализа . Классификация видов анализа. |
| 1 | Детерминированный факторный анализ. результатов деятельности.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц |
| 1 | Способы детерминированной комплексной оценки. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. |
| 1 | Методики обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Принятие дополнительного заказа. Выбор структуры товарной продукции. Выбор варианта цены на новое изделие. Выбор варианта решения - «производить или покупать». |

| № раздела и темы | Содержание и формы проведения |
|------------------|--|
| | Выбор варианта технологии производства. |
| 1 | Контрольная работа № 1. Проводится в форме решения задач и тестирования |
| 2 | Анализ производства и реализации продукции.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Анализ выполнения плана по ассортименту и структуре. Анализ ритмичности производства. Анализ качества продукции. |
| 2 | Анализ использования основных фондов хозяйствующих субъектов.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Анализ технического состояния оборудования. Анализ движения основных фондов. Анализ эффективности использования основных фондов. Факторный анализ использования основных фондов. |
| 2 | Анализ себестоимости. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Анализ численности и движения рабочей силы. Анализ производительности труда. |
| 2 | Анализ использования трудовых ресурсов. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Анализ себестоимости важнейших видов изделий. |
| 2 | Контрольная работа №2. Проводится в форме решения задач и тестирования |
| 3 | Анализ общей стоимости имущества предприятия и источников формирования имущества.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Анализ стоимости имущества. Анализ основного капитала. Анализ оборотного капитала. Анализ источников формирования имущества. Анализ собственного капитала. Анализ заемного капитала. |
| 3 | Анализ ликвидности баланса, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Анализ ликвидности баланса. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ финансовой устойчивости. Анализ деловой активности. Оценка потенциального банкротства. |
| 3 | Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. |
| 3 | Контрольная работа №3. Проводится в форме решения задач и тестирования |
| 4 | Теоретические основы налогового планирования в организации.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. |
| 4 | Налоговое планирование в системе управления финансами организации. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Принятие дополнительного заказа. Выбор структуры товарной продукции. Выбор варианта цены на новое изделие. Выбор варианта решения - «производить или покупать». |

| № раздела и темы | Содержание и формы проведения |
|------------------|---|
| | Выбор варианта технологии производства. |
| 4 | Методы, инструменты и схемы налогового планирования. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. |
| 4 | Роль учетной политики в планировании налогов.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. |
| 4 | Контрольная работа №4. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. |
| 4 | Методика расчета плановых налоговых обязательств.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. |
| 4 | Контрольная работа №5. Проводится в форме решения задач и тестирования |

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

6.1. Текущий контроль

| № п/п | Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины) | Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО | (ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п) | Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства) | Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале) |
|-------|---|---|--|--|---|
| 1 | 1. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности. | ПК-5 | З.Знать направления и методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств У.Уметь рассчитывать основные экономические и финансово-экономические показатели по данным бухгалтерской, финансовой и иной отчетности организаций, ведомств, предприятий различных форм собственности и интерпретировать полученные результаты | Контрольная работа №1 | Две задачи. Задачи оцениваются в 15 баллов, (30) |

| № п/п | Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины) | Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО | (ЗУНы: З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п) | Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства) | Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале) |
|----------|---|---|--|--|---|
| | | | Н. Владеть навыками принятия управленческих решений на основе анализа информации, содержащейся в бухгалтерской, финансовой и иной отчетности | | |
| 2 | 2. Управленческий анализ | ПК-5 | У. Уметь рассчитывать основные экономические и финансово-экономические показатели по данным бухгалтерской, финансовой и иной отчетности организаций, ведомств, предприятий различных форм собственности и интерпретировать полученные результаты Н. Владеть навыками принятия управленческих решений на основе анализа информации, содержащейся в бухгалтерской, финансовой и иной отчетности | Контрольная № 2 Решение задач | Решение задачи и комментарии к полученным результатам оцениваются в 20 баллов. (20) |
| 3 | | ПК-5 | З. Знать направления и методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств | Контрольная № 2 Тест | 10 вопросов. Каждый вопрос оценивается в 0,5 балл (10) |
| 4 | 3. Финансовый анализ | ПК-5 | У. Уметь рассчитывать основные экономические и финансово-экономические | Зачетная работа | Выполнение работы в соответствии с методическими рекомендациями |

| № п/п | Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины) | Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО | (ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п) | Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства) | Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале) |
|-------|---|---|---|--|---|
| | | | показатели по данным бухгалтерской, финансовой и иной отчетности организаций, ведомств, предприятий различных форм собственности и интерпретировать полученные результаты Н. Владеть навыками принятия управленческих решений на основе анализа информации, содержащейся в бухгалтерской, финансовой и иной отчетности | | 5 баллов. Ответы на вопросы - 5 баллов (10) |
| 5 | | ПК-5 | Н. Владеть навыками принятия управленческих решений на основе анализа информации, содержащейся в бухгалтерской, финансовой и иной отчетности | Контрольная работа №3 Задачи | Первая задача оценивается в 15 баллов, вторая в 4 баллов (20) |
| 6 | | ПК-5 | З. Знать направления и методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств | Контрольная работа №3 Тест | 10 вопросов. Каждый вопрос оценивается в 1 балл (10) |
| | | | | Итого | 100 |
| 7 | 4. Налоговое планирование | ПК-5 | У. Уметь рассчитывать основные экономические и финансово-экономические показатели по данным бухгалтерской, финансовой и иной отчетности | Контрольная работа №4 | Две задачи. За каждую задачу 15 баллов (30) |

| № п/п | Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины) | Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО | (ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)) | Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства) | Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале) |
|----------|---|---|---|--|---|
| | | | организаций, ведомств, предприятий различных форм собственности и интерпретировать полученные результаты Н. Владеть навыками принятия управленческих решений на основе анализа информации, содержащейся в бухгалтерской, финансовой и иной отчетности | | |
| 8 | | ПК-1 | У. Уметь собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей Н. Владеть навыками поиска, сбора, классификации, систематизации, анализа, обобщения данных, необходимых для расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Контрольная работа №5 | 10 ситуаций, 3 балла за каждую (30) |
| 9 | | ПК-1 | З. Знать основные методы сбора и анализа данных, необходимых для проведения расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Тест | 20 вопросов, 2 балла за каждый (40) |
| | | | | Итого | 100 |

6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Зачет в семестре 41.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: 20 вопросов, каждый правильный ответ оценивается в 2 балла.

Компетенция: ПК-1 способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Знание: Знать основные методы сбора и анализа данных, необходимых для проведения расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

1. Детерминированный факторный анализ.
2. Методы, способы и приемы анализа хозяйственной деятельности. Виды анализа.
3. Способы детерминированной комплексной оценки результатов деятельности.

Компетенция: ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Знание: Знать направления и методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств

4. Методика функционально-стоимостного анализа.
5. Методики обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Задача на 30 баллов.

Компетенция: ПК-1 способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Умение: Уметь собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей

Задача № 1. Используя умение по сбору и анализу исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, проведите горизонтальный и вертикальный анализ заемного капитала, дайте оценку полученным результатам.

Компетенция: ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Умение: Уметь рассчитывать основные экономические и финансово-экономические показатели по данным бухгалтерской, финансовой и иной отчетности организаций, ведомств, предприятий различных форм собственности и интерпретировать полученные результаты

Задача № 2. Используя умение по анализу и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и знания по использованию полученных сведений для принятия управленческих решений, проведите горизонтальный и вертикальный анализ заемного капитала, интерпретируйте полученные результаты.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: Задача на 30 баллов.

Компетенция: ПК-1 способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Навык: Владеть навыками поиска, сбора, классификации, систематизации, анализа, обобщения данных, необходимых для расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Задание № 1. Используя навыки по сбору и анализу исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, проведите горизонтальный и вертикальный анализ заемного капитала, дайте оценку полученным результатам.

Компетенция: ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Навык: Владеть навыками принятия управленческих решений на основе анализа информации, содержащейся в бухгалтерской, финансовой и иной отчетности

Задание № 2. Используя навыки по анализу и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и знания по использованию полученных сведений для принятия управленческих решений, проведите горизонтальный и вертикальный анализ заемного капитала, интерпретируйте полученные результаты.

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
**«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**
(ФГБОУ ВО «БГУ»)

Направление - 38.03.01 Экономика
Профиль - Экономика предприятия,
предпринимательство и отраслевые
технологии бизнеса
Кафедра экономики предприятий и
предпринимательской деятельности
Дисциплина - Анализ финансово-
хозяйственной деятельности

БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Используя умение по анализу и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и знания по использованию полученных сведений для принятия управленческих решений, проведите горизонтальный и вертикальный анализ заемного капитала, интерпретируйте полученные результаты. (30 баллов).
3. Используя навыки по сбору и анализу исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, проведите

горизонтальный и вертикальный анализ заемного капитала, дайте оценку полученным результатам. (30 баллов).

Составитель _____ Н.А. Брянская

Заведующий кафедрой _____ А.Ф. Шуплецов

Рабочим учебным планом предусмотрен Экзамен в семестре 42.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: 20 вопросов. Каждый вопрос оценивается в 2 балла.

Компетенция: ПК-1 способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Знание: Знать основные методы сбора и анализа данных, необходимых для проведения расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

1. Анализ использования основных фондов хозяйствующих субъектов.
2. Анализ использования трудовых ресурсов
3. Анализ ликвидности баланса, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности
4. Анализ общей стоимости имущества предприятия и источников формирования имущества.
5. Анализ производства и реализации продукции.
6. Анализ себестоимости продукции

Компетенция: ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Знание: Знать направления и методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств

7. Анализ ликвидности баланса, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности предприятия. Оценка потенциального банкротства.
8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
9. Методика расчета плановых налоговых обязательств.
10. Методы, инструменты и схемы налогового планирования
11. Налоговое планирование в системе управления финансами организации
12. Роль учетной политики в планировании налогов.
13. Теоретические основы налогового планирования в организации.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Задача оценивается в 30 баллов.

Компетенция: ПК-1 способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Умение: Уметь собирать и анализировать данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей

Задача № 1. Используя умение по сбору и анализу исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, решите задачу

Компетенция: ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Умение: Уметь рассчитывать основные экономические и финансово-экономические показатели по данным бухгалтерской, финансовой и иной отчетности организаций, ведомств, предприятий различных форм собственности и интерпретировать полученные результаты

Задача № 2. Используя умение по анализу и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и знания по использованию полученных сведений для принятия управленческих решений, решите задачу

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: Задача оценивается в 30 баллов.

Компетенция: ПК-1 способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Навык: Владеть навыками поиска, сбора, классификации, систематизации, анализа, обобщения данных, необходимых для расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Задание № 1. Используя умение по сбору и анализу исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, решите задачу

Компетенция: ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Навык: Владеть навыками принятия управленческих решений на основе анализа информации, содержащейся в бухгалтерской, финансовой и иной отчетности

Задание № 2. Используя умение по анализу и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и знания по использованию полученных сведений для принятия управленческих решений, решите задачу

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
**«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «БГУ»)**

Направление - 38.03.01 Экономика
Профиль - Экономика предприятия,
предпринимательство и отраслевые
технологии бизнеса
Кафедра экономики предприятий и
предпринимательской деятельности
Дисциплина - Анализ финансово-
хозяйственной деятельности

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Используя умение по анализу и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и знания по использованию полученных сведений для принятия управленческих решений, решите задачу (30 баллов).
3. Используя умение по сбору и анализу исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, решите задачу (30 баллов).

Составитель _____ Н.А. Брянская

Заведующий кафедрой _____ А.Ф. Шуплецов

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная литература:

1. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики. учебник. 4-е изд., перераб. и доп./ Г. В. Савицкая.- М.: ИНФРА-М, 2008.-512 с.
2. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. рек. УМО по образованию. учебник. 5-е изд., перераб. и доп./ Г. В. Савицкая.- М.: ИНФРА-М, 2009.-535 с.
3. [Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности \[Электронный ресурс\] : учебник / Г.В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования \(РИПО\), 2016. — 376 с. — 978-985-503-569-6. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/67610.html](http://www.iprbookshop.ru/67610.html)

б) дополнительная литература:

1. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. учеб. для вузов. рек. УМО/ В. В. Ковалев, О. Н. Волкова.- М.: Проспект, 2004.-421 с.
2. [Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия \[Электронный ресурс\] : лабораторный практикум / . — Электрон. текстовые данные. — Комсомольск-на-Амуре: Амурский гуманитарно-педагогический государственный университет, 2012. — 85 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/22312.html](http://www.iprbookshop.ru/22312.html)
3. [Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности \[Электронный ресурс\] : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2016. — 247 с. — 978-5-394-00588-6. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/62450.html](http://www.iprbookshop.ru/62450.html)

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

– Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: <http://bgu.ru/>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет

- ИВИС - Универсальные базы данных, адрес доступа: <http://www.dlib.eastview.ru/>. доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет при условии регистрации в БГУ
- Электронная библиотека Издательского дома "Гребенников", адрес доступа: <http://www.grebennikon.ru/>. доступ с компьютеров сети БГУ (по IP-адресам)
- Электронно-библиотечная система IPRbooks, адрес доступа: <http://www.iprbookshop.ru>. доступ неограниченный

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области микроэкономики, экономики труда, экономики организации, экономики организации - 2, бухгалтерского учета.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);
- прием и защита зачетной работы (во время проведения занятий);

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);

- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;

- написание рефератов, докладов;

- подготовка к семинарам;

- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин и др.

выполнение зачетной работы.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

- Альт-Финанс,,
- MS Office,
- Гарант платформа F1 7.08.0.163 - информационная справочная система,
- КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):

В учебном процессе используется следующее оборудование:

- Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,
- Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,
- Компьютерный класс,
- Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий