

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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
д.э.н., доц. Бубнов В.А



22.06.2020г.

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

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Экономика предприятия и предпринимательская
деятельность
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очная, заочная

	Очная ФО	Заочная ФО
Курс	4	4
Семестр	41-42	41-42
Лекции (час)	42	12
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	42	22
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	132	182
Курсовая работа (час)		
Всего часов	216	216
Зачет (семестр)	41	41
Экзамен (семестр)	42	42

Иркутск 2020

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: 30.06.2021

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2022

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2023

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): Вариативная часть.

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

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	12
Практические (сем, лаб.) занятия	42	22
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	132	182
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 финансово-хозяйственной деятельности.	41	3	5	60		Контрольная работа №1
2	Управленческий анализ	41-42	3	5	60		Тест 1. Контрольная № 2
3	Финансовый анализ	42	6	12	62		Контрольная работа №3. Зачетная работа
	ИТОГО		12	22	182		

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 финансово-хозяйственной деятельности.	41	16	16	44		Контрольная работа №1
2	Управленческий анализ	41-42	12	12	44		Тест 1.

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
							Контрольная № 2
3	Финансовый анализ	42	14	14	44		Контрольная работа №3. Зачетная работа
	ИТОГО		42	42	132		

5.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Методы, способы и приемы анализа финансово-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	Методы, способы и приемы анализа хозяйственной деятельности. Виды анализа.	<p>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,</p>

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
		<p>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>
3	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 детерминированные факторные модели. Способы их преобразования.</p>
4	Детерминированный факторный анализ.	<p>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.</p>
5	Способы детерминированной комплексной оценки результатов деятельности.	<p>Способы детерминированной комплексной оценки результатов деятельности.</p> <p>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.</p> <p>Расчет суммы квадратов полученных коэффициентов. Расчет интегрального показателя.</p>
6	Методики обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа.	<p>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.</p>
7	Методики обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа.	<p>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.</p>
8	Методика функционально-	<p>Термины и определения. История развития и опыт применения. Принципы и особенности ФСА. Стоимостной</p>

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
	стоимостного анализа.	<p>подход при проведении функционально-стоимостного анализа. Функциональный подход при проведении функционально-стоимостного анализа.</p> <p>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.</p> <p>Опыт и перспективы использования ФСА.</p> <p>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.</p> <p>Применение ФСА при совершенствовании системы управления предприятием.</p>
9	Анализ производства и реализации продукции.	<p>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.</p>
10	Анализ производства и реализации продукции.	<p>Анализ выполнения плановых показателей по реализации выпущенной продукции. Расчет влияния факторов. Причины образования сверхплановых остатков нереализованной продукции на конец года.</p> <p>Анализ ассортимента и структуры продукции. Факторы изменения ассортимента и структуры продукции. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия.</p>
11	Анализ использования основных фондов хозяйствующих субъектов.	<p>Анализ качественного состояния основных фондов. Показатели, характеризующие качественное состояние основных фондов. Анализ выполнения плана ремонтных работ</p> <p>Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.</p>
12	Анализ использования основных фондов хозяйствующих субъектов.	<p>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.</p>
13	Анализ	Анализ состава и структуры персонала; анализ обеспеченности

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
	использования трудовых ресурсов	организации и ее подразделений рабочими и служащими, анализ обеспеченности квалификационным и профессиональным составом работающих; анализ движения рабочей силы.
14	Анализ использования трудовых ресурсов	Анализ производительности труда. Анализ фонда заработной платы
15	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).
16	Анализ общей стоимости имущества предприятия	Расчет удельного веса каждого элемента в общей сумме основного капитала. Анализ динамики оборотного капитала. Анализ оборачиваемости оборотного капитала.
17	Анализ источников формирования имущества.	Горизонтальный и вертикальный анализ источников формирования имущества. Анализ объема, состава, динамики и структуры собственного капитала. Анализ объема, состава, динамики и структуры заемного капитала
18	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.
19	Анализ ликвидности баланса, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности предприятия. Оценка потенциального банкротства.	Анализ краткосрочной платежеспособности. Анализ деловой активности. Оценка потенциального банкротства.
20	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
21	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Анализ рентабельности; анализ использования прибыли; анализ резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.

5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	<p>Методы, способы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Виды анализа.. Проводится в форме семинара по обобщению и углублению знаний с элементами дискуссии.</p> <p>Методология анализа. Предмет, объект, цели и задачи анализа.</p> <p>Причинно-следственный анализ как один из основополагающих методов анализа .</p> <p>Классификация видов анализа.</p>
1	<p>Детерминированный факторный анализ. результатов деятельности..</p> <p>Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач.</p> <p>Способ цепных подстановок.</p> <p>Способ абсолютных разниц.</p>
1	<p>Детерминированный факторный анализ. результатов деятельности..</p> <p>Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач.</p> <p>Способ относительных разниц</p>
1	<p>Способы детерминированной комплексной оценки. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач.</p> <p>Способ расстояний.</p>
1	<p>Методики обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач.</p> <p>Принятие дополнительного заказа.</p> <p>Выбор структуры товарной продукции.</p>
1	<p>Методики обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач.</p> <p>Выбор варианта цены на новое изделие.</p> <p>Выбор варианта решения - «производить или покупать».</p> <p>Выбор варианта технологии производства.</p>
1	<p>Контрольная работа № 1. Проводится в форме решения задач и тестирования</p>
2	<p>Анализ производства и реализации продукции.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач.</p> <p>Анализ выполнения плана производства и реализации продукции.</p> <p>Анализ выполнения плана по ассортименту.</p>
2	<p>Анализ производства и реализации продукции. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач.</p> <p>Анализ выполнения плана по структуре.</p> <p>Анализ ритмичности производства.</p> <p>Анализ качества продукции.</p>
2	<p>Анализ использования основных фондов хозяйствующих субъектов..</p> <p>Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач.</p> <p>Анализ технического состояния оборудования.</p> <p>Анализ движения основных фондов.</p>
2	<p>Анализ использования основных фондов хозяйствующих субъектов..</p> <p>Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач.</p> <p>Анализ эффективности использования основных фондов.</p> <p>Факторный анализ использования основных фондов.</p>
2	<p>Анализ трудовых ресурсов. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач.</p> <p>Анализ состава и структуры персонала.</p> <p>Анализ движения персонала.</p>

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
2	Анализ трудовых ресурсов. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Анализ производительности труда. Анализ фонда оплаты труда.
2	Контрольная работа №2. Проводится в форме решения задач и тестирования
3	Анализ стоимости имущества. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Горизонтальный и вертикальный анализ стоимовсти имущесхва. Анализ финансовых коэффициентов.
3	Анализ основного капитала. Анализ оборотного капитала.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Горизонтальный и вертикальный анализ основного капитала. Горизонтальный и вертикальный анализ оборотного капитала. Анализ эффективности основного и оборотного капиталов.
3	Анализ источников формирования имущесхва.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Горизонтальный и вертикальный анализ источников формирования имущества. Анализ финансовых коэффициентов (автономии, финансовой зависимости, финансового риска, финасирования)
3	Анализ источников формирования имущесхва.. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Горизонтальный и вертикальный анализ собственного капитала. Горизонтальный и вертикальный 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 себестоимости и финансовых результатов деятельности предприятия. Проводится в форме разбора конкретных ситуаций, решения задач. Факторный анализ себестоимости. Факторный анализ прибыли и рентабельности.
3	Контрольная работа №3. 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 финансово-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 Н.Владеть навыками принятия управленческих решений на основе анализа информации, содержащейся в бухгалтерской, финансовой и иной отчетности	Контрольная работа №1	Две задачи. Задачи оцениваются в 15 баллов, (30)
2	2. Управленческий анализ	ПК-1	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	Контрольная № 2	Решение задачи и комментарии к полученным результатам оцениваются в 20 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)
			экономических и социально-экономических показателей Н. Владеть навыками поиска, сбора, классификации, систематизации, анализа, обобщения данных, необходимых для расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов		
3		ПК-1	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	Тест 1	15 вопросов, 2 балла за каждый (40)
				Итого	100
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		25 баллов. Ответы на вопросы -25 баллов (50)
5		ПК-5	Н. Владеть навыками принятия управленческих решений на основе анализа информации, содержащейся в бухгалтерской, финансовой и иной отчетности	Контрольная работа №3	Первая задача оценивается в 30 баллов, вторая в 20 баллов (50)
				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 направления и методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств

1. Методика функционально-стоимостного анализа.

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

2. Способы детерминированной комплексной оценки результатов деятельности.

3. Детерминированный факторный анализ.

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. Методики обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа.

5. Методы, способы и приемы анализа хозяйственной деятельности. Виды 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 и
предпринимательская деятельность
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
2. Анализ использования трудовых ресурсов
3. Анализ общей стоимости имущества предприятия и источников формирования имущества
4. Анализ производства и реализации 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

5. Анализ доходов, расходов и себестоимости продукции
6. Анализ ликвидности баланса, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности
7. Анализ финансовых результатов деятельности

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 и
предпринимательская деятельность
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. Брянская Н.А. Анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2018.- 140 с.
4. Брянская Н.А. Экономика и системный анализ деятельности фирмы . Программа курса.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013.- 17 с.
5. [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.grebennikov.ru/>. доступ с компьютеров сети БГУ (по IP-адресам)
- Электронно-библиотечная система IPRbooks, адрес доступа: <https://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,
- 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