

Автономная некоммерческая организация  
высшего образования  
«Институт менеджмента, экономики и инноваций»

Одобрены решением  
Учёного совета института  
Протокол № 1 от  
« 24 » августа 2016 года.

Утверждаю  
Ректор АНО ВО «Институт менеджмента,  
экономики и инноваций»  
профессор   
« 25 » августа 2016 года  
А.Ф.Голобородов

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ**  
**Программа «Экономика и управление»**

Москва, 2016

# **1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе, требования к уровню освоения содержания дисциплины**

## **1.1. Цели и задачи изучения дисциплины**

Целями изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» является освоение студентами и приобретении ими навыков в области теории и практики финансового анализа организаций (предприятий) для принятия ими соответствующих управленческих решений, направленных на достижение поставленных целей, а также на повышение уровня достоверности оценки бизнеса.

При реализации программы дисциплины в процессе изучения курса решается ряд взаимосвязанных задач:

- ознакомление студентов с теоретическими основами финансового анализа;
- ознакомление с методами и приемами, применяемыми в финансовом анализе;
- обучение студентов постановке задач; привитие навыков использования технических приемов финансового анализа в области управления финансовой деятельностью компании в целях повышения эффективности;
- разработка рекомендаций по методике финансового анализа с учетом
- специфики анализируемого объекта и поставленных перед аналитиком задач;
- демонстрация практики использования методов ведения анализа финансовой
- отчетности для объективной оценки текущего финансового состояния компаний.

## **1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)**

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен

**уметь:**

- работать с совокупностью аналитических показателей для оценки ликвидности,
- финансовой устойчивости, платежеспособности и деловой активности компании;
- ранжировать компании на основании значений финансовых показателей;
- доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований, принимать на их основе обоснованные решения, направленные на решение конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании;
- пользоваться системами моделей объектов (процессов) деятельности, выбирать (строить) адекватные объекту модели;
- корректно формулировать задачи (проблемы) своей деятельности, устанавливать их взаимосвязи и строить модели систем задач (проблем), анализировать, диагностировать причины появления проблем;
- делать обоснованные, доказательные выводы;
- прогнозировать динамику, тенденции развития объекта, процесса, задач, проблем, пользоваться для этого формализованными моделями, методами.

**владеть:**

- методами сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами контроля качества финансовой деятельности;
- системой знаний, навыков и способностью к самостоятельному решению новых задач, стоящих перед организациями.

**иметь навыки:**

- применения методов ведения анализа финансовой отчетности для объективной оценки текущего финансового состояния компаний;
- оценки событий и ситуаций.

## **2. Содержание дисциплины**

### **2.1. Объем дисциплины и виды учебной работы**

Вид отчетности – зачет;

№ раздела	Наименование раздела, тема	Содержание раздела	Форма текущего го контроля
1	2	3	4
1	Предмет и метод финансового анализа	Место финансового анализа в системе экономического анализа и в системе управления предприятием при формировании финансовой стратегии. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа. Приоритетные направления анализа для различных групп пользователей Классификация видов финансового анализа. Содержание финансового анализа, цели и задачи, последовательность его проведения. Проблема выбора оценочных показателей. Возможности использования сбалансированной системы показателей для оценки эффективности деятельности компании. Выделение специфических объектов анализа в субъектах хозяйствования разного профиля и организационно-правовых форм. Внутрихозяйственные сравнения основных показателей компании и дочерних организаций, подразделений и межхозяйственные сравнения показателей компании с показателями конкурентов, потенциальных партнеров, среднеотраслевыми данными. Основные источники информации. Классификация методов АФО. Техника формирования аналитических таблиц.	Опрос, дискуссии
2	Методика финансового анализа	Классификация видов финансового анализа по способу его организации: внутренний и внешний анализ. Виды анализа по степени глубины проработки проблемы и целей ведения исследовательской работы: экспресс-анализ и детализированный анализ финансового состояния компании и ее деловой активности. Основные разделы финансового анализа: анализ финансовой отчетности, инвестиционный анализ, количественные методы финансового анализа, анализ ситуации на рынке ценных бумаг, формирование прогнозной отчетности и др. Анализ финансовой отчетности как один из ключевых направлений финансового анализа. Этапы ведения финансового анализа: Подготовка аналитического заключение	Опрос, тестирование
3	Финансовая отчетность предприятия	Качественные характеристики информации финансовых отчетов предприятия. Принципы бухгалтерского учета. Формы раскрытия информации, содержание и аналитическая ценность примечаний к финансовой отчетности. Логическая и информационная взаимосвязь показателей финансовой отчетности. Сопоставимость финансовой информации. Информационная ограниченность данных бухгалтерского учета.	Опрос, выполнение практического задания
4	Анализ	Экспресс-анализ бухгалтерского баланса: этапы, выявление	Опрос,

	баланса	<p>скрытых статей баланса, общая и детализированная оценка имущественного и финансового положения предприятия. Формулировка выводов. Классификация активов по степени их ликвидности. Критерии оценки изменения структуры активов компании. Признаки удовлетворительности структуры баланса. Анализ ликвидности и платежеспособности. Основные направления анализа ликвидности компании. Критерии абсолютной ликвидности баланса. Система показателей ликвидности и способы их расчета. Интерпретация динамики ключевых оценочных показателей. Расчет и анализ динамики промежуточных показателей. Взаимосвязь и взаимоограничение показателей (рабочий капитал и ликвидность). Управление рабочим капиталом. Финансовый и операционный цикл. Пути сокращения финансового цикла. Значение анализа структуры капитала. Целевая направленность оптимизации структуры капитала в балансе компании. Оценка текущей финансовой устойчивости предприятия. Основные направления анализа финансовой устойчивости компании. Типы финансовой устойчивости и система показателей финансовой устойчивости. Расчет скорректированных значений собственного и заемного капитала. Рациональная политика использования заемных средств, эффект финансового рычага (Financial Leverage)</p>	<p>выполнение практического задания и лабораторной работы</p>
5	Анализ отчета о прибылях и убытках	<p>Порядок формирования финансового результата компании. Общая схема проведения анализа отчета о прибылях и убытках. Система показателей финансовых результатов и факторы, их формирующие. Основные направления методики анализа финансовых результатов. Анализ формирования, распределения и использования финансовых результатов. Анализ общего финансового результата. Анализ качества прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж: традиционным методом и с использованием маржинальной концепции. Система показателей рентабельности, методика их расчета. Анализ рентабельности продукции и отдельных ее видов. Анализ рентабельности производственных ресурсов. Факторный анализ рентабельности собственного капитала (модель Дюпона). Решение практических задач по расчету и анализу прибыли и показателей рентабельности. Выполнение факторного анализа прибыли от продаж продукции и рентабельности производственного капитала. Понятие финансового результата.</p>	<p>Опрос, выполнение практического задания</p>
6	Анализ денежных потоков	<p>Понятие денежного потока и его виды: денежные потоки от операционной инвестиционной и финансовой деятельности компании. Прямой и косвенный методы формирования потока денежных средств, их достоинства и недостатки. Цели анализа движения денежных средств в компании. Отчет о движении денежных средств, его аналитическая ценность. Оценка объема полученных денежных средств и направлений их использования,</p>	<p>Опрос, выполнение лабораторной работы</p>

		возможности компании генерировать денежные потоки в результате текущей (операционной) деятельности, достаточность собственных средств для инвестиционной деятельности. Этапы формирования политики управления денежными активами.	
7	Анализ финансовых коэффициентов	Система финансовых коэффициентов. Анализ ликвидности и платежеспособности (риски утраты ликвидности). Анализ финансовой устойчивости (финансовых рисков). Анализ деловой активности (операционные риски). показатели использования основных производственных фондов: фондоотдача и фондоемкость. Анализ факторов, влияющих на фондоотдачу. Анализ влияния использования основных производственных фондов на объем продукции. Анализ политики реинвестирования капитала. Анализ деятельности. Совокупность показателей платежеспособности компании (коэффициенты покрытия долговых обязательств). Этапы формирования политики управления денежными активами. Меры по увеличению денежного потока в целях поддержания платежеспособности и ликвидности компании в условиях допустимого уровня риска.	Опрос, выполнение практического задания и лабораторной работы
8	Диагностика вероятности банкротства	Критерии признания предприятия несостоятельным. Показатели для определения неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных предприятий. Анализ и оценка реальных возможностей восстановления платежеспособности предприятия. Методы прогнозирования возможного банкротства предприятия. Использование анализа в прогнозировании возможного банкротства предприятия. Система формализованных и неформализованных критериев оценки возможного банкротства. Модели оценки финансовой несостоятельности предприятия.	Опрос, прием практической работы
9	Рейтинговая оценка финансового состояния предприятий	Понятие, значение и методы комплексной (рейтинговой) оценки финансового состояния предприятий.	Опрос, прием лабораторной работы,
10	Прогнозирование финансовых результатов деятельности предприятий	Понятие производственного потенциала. Общая схема анализа производственного потенциала. Оценка производственного потенциала и его использования. Диагностика спроса и оптимизация ассортиментной программы. Анализ изменения переменных и постоянных расходов с учетом выбранной ассортиментной программы. Прогнозирование объема продаж. Прогнозирование объема прибыли с использованием маржинального подхода.	Опрос, прием лабораторной работы, реферата
11	Анализ предпринимательского риска	Классификация рисков. Производственный, коммерческий и финансовый риск. Общие принципы анализа риска. Качественный и количественный анализ риска. Факторы, влияющие на степень риска.	Опрос, прием практической работы
12	Влияние инфляции на финансовое	Влияние инфляции на искажение отчетных данных. Методика переоценки отчетности по колебаниям курсов валют. Методика переоценки отчетности по колебаниям	Контрольная работа, выполнение

	состояние предприятия	курсов товарных цен.	практической работы
--	-----------------------	----------------------	---------------------

### 3. Структура дисциплины

Вид работы	Трудоемкость, часов
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>32</b>
<b>Аудиторная работа:</b>	<b>24</b>
<i>Лекции (Л)</i>	
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	
<i>Зачет(З)</i>	
<b>Самоподготовка:</b>	<b>18</b>
<b>Вид итогового контроля (указать вид контроля)</b>	Зачет

### 4. Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам

#### 4.1. Разделы дисциплины

№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Количество часов		
		Всего	Аудиторная работа	Самоподготовка
1	2	3	4	5
1	Предмет и метод финансового анализа	4	2	2
2	Методика финансового анализа	3	2	1
3	Финансовая отчетность предприятия	4	2	2
4	Анализ баланса	3	2	1
5	Анализ отчета о прибылях и убытках	3	2	1
6	Анализ денежных потоков	2	2	2
7	Анализ финансовых коэффициентов	3	2	1
8	Диагностика вероятности банкротства	4	2	2
9	Рейтинговая оценка финансового состояния предприятий	3	2	1
10	Прогнозирование финансовых результатов деятельности предприятий	3	2	2
11	Анализ предпринимательского риска	3	2	1
12	Влияние инфляции на финансовое состояние предприятия	3	2	2
	<b>Всего</b>	<b>32</b>	<b>24</b>	<b>18</b>

### 5.1. Тематический план учебной дисциплины для очной формы обучения

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа студентов, курсовая работа (проект)	Формы текущего контроля
1	2	6
<b>Раздел 1</b>	<b>1.Лекции</b>	Проверка знаний студентов при обсуждении проблемных вопросов
	1 Предмет и метод финансового анализа	
	2 Методика финансового анализа	
	3 Финансовая отчетность предприятия	
	4 Анализ баланса	
	5 Анализ отчета о прибылях и убытках	
	6 Анализ денежных потоков	
	7 Анализ финансовых коэффициентов	
	8 Диагностика вероятности банкротства	
	9 Рейтинговая оценка финансового состояния предприятий	
	10 Прогнозирование финансовых результатов деятельности предприятий	
	11 Анализ предпринимательского риска	
	12 Влияние инфляции на финансовое состояние предприятия	
	<b>Практические занятия</b>	Тестирование, проверка выполнения практического задания
	1 Решение задач по горизонтальному и вертикальному анализу бухгалтерского баланса	
	2 Стандартные приемы анализа финансовой отчетности (АФО).	
	3 Анализ финансовой отчетности как одно из ключевых направлений финансового анализа	
	4 Модели оценки финансовой несостоятельности предприятия.	
	5 Международные и национальные стандарты отчетности, влияние их изменения на содержание ключевых финансовых отчетов.	
	6 Методы анализа и способы снижения риска.	
7 Финансовые решения в условиях инфляции.		
		Проверка

	8	Построение уплотненного аналитического бухгалтерского баланса.	выполнения лабораторных работ с описанием формул, методов и выводов
	9	Оценка ликвидности компании и ее активов.	
	10	Оценка несостоятельности (банкротства) организации	
	11	Прогнозирование финансовых результатов деятельности организации	
	12	Анализ интенсификации производственной деятельности организации	
	<b>Самостоятельная работа студента</b>		Проверка выполнения, контрольной работы и реферата
	1	Дополнительные аналитические приемы: сравнения косвенные свидетельства, построение прогнозных моделей.	
	2	Анализ использования внеоборотных активов организации	
	3	Анализ использования оборотных активов организации	
	4	Планирование и прогнозирование финансовых результатов организации	
	5	Анализ использования акционерного капитала организации	
	6	Комплексный финансовый анализ деятельности организации	



## 6. Образовательные технологии

Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

Семестр	Вид занятия (Л, ПР, ЛР)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
2	Л	Проблемная лекция, дискуссии.	8
	ПЗ	интерактивные формы проведения занятий (компьютерная симуляция, деловые и ролевые игры, разбор конкретных ситуаций) в сочетании с внеаудиторной работой	8
16			90

## 7. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

### 7.1. Организация текущего контроля обучения

Тест №1

1. Что является предметом изучения в финансовом анализе?

- а) финансовые ресурсы и денежные потоки;
- б) хозяйственная деятельность предприятия.

2. В каких целях проводится финансовый анализ?

- а) в целях выявления финансового результата за текущий период;
- б) оценка финансового состояния предприятия и возможное увеличение эффективности с помощью рациональной политики.

3. Какие типы моделей используются в финансовом анализе?

- а) три основных типа: дескриптивные, предикативные, нормативные;
- б) только многофакторные модели.

4. Какие источники информации привлекаются в финансовом анализе?

- а) только бухгалтерская информация;
- б) информация о технической подготовке производства, нормативная плановая, хозяйственно-учетная: операционная, бухгалтерская, статистическая отчетность.

5. Зависит ли цель проведения финансового анализа от пользователя результатов?

- а) да, направления финансового анализа меняются в зависимости от того, кому это необходимо;
- б) нет, методика проведения финансового анализа жестко закреплена и неизменна.

6. Какую информацию можно получить из актива бухгалтерского учета?

- а) актив баланса характеризует имущество предприятия (состав и состояние материальных ценностей во владении предприятия);
- б) актив предприятия дает информацию об обязательствах предприятия.

7. Какую информацию предоставляет пассив бухгалтерского баланса?

- а) пассив баланса показывает структуру активов предприятия и их ликвидность;
- б) пассив баланса характеризует состав и состояние прав на эти ценности, возникающие у разных участников (банки, государство и т. п.).

8. В какой форме можно найти информацию о финансовых результатах предприятия?

- а) только в бухгалтерском балансе, форме № 1;
- б) в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

9. Что такое горизонтальный и вертикальный анализ?

- а) горизонтальный анализ заключается в построении аналитических таблиц, где абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста или прироста.  
Вертикальный (структурный) анализ – бухгалтерский баланс дает представление в виде относительных показателей (долей);
- б) горизонтальный анализ – это только трендовый анализ, вертикальный анализ – сравнение абсолютных показателей по строкам.

10. Можно по бухгалтерскому балансу определить финансовую устойчивость предприятия?

- а) да;  
б) нет.

#### Тест №2

1. Какие основные этапы выделены в анализе финансового состояния?

- а) анализ имущественного положения и анализ финансовых коэффициентов;  
б) анализ финансового состояния проводят только на базе финансовых коэффициентов.

2. На базе какой информации проводится анализ структуры имущества?

- а) на основе актива баланса;  
б) на основе пассива баланса.

3. Если в анализе выявлено, что темпы прироста оборотных активов превышают темпы прироста внебюджетных активов, то это означает, что:

- а) оборачиваемость активов увеличивается;  
б) оборачиваемость активов падает.

4. Если при анализе источников финансовых средств выявлено, что доля собственного капитала снижается, то делается вывод:

- а) о снижении финансовой независимости предприятия;  
б) об увеличении финансовой устойчивости предприятия.

5. К чему приводит сокращение длительности оборота активов?

- а) сокращение длительности нахождения оборотного капитала в сфере производства и обращения позволяет при той же самой его величине увеличить объем производства и реализации;  
б) к увеличению потребности в финансировании.

6. Если выявлено увеличение кредиторской задолженности, то это:

- а) положительная тенденция, так как увеличивается ликвидность предприятия;  
б) негативная тенденция.

7. Взаимосвязаны ли кредиторская и дебиторская задолженности между собой?

- а) дебиторская задолженность приводит к замедлению оборачиваемости, а значит и к не своевременному погашению обязательств предприятия;  
б) нет.

8. Что характеризует следующее условие  $Z > СОС + КР$ ,

где  $Z$  – запасы товарно-материальных ценностей;

$СОС$  – собственный оборотный капитал;

$КР$  – кредиты банка на товарно-материальные запасы.

- а) кризисное финансовое состояние характеризует предприятие как банкрота;  
б) равновесие платежного баланса.

9. Что такое ликвидность баланса?

- а) ликвидность баланса – степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;  
б) степень покрытия долгосрочных кредитов.

10. В чем заключается анализ ликвидности баланса?

- а) анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу баланса, сгруппированных по степени их ликвидности в порядке убывания обязательств по пассиву баланса, сгруппированных по степени их погашения в порядке возрастания;
- б) в анализе соотношения необоротных активов с долгосрочными кредитами.

### Организация промежуточного контроля ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

#### Задание 1

1. Классификация видов анализа, основные элементы анализа.
2. Рентабельность – сущность, виды. Факторы, влияющие на увеличение рентабельности.
3. Используя метод абсолютных разниц, установить влияние на объем продукции изменения времени работы оборудования и его производительности, если имеются следующие данные.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения
1. Объем продукции, тыс. руб.	23 743	23 661	
2. Коэффициент сменности	1.28	1.34	
3. Выпуск продукции за 1 станко-смену			

#### Задание 2

1. Какие денежные отношения относятся к финансовым отношениям? Роль финансов в расширенном воспроизводстве.
2. Прибыль предприятия. Ее виды, формирования и способы (факторы), повышающие прибыль.
3. Рассчитать влияние изменения структуры численности работающих и сред.негодовой выработки одного рабочего на среднегодовую выработку одного работающего способом цепных подстановок и абсолютных разниц.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения
1. Объем продукции, работ, услуг, тыс. руб.	20 150	20 422	
2. Среднесписочная численность ППП, чел.	390	392	
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.	290	291	
4. Удельный вес рабочих			
5. Выработка 1 рабочего, тыс. руб.			
6. Выработка 1 работающего, тыс. руб.			

#### Задание 3

1. Финансовые ресурсы. Источники их формирования. Что такое финансовый анализ?
2. Формирование прибыли на предприятии. Виды прибыли. Факторы, влияющие на увеличение прибыли.
3. По данным таблицы провести анализ материалоотдачи предметов труда способом относительных разниц. Рассчитать относительную экономию материальных затрат.

Показатели	По плану за отчетный год	Фактически в отчетном году	Темп роста
1. Объем продукции, работ, услуг, руб.	45 000	48 000	
2. Материальные затраты, руб.	25 000	27 000	
3. Материалоотдача, коп.			

#### Задание 4

1. Методы анализа хозяйственной деятельности предприятия.
2. Амортизация. Ее виды. Значение в финансовой политике предприятия.

### 3. Проанализировать состав, структуру и динамику основных средств предприятия.

Показатели	Сумма на начало года, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма на конец года, тыс. руб.	Удельный вес, %
Основные средства, всего	17 416		20 026	
в т. ч.				
промышленно-производственные, основные средства; из них:	13 673		16 284	
–здания	3 160		3 300	
–сооружения	13		13	
–передаточные устройства	1 120		1 017	
–машины и оборудование	8 346		10 713	
–инструмент, инвентарь	188		227	
–транспортные средства	846		1 014	

#### Задание 5

1. Классификация видов анализа. Функции. Условия, при которых более эффективно выполняются эти функции.

2. Амортизация. Ее виды. Значение в финансовой политике предприятия.

3. По данным таблицы охарактеризовать динамику фондоотдачи основных производственных фондов, а также фондоотдачи машин и оборудования.

Рассчитать влияние отдельных факторов на показатель фондоотдачи основных фондов (удельного веса машин и оборудования и фондоотдачи машин и оборудования) способом абсолютных и относительных разниц.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения	Темп роста
1. Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	38 720	40 001		
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	23 120	24 862		
3. Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	12 652	13 120		
4. Удельный вес машин и оборудования				
5. Фондоотдача основных фондов, коп.				
6. Фондоотдача оборудования, коп.				

#### Задание 6

1. Основные типы моделей, используемые в финансовом анализе.

2. Рентабельность предприятия. Виды. Формулы и факторы, влияющие на ее изменение.

3. Определить влияние следующих факторов: среднего остатка оборотных средств и однодневной выручки на продолжительность оборота способом абсолютных разниц.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения
1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.	58 000	63 000	
2. Однодневная выручка, тыс. руб.			
3. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	5 133	5 207	
4. Продолжительность одного оборота			

#### Задание 7

1. Оценка платежеспособности и устойчивости предприятия.

2. Прибыль. Ее виды. Факторы, влияющие на формирования прибыли.

3. На основе данных рассчитать влияние изменения объема продукции и численность ППП на среднегодовую выработку одного рабочего методом абсолютных разниц.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения
1. Объем продукции, работ, услуг, тыс. руб.	27 300	29 800	
2. Среднесписочная численность ППП, чел.	3 085	4 010	
3. Среднегодовая выработка на одного работающего, тыс. руб.			

#### Задание 8

1. Факторный анализ, особенности и значение для деятельности предприятия.
2. Прибыль. Ее виды. Факторы, влияющие на формирования прибыли.
3. На основе данных, приведенных в таблице, рассчитать влияние частных показателей: среднесписочной численности рабочих, количества дней, отработанных одним рабочим в год, продолжительности рабочей смены, среднечасовой выработки одного рабочего на объем продукции, работ, услуг способом процентных разниц.

Показатели	План	Факт	% выполнения плана
1. Объем продукции, работ, услуг, тыс. руб.	396 600	475 000	
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	590	493	
3. Количество дней, отработанных одним рабочим в год, дн.	190.5	182.5	
4. Средняя продолжительность рабочей смены, ч	6.9	6.8	
5. Общее количество часов, отработанных одним рабочим в год, ч			
6. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.			

#### Задание 9

1. Оценка факторов, влияющих на объем производства продукции.
2. Прибыль предприятия. Ее формирование, виды и факторы, влияющие на увеличение.
3. На основании данных таблицы рассчитать уровень материалоемкости продукции и выявить влияние изменения величины материальных затрат и объема выпускаемой продукции на уровень материалоемкости продукции способом абсолютных разниц.

Показатели	По плану за отчетный год	Фактически в отчетном году	Отклонения
1. Объем продукции, работ, услуг, руб.	24 000	25 100	
2. Материальные затраты, руб.	12 000	13 000	
3. Материалоемкость, коп.			

#### Задание 10

1. Анализ производства и реализации продукции.
2. Основные фонды предприятия. Структура. Группы. Эффективность их использования.
3. Используя метод абсолютных разниц, определить влияние эффективности использования основных производственных фондов на объем выпуска продукции.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	19 500	23 050	
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	12 100	13 000	
3. Фондоотдача ОПФ, коп.			

### Задание 11

1. Финансовая политика предприятия. Финансовый менеджмент.
2. Рентабельность – как относительный показатель финансов предприятия.
3. Методом цепных подстановок выявить влияние на выпуск продукции изменения по сравнению с предшествующим периодом среднегодовой численности рабочих и производительности их труда.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	58 000	63 000	
2. Среднесписочная численность персонала, чел.	130	128	
3. Производительность труда, тыс. руб.			

### Задание 12

1. Анализ производственного потенциала предприятия.
2. Бизнес-план. Структура. Значение бизнес-плана для экономико-финансовой политики предприятия.
3. По данным таблицы методом относительных разниц, определить влияние на объем выпускаемой продукции изменения численности ППП и роста производительности труда.

Показатели	План	Факт	% выполнения плана
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	3 640	3 690	
2. Численность ППП, чел.	465	460	
3. Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. руб.			

### Задание 13

1. Виды, формы и методы проведения финансового анализа.
2. Бизнес-план. Структура бизнес-плана.
3. Методом цепных подстановок и относительных разниц рассчитать влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и эффективности использования основных производственных фондов на выпуск продукции.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	58 000	63 000	
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	42 647	42 567	
3. Фондоотдача ОПФ, коп.			

### Задание 14

1. Методы анализа хозяйственной деятельности предприятия.
2. Прибыль, виды формирования прибыли. Фактор влияния на ее увеличение.
3. Используя прием цепных подстановок, рассчитать влияние на объем продукции изменения времени работы оборудования и средней производительности оборудования за 1 станко-ч.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
1. Объем продукции, работ, услуг, тыс. руб.	205 100	207 000
2. Фонд времени работы оборудования, тыс. станко-ч	4 120	3 800
3. Выпуск продукции за 1 станко-ч, руб.		

### Задание 15

1. Основные типы моделей, используемые в финансовом анализе.
2. Рентабельность предприятия. Факторы, влияющие на ее увеличение.

3. Дать оценку выполнения плана по объему реализации. Указать возможные факторы, повлиявшие на изменение объема реализации.

Показатели	По плану	Фактически	% выполнения плана
1. Объем реализации в ценах, принятых в плане, тыс.руб.	24 456	20 605	
2. Выпуск продукции, в ценах, принятых в плане, тыс.руб.	20 610	21 154	
3. Изменение остатков нереализованной продукции, тыс.руб.			

#### Задание 16

1. Анализ себестоимости продукции. Особенности анализа на рубль продукции.
2. Бизнес-план. Его роль в финансовой политике предприятия.
3. Определить плановый и фактический уровень материалоемкости продукции и установить влияние на изменение объема выпускаемой продукции величины материальных затрат и материалоемкости продукции способом цепных подстановок.

Показатели	По плану за отчетный год	Фактически в отчетном году
1. Объем продукции, работ, услуг, тыс. руб.	20 500	22 350
2. Материальные затраты, тыс. руб.	12 000	12 500
3. Материалоемкость, коп.		

#### Задание 17

1. Основные финансовые показатели при анализе деятельности предприятия.
2. Рентабельность предприятия.
3. На основе данных, приведенных в таблице, рассчитать оборачиваемость не материальных активов, их доходность и рентабельность продаж и выявить влияние ускорения оборачиваемости нематериальных активов и повышения рентабельности продаж на рост доходности нематериальных активов любым выбранным вами способом.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения	Темп роста
1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.	12 145	18 946		
2. Среднегодовая стоимость нематериальных активов, тыс. руб.	120	246		
3. Балансовая прибыль, тыс. руб.	2 230	3 790		
4. Доходность нематериальных активов, % (3/1)				
5. Оборачиваемость нематериальных активов (2/1)				
6. Рентабельность продаж, % (3/2)				

#### Задание 18

1. Основные методы проведения анализа хозяйственной деятельности.
2. Бизнес – план. Структура бизнес плана.
3. По данным таблицы определить влияние на среднегодовую выработку изменения количества дней, отработанных одним рабочим и продолжительности рабочего дня методом относительных разниц.

Показатели	Прошлый Отчетный		Темп
	год	год	
1. Среднее количество дней, отработанных одним рабочим в год, дн.		240	234.14
2. Продолжительность рабочего дня, ч.		8	7.73
3. Среднечасовая выработка, руб.		6.84	7.26
4. Среднегодовая выработка, руб.			

#### Задание 19

1. Финансовая устойчивость и автономность предприятия.
2. Бизнес-план. Его значения и структура.
3. Проанализировать динамику и уровень выполнения плана по отдельным экономическим показателям объема продукции.

Показатели	Прошлый год	По плану на отчетный год	Фактически по отчету
1. Производство продукции в сопоставимых ценах, тыс.руб.	19 741	20 530	20 900
2. Производство продукции с учетом выполнения договорных обязательств, тыс.руб.	20 610	20 570	
3. Производство продукции в натуральном выражении			
– агрегаты, тыс. комплектов	228.1	228.0	228.6
– оснастка, тыс. комплектов	612.0	612.0	611.9
– инструмент, тыс. комплектов	52.0	53.5	54.9
– прочая продукция, тыс.руб.	2 328	3 204	3685

#### Задание 20

1. Причины и необходимость проведения финансового анализа.
2. Бизнес-план. Структура бизнес плана. Роль в финансовой политике предприятия.
3. На основе данных таблицы определить влияние изменения среднегодовой величины оборотных средств и скорости оборачиваемости на выручку от реализации продукции методом цепных подстановок и относительных разниц.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста
1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг, руб.	58 000	63 000	
2. Средняя величина оборотных средств, руб.	5 133	5 207	
3. Коэффициент оборачиваемости			

### 7.2. Организация контроля:

*Входное тестирование* проводится в начале учебного семестра с целью выявления уровня полученных студентами знаний по профильным дисциплинам, в соответствии с образовательными стандартами.

*Текущий контроль*: оценивается работа студентов на практических занятиях (доклады, выполнение практических и лабораторных заданий, подготовленность к деловой игре, степень участия в работе команды или малой группы), выполнение творческих заданий. Одной из основных форм текущего контроля является тестирование, проводимое по мере усвоения учебного материала. Периодически проводится опрос студентов по пройденным темам.

*Промежуточный контроль*: проводится согласно учебному плану в форме контрольной работы. Всего предусмотрено 2 контрольные работы.

*Итоговый контроль*: проводится в форме экзамена.



### 7.3. Тематика рефератов.

(в рамках выполнения индивидуальной самостоятельной работы)

1. Финансы, их роль и функции в процессе общественного воспроизводства
2. Понятие, цель и сущность финансового анализа в условиях рыночной экономики
3. Структура источников финансирования предприятия и его финансовые инструменты
4. Анализ источников информации для финансового анализа
5. Эволюция подходов к анализу финансовой отчетности
6. Классификация методов и приемов финансового анализа
7. Основные принципы и последовательность анализа финансового состояния
8. Пример методики анализа финансового состояния
9. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса — первая стадия оценки финансового состояния предприятия
10. Инфляция и анализ финансовой отчетности
11. Прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия .
12. Анализ платежеспособности предприятия и оценка его финансового положения
13. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
14. Анализ структуры и динамики доходов и расходов
15. Анализ прибыли и рентабельности.
16. Факторный анализ прибыли от реализации продукции
17. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
18. Анализ показателей деловой активности предприятия.
19. Анализ финансовых результатов предприятия.  
(прибыли и рентабельности)
20. Понятие и классификация основных фондов
21. Анализ состояния и движения основных фондов организации.
22. Анализ амортизации основных фондов
23. Анализ показателей эффективности использования основных фондов.
24. Особенности анализа нематериальных активов.
25. Политика предприятия в области оборотного капитала
26. Виды стратегии финансирования текущих активов
27. Анализ компонентов оборотного капитала.
28. Анализ денежных средств и их эквивалентов.
29. Анализ и управление дебиторской задолженностью и производственными запасами.
30. Анализ традиционных способов краткосрочного финансирования.
31. Анализ новых инструментов краткосрочного финансирования
32. Анализ собственных оборотных средств предприятия.
33. Анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами
34. Анализ размещения собственных и заемных оборотных средств
35. Анализ и оценка эффективности использования оборотных средств
36. Критерии общей оценки финансового состояния предприятия.
37. Определение экономической эффективности заемных средств, используемых в сфере обращения и на капитальные вложения
38. Анализ цены капитала : базовая концепция
39. Анализ цены основных источников капитала
40. Анализ взвешенной цены капитала
41. Анализ предельной цены капитала.
42. Анализ основы теории структуры капитала .
43. Анализ дивидендной политики и возможности ее выбора.
44. Анализ факторов, определяющих дивидендную политику
45. Анализ порядка выплаты дивидендов.
46. Анализ видов дивидендных выплат
47. Анализ основных способов увеличения капитала
48. Анализ балансовых моделей управления источниками финансирования .
49. Анализ методов прогнозирования возможного банкротства предприятия
50. Анализ мероприятий по финансовому оздоровлению организаций, имеющих признаки не состоятельности (банкротства)

## 7.5. Вопросы для подготовки к зачету

1. Сущность финансового анализа в условиях рыночной экономики.
2. Финансовый анализ как база принятия управленческих решений.
3. Система информационного обеспечения финансового анализа.
4. Систематизированная финансовая (бухгалтерская) отчетность и ее пользователи.
5. Общие требования, предъявляемые к составу финансовой (бухгалтерской) отчетности и качеству представленной в ней информации.
6. Структура и аналитическая ценность бухгалтерского баланса.
7. Структура и аналитическая ценность отчета о прибылях и убытках.
8. Структура и аналитическая ценность отчета о движении денежных средств.
9. Анализ финансовой отчетности в интересах отдельных групп пользователей.
10. Классификация методов и приемов анализа финансовой отчетности.
11. Структурный анализ финансовой отчетности (горизонтальный и вертикальный).
12. Коэффициентный анализ финансовой отчетности, его достоинства и недостатки.
13. Консолидированная финансовая отчетность.
14. Внутренний и внешний финансовый анализ.
15. Методика анализа финансового состояния компании.
16. Экспресс-анализ финансового состояния компании, его основные этапы.
17. Основные направления углубленного (детализированного) анализа финансового состояния компании.
18. Методика анализа имущественного положения компании.
19. Основные характеристики имущественного положения.
20. Общая оценка динамики и структуры статей актива баланса.
21. Общая оценка динамики и структуры статей пассива баланса.
22. Агрегированный баланс, его структура и назначение.
23. Критерии неудовлетворительной структуры баланса.
24. Балансовый метод обобщения информации.
25. Классификация бухгалтерских балансов.
26. Качественные характеристики финансовой информации, представленной в отчетах.
27. Неформализованные и формализованные методы анализа финансовой отчетности.
28. Построение аналитических таблиц, их структура и назначение.
29. Методика анализа ликвидности компании; источники информации, основные направления анализа.
30. Анализ и оценка платежеспособности компании, основные оценочные показатели.
31. Внутренний анализ состояния активов компании (порядок формирования аналитических таблиц).
32. Внутренний анализ краткосрочных обязательств (порядок формирования аналитических таблиц).
33. Характеристика показателей оценки ликвидности компании, методика их расчета.
34. Оценка динамики промежуточных показателей: чистых активов, чистого оборотного капитала (рабочего капитала).
35. Основные предпосылки текущей платежеспособности компании.
36. Условия абсолютной ликвидности баланса.
37. Основные направления анализа и оценка финансовой устойчивости компании.
38. Методика определения типа финансовой устойчивости компании на базе балансовых показателей.
39. Характеристика системы показателей финансовой устойчивости, методика их расчетов.
40. Методика анализа структуры капитала компании, факторы, оказывающие на нее влияние.
41. Рациональная политика использования заемных средств.

42. Эффект финансового рычага.
43. Методика анализа деловой активности компании.
44. Качественные и количественные критерии оценки деловой активности.
45. Международные учетные стандарты и финансовый анализ.
46. Анализ движения денежных потоков.
47. Прямой и косвенный методы формирования отчета о движении денежных средств.
48. Оценка достаточности денежных средств.
49. Порядок составления бюджета денежных средств.
50. Анализ и управление денежными средствами и их эквивалентами.
51. Методика анализа финансового состояния компании на основе показателей денежного потока.
52. Система критериев оценки удовлетворительности структуры баланса.
53. Модель оценки вероятности банкротства Э. Альтмана (Z-счет Альтмана).
54. Рейтинг показателей банкротства по Бауэру.
55. Объективный (Z-score) и субъективный (A-score) подходы к оценке и прогнозированию банкротства.

### 7.6. Критерии оценки

При определении оценки необходимо исходить из следующих критериев: сумма знаний, которыми обладает студент по данной дисциплине, понимание сущности и умение видеть основные макроэкономические проблемы, причины их возникновения, умение теоретически обосновывать возможные пути решения существующих социально-экономических проблем.

Оценка **"зачтено"** предполагает ответ только в рамках лекционного курса, который показывает знание сущности основных экономических и финансовых категорий. Как правило, такой ответ краток, приводимые формулировки являются недостаточно четкими, нечетки, в графических изображениях и формулах допускаются неточности. Положительная оценка может быть поставлена при условии понимания студентом сущности основных категорий по рассматриваемому и дополнительным вопросам.

Оценка **"неудовлетворительно"** предполагает, что студент не разобрался с основными вопросами курса, не понимает сущности, не может ответить на простые вопросы типа "что такое?" и "почему существует это явление?". Оценка "неудовлетворительно" ставится также студенту, списавшему ответы на вопросы и читающему эти ответы экзаменатору, не отрываясь от текста, а просьба объяснить или уточнить прочитанный таким образом материал по существу остается без ответа.

## 8. Сведения о материально-техническом обеспечении дисциплины

№п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий	Перечень оборудования и технических средств обучения
1	Лекционная аудитория	мультимедиапроектор, экран, программные средства обеспечения учебного процесса, базы данных, информационно-справочные и поисковые системы.
2	Компьютерный класс	персональный компьютер; приложение Excel, базовый информационно-программный инструментарий: :it.Finans .

### Учебно-методическое обеспечение дисциплины

#### Основная литература:

1. Бойко Н.Е. Учет и анализ - Брянск: Изд-во БГТУ, 2014-
2. Бычков С.Н. Бухгалтерский учет и анализ – М.: Питер, 2015

#### Интернет-ресурсы

1. <http://www.iqlib.ru> «Электронно-библиотечная система образовательных и просветительских изданий».
2. <http://www.e-college.ru> «Библиотека электронных учебных курсов Московского университета им. С.Ю. Витте».
3. [window.edu.ru](http://window.edu.ru) «Единое окно доступа к образовательным ресурсам».