МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ:
Первый проректор
_____ А.А. Каракозов
(подпись)
«31» марта 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.18 Финансовый анализ
(код и наименование дисциплины согласно учебному плану)

Направление подготовки — 01.03.04 Прикладная математика
(код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность (профиль) — Бизнес-аналитика финансовых систем
(наименование профиля / магистерской программы /специализации)

Программа: — бакалавриат
(бакалавриат, магистратура, специалитет)

Форма обучения: — очная
(очная, заочная, очно-заочная)

Форма обучения	Очная
Семестр(ы)	7
Общая трудоёмкость в з.е./часах	3/108
Контактная работа(час.), в том числе:	53
лекции (час.)	17
лабораторные работы (час.)	–
практические (семинарские) занятия (час.)	34
Самостоятельная работа (час.), в том числе:	55
курсовой проект (работа) (семестр/час.)	-
Контроль (экзамен, час/зачёт):	зачет

Донецк, 2023 г.

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ» составлена в соответствии с учебными планами по направлению подготовки 01.03.04 «Прикладная математика» (направленность (профиль) «Бизнес-аналитика финансовых систем») для 2023 года приёма по очной формы обучения.

Составитель:
доцент кафедры финансов
и экономической безопасности,
канд.экон.наук_____ Портнова Г.А.
(подпись)

Рабочая программа **рассмотрена и принята** на заседании кафедры финансов и экономической безопасности.
Протокол от «1» марта 2023 года № 8 .

Заведующий кафедрой _____ Портнова Г.А.
(подпись)

Рабочая программа **согласована с выпускающей кафедрой** прикладной математики.
Протокол от «15» марта 2023 года № 8.

Заведующий кафедрой _____ Павлыш В.Н.
(подпись)

Рабочая программа **одобрена учебно-методической комиссией** ГОУВПО «ДОННТУ» по направлению подготовки 01.03.04 «Прикладная математика».
Протокол от «15» марта 2023 года № 3.

Председатель _____ Павлыш В.Н.
(подпись)

Рабочая программа **продлена** для 20___ года приёма на заседании кафедры финансов и экономической безопасности.
Протокол от «_____» _____20___ года № _____

Заведующий кафедрой _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой финансов и экономической безопасности.
Протокол от «__» _____ 20__ года №__.

Заведующий кафедрой _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа **продлена** для 20___ года приёма на заседании кафедры финансов и экономической безопасности.

Протокол от «_____» _____20___ года № _____

Заведующий кафедрой _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой финансов и экономической безопасности.

Протокол от «__» _____ 20__ года №__.

Заведующий кафедрой _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа **продлена** для 20___ года приёма на заседании кафедры финансов и экономической безопасности.

Протокол от «_____» _____20___ года № _____

Заведующий кафедрой _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой финансов и экономической безопасности.

Протокол от «__» _____ 20__ года №__.

Заведующий кафедрой _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа **продлена** для 20___ года приёма на заседании кафедры финансов и экономической безопасности.

Протокол от «_____» _____20___ года № _____

Заведующий кафедрой _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой финансов и экономической безопасности.

Протокол от «__» _____ 20__ года №__.

Заведующий кафедрой _____ _____
(подпись) (Ф.И.О.)

1. ОБЪЕКТ, ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина рассматривает вопросы формирования у студентов теоретических и практических навыков по методике проведения финансового анализа, методов оценки эффективности деятельности экономических субъектов; обоснования оптимальных управленческих решений на основе проведения финансового анализа, а также оценки результативности деятельности и выявления ключевых факторов ее повышения.

Целью преподавания дисциплины является подготовка специалистов, обладающих комплексными знаниями о методах проведении финансового анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности компании с целью принятия оптимальных управленческих решений и разработки программы мероприятий, направленных на повышение эффективности ее функционирования.

Задачи: ознакомить студентов с основными видами, методами и методиками, используемыми при проведении финансового анализа деятельности предприятий и организаций; сформировать базовые знания, необходимые для объективного применения финансового анализа при изучении конкретных экономических явлений; выработать навыки формулирования выводов по результатам проведенного аналитического исследования и обоснования предложений по возможным направлениям изменения анализируемого экономического процесса.

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

- основные законодательные и нормативно-правовые документы, основные этические ограничения, принятые в обществе, основные понятия, методы выработки принятия и обоснования решений задач в рамках поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
- базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике
- основы бюджетного, налогового и банковского менеджмента, финансового анализа необходимые для решения задач профессиональной деятельности в рамках этих направлений

уметь:

- определять круг задач в рамках избранных видов профессиональной деятельности, планировать собственную деятельность исходя из имеющихся ресурсов; соотносить главное и второстепенное, в том числе с использованием сервисных возможностей соответствующих информационных (справочных правовых) систем.
- применять методы экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, контролировать собственные экономические и финансовые риски
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

владеть

- практическим опытом применения нормативной базы и решения задач в области избранных видов профессиональной деятельности

- практическим опытом принятия экономических решений в различных областях жизнедеятельности.

- навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения задач по анализу финансовых систем

Перечисленные результаты обучения являются основой для формирования следующих компетенций:

- Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений (УК-2).

- Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-9).

- Способен проводить моделирование, анализ и совершенствование бизнес-процессов и финансовых систем с использованием современных методов и программного инструментария (ПК-6).

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Базируется на знаниях и умениях, которые студент приобрел при освоении предшествующих дисциплин: "Корпоративные финансы"; "Основы финансов и экономики"; "Экономика предприятия"; "Финансы".

Знания и умения, приобретенные при освоении данной дисциплины, реализуются студентом при изучении последующих дисциплин "Финансовый рынок", "Налоговая система", при прохождении производственной практики, прохождении государственной итоговой аттестации.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Распределение учебных часов по темам дисциплины и видам занятий

№ темы	Наименование тем (содержательных модулей)	Количество часов (очная/заочная форма)				
		Всего	В том числе			
			Лекции	Лабор.	Практ.	СРС
1	Тема 1. Сущность финансового анализа и его роль в современных условиях	12	2	0	4	6
2	Тема 2. Анализ финансового состояния предприятия	17	3	0	6	8
3	Тема 3. Анализ оборотного капитала	13	2	0	4	7
4	Тема 4. Анализ финансовых	14	2	0	4	8

	результатов деятельности предприятия					
5	Тема 5. Анализ показателей рентабельности	13	2	0	4	7
6	Тема 6. Анализ предпринимательского риска	13	2	0	4	7
7	Тема 7. Оценка потенциального банкротства	12	2	0	4	6
8	Тема 8. Влияние инфляции на финансовое состояние предприятия	124	2	0	4	6
	Контактная работа (дополнительная)	2				-
	Курсовой проект(работа)					
	Итого по видам занятий	108	17	0	34	55
	Контроль	-				
	Итого:	108	17	0	34	55

Формирование компетенций в результате освоения тем дисциплины

Компетенции	Темы дисциплины, нацеленные на выработку компетенции
УК-2	Темы 1, 2, 4, 5, 7, 8
УК-9	Темы 3, 4, 5, 6, 8
ПК-6	Темы 2, 4, 5, 7, 8

3.2. Лекции

Тема 1. Сущность, цели и задачи финансового анализа, его роль в современных условиях хозяйствования

Содержание темы 1:

1.1. Сущность, содержание финансового анализа и его место в системе экономических знаний

1.2. Предмет, метод, объекты и субъекты финансового анализа

1.3. Классификация методов и приемов финансового анализа

Литература к теме 1: [1, 3, 4, 10]

Тема 2. Анализ финансового состояния предприятия

Содержание темы 2:

2.1. Анализ имущества и капитала предприятия

2.2. Оценка показателей и определение типа финансовой устойчивости предприятия

2.3. Оценка показателей платёжеспособности и определение типа расчётно-кредитной политики предприятия

2.4. Анализ деловой активности и эффективности деятельности предприятия

2.5. Методы прогнозирования возможного банкротства предприятия

2.6. Перспективный финансовый анализ

Литература к теме 2: [1, 2, 5]

Тема 3. Анализ оборачиваемости капитала

Содержание темы 3:

3.1. Показатели оборачиваемости капитала.

3.2. Методика их расчета и анализа.

3.3. Факторы изменения продолжительности оборота совокупного и оборотного капитала.

3.4. Эффект от ускорения оборачиваемости капитала.

3.5. Пути сокращения продолжительности его оборота.

Литература к теме 3: [2, 4, 10]

Тема 4. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Содержание темы 4:

4.1. Модель формирования финансовых результатов деятельности предприятия и задачи анализа

4.2. Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли

4.3. Факторный анализ прибыли от реализации продукции

4.4. Основные методические положения операционного анализа

Литература к теме 4: [3, 5, 8]

Тема 5. Анализ показатели рентабельности предприятия

Содержание темы 5:

5.1. Определение рентабельности

5.2. Планирование показателей рентабельности

5.3. Группы показателей рентабельности

5.4. Показатели, используемые при анализе безубыточности и запасе финансовой прочности

Литература к теме 5: [4, 6, 9]

Тема 6. Анализ предпринимательского риска

Содержание темы 6:

6.1. Риски и виды рисков в предпринимательстве

6.2. Риски финансирования проекта

6.3. Страхование рисков и его значение

6.4. Бизнес-план и снижение предпринимательского риска

6.5. Предприниматель и его роль в принятии эффективного решения

Литература к теме 6: [1, 4, 8, 10]

Тема 7. Оценка потенциального банкротства

Содержание темы 7:

7.1. Исторический аспект возникновения и развития конкурсного права в мире

7.2 Краткая характеристика законодательства о банкротстве

7.3 Обзор системы критериев для оценки потенциального банкротства

7.4 Количественные методики предсказания банкротства
7.5 Качественные методики предсказания банкротства
Литература к теме 7: [2, 3, 7]

Тема 8. Анализ влияния инфляции на финансовое состояние организации
Содержание темы 8:
8.1. Инфляция: определение и виды инфляции
8.2. Влияние инфляции на результаты деятельности предприятия, его финансовое состояние и финансовые результаты Методы учета инфляции.
8.3. Методы учета инфляции
Литература к теме 8: [3, 6, 9, 10]

3.3. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Тема занятия	Объем, час. очная/заочная	Литература
1	Сущность, цели и задачи финансового анализа, его роль в современных условиях хозяйствования	6	[1, 3, 4, 10]
2	Анализ финансового состояния предприятия	8	[1, 2, 5]
3	Анализ оборачиваемости капитала	7	[2, 4, 10]
4	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	8	[3, 5, 8]
5	Анализ показатели рентабельности предприятия	7	[4, 6, 9]
6	Анализ предпринимательского риска	7	[1, 4, 8, 10]
7	Оценка потенциального банкротства	6	[2, 3, 7]
8	Анализ влияния инфляции на финансовое состояние организации	6	[3, 6, 9, 10]
Итого:		34	

3.4. Лабораторные работы

№ п/п	Тема работы	Объем, час.	Литература
1	В учебном плане не запланировано		
2			
Итого:			

3.5. Самостоятельная работа студента

№ п/п	Виды самостоятельной работы студента	Объем, час. очная/заочная
1	Изучение лекционного материала	25
2	Подготовка к практическим занятиям	30
3	Подготовка к лабораторным работам	-
4	Выполнение курсового проекта	-
5	Выполнение индивидуального задания	-
Итого:		55

3.6. Курсовой проект (работа), индивидуальное задание

По данной дисциплине учебным планом не предусмотрен курсовой проект, индивидуальное задание.

4 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

4.1 Критерии и шкалы для интегрированной оценки уровня сформированности компетенций

Составляющая компетенции – полнота знаний

– нулевой уровень: неверные, не аргументированные, с множеством грубых ошибок ответы на вопросы. Уровень знаний ниже минимальных требований;

– минимальный уровень: даны неполные, неточные и неаргументированные ответы на вопросы. Допущено много грубых ошибок. Уровень знаний ниже минимальных требований;

– пороговый уровень: даны недостаточно полные, точные и аргументированные ответы на вопросы. Плохо знает термины, определения и понятия; основные закономерности, соотношения, принципы. Допущено много негрубых ошибок;

– средний уровень: даны достаточно полные, точные и аргументированные ответы на вопросы. В целом знает термины, определения и понятия; основные закономерности, соотношения, принципы. Допущено несколько негрубых ошибок;

– продвинутый уровень: даны полные, точные и аргументированные ответы на вопросы. Знает термины, определения и понятия; основные закономерности, соотношения, принципы. Допущено несколько негрубых ошибок;

– высокий уровень: даны полные, точные и аргументированные ответы на вопросы. Знает термины, определения и понятия; основные закономерности, соотношения, принципы. Допущено несколько неточностей.

Составляющая компетенции – умения

– нулевой уровень: полное отсутствие понимания сути методики решения задачи, допущено множество грубейших ошибок / задания не выполнены вообще;

– минимальный уровень: слабое понимание сути методики решения задачи, допущены грубые ошибки. Решения не обоснованы. Не умеет использовать нормативно-техническую литературу. Не ориентируется в специальной научной литературе;

– пороговый уровень: достаточное понимание сути методики решения задачи, допущены ошибки. Решения не всегда обоснованы. Умеет использовать нормативно-техническую литературу. Слабо ориентируется в специальной научной литературе;

– средний уровень: в целом понимает суть методики решения задачи, допущены ошибки. Решения не всегда обоснованы. Умеет использовать нормативно-техническую и специальную научную литературу;

– продвинутый уровень: в целом понимает суть методики решения задачи, допущены неточности. Способен обосновать решения. Умеет использовать нормативно-техническую и специальную научную литературу;

– высокий уровень: Понимает суть методики решения задачи. Способен обосновать решения. Умеет использовать нормативно-техническую и специальную научную литературу, передовой опыт.

Составляющая компетенции – владение навыками

– нулевой уровень: не демонстрирует владение навыками выполнения профессиональных задач. Не может выполнить задания;

– минимальный уровень: не демонстрирует владение навыками выполнения профессиональных задач. Испытывает существенные трудности при выполнении отдельных заданий;

– пороговый уровень: владеет навыками выполнения профессиональных задач на пороговом уровне. Задания выполняет медленно и некачественно;

– средний уровень: владеет навыками выполнения профессиональных задач. Задания выполняет на среднем уровне по быстроте и качеству;

– продвинутый уровень: владеет уверенными навыками выполнения профессиональных задач. Быстро и качественно выполняет задания, иногда допуская незначительные погрешности;

– высокий уровень: владеет уверенными навыками выполнения профессиональных задач. Быстро и качественно выполняет задания, при необходимости демонстрируя творческий подход.

Обобщенная оценка сформированности компетенций

– нулевой уровень: на нулевом уровне сформированы: все составляющие; одна или две из трёх, остальные – на более высоком уровне;

– минимальный уровень: на минимальном уровне сформированы: все составляющие; одна или две из трёх, остальные – на более высоком уровне;

– пороговый уровень: на пороговом уровне сформированы: все составляющие; одна или две из трёх, остальные – на более высоком уровне;

– средний уровень: на среднем уровне сформированы: все составляющие; одна или две из трёх, остальные – на более высоком уровне;

– продвинутый уровень: на продвинутом уровне сформированы: все составляющие; одна или две из трёх, остальные – на высоком уровне;

– высокий уровень: на высоком уровне сформированы все составляющие компетенций.

4.2 Вопросы к зачету

1. Предмет финансового анализа
2. Основная цель и методики финансового анализа. Функции финансового анализа
3. Основные методы финансового анализа и их классификация
4. Формализованные методы финансового анализа и их особенности
5. В чем суть и назначение метода горизонтального анализа финансовой отчетности
6. Какова технология проведения горизонтального анализа финансовой отчетности
7. Какие содержательные выводы можно сделать в результате горизонтального анализа
8. В чем суть и назначение вертикального анализа финансовой отчетности предприятии
9. Какова технология проведения вертикального анализа баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета о собственном капитале предприятия

10. В чем состоит необходимость и полезность анализа предприятия с помощью финансовых коэффициентов
11. Направления систематизированного анализа финансовой отчетности
12. Пользователи информации и субъекты финансового анализа
13. Информационные потребности основных пользователей финансовых отчетов
14. Особенности и содержание внутреннего финансового анализа
15. Особенности и содержание внешнего финансового анализа
16. Дайте определение понятия «финансовое состояние предприятия»
17. Какова последовательность проведения процедур экспресс-анализа финансового состояния предприятия
18. Определите содержание и задачи первого этапа экспресс-анализа
19. Сформулируйте цель и задачи второго этапа экспресс- анализа
20. Определите значимость и цель третьего этапа экспресс-анализа
21. Назовите основные финансовые показатели, расчет которых проводится в ходе экспресс-анализа и дайте их экономическую интерпретацию
22. Каковы реальные перспективы учета инфляции в процессе финансового анализа
23. Какие существуют пути учета инфляции в процессе проведения финансового анализа
24. Перечислите основные недостатки финансовой отчетности для анализа
25. Почему инфляция оказывает искажающее влияние на показатели финансовой отчётности
26. Назовите способы инфляционной отчистки финансовой отчетности
27. Укажите основные недостатки, присущие каждому способу инфляционной отчистки
28. Каков порядок корректировки финансовой отчетности?
29. Корректировка по показателю выручки от реализации
30. Порядок корректировки затрат на производство
31. Назовите возможные соотношения между инфляцией и рыночной стоимостью предприятия
32. Представьте классификацию инфляции в соответствии с положением МВФ
33. Перечислите принципы построения аналитического баланса
34. Назовите основные показатели аналитического баланса
35. Охарактеризуйте экономический потенциал субъекта хозяйствования
36. Перечислите основные характеристики имущественного положения предприятия. Представьте систему коэффициентов, отражающих состояние имущества субъекта хозяйствования
37. В чем суть и назначение метода горизонтального анализа баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета о собственном капитале
38. Какова технология проведения горизонтального анализа финансовой отчетности?
39. Какие содержательные выводы можно сделать на основании горизонтального анализа финансовой отчетности?
40. В чем суть и назначение метода вертикального анализа баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета о собственном капитале?
41. Какова технология проведения вертикального анализа баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств?
42. Какие содержательные выводы можно сделать в результате вертикального анализа баланса, отчета о финансовых результатах?
43. Какие показатели характеризуют динамику производственного потенциала предприятия?
44. Какова структура аналитической записки об изменении финансового состояния организации?
45. Перечислите показатели, отражающие сущность устойчивости финансового состояния. Какие балансовые модели применяются при оценке финансового состояния?
46. Назовите показатели, характеризующие источники формирования запасов и затрат

47. Раскройте сущность и типы текущей финансовой устойчивости предприятия

48. Ликвидность баланса и ликвидность активов. Назовите различия в этих понятиях

49. Раскройте сущность анализа ликвидности. Охарактеризуйте различные подходы к оценке ликвидности

50. Назовите показатели ликвидности, используемые для оценки платежеспособности предприятия

51. Расчетно – платежный баланс и его структура. Перечислите источники покрытия дефицита платежных средств

52. Сформулируйте цель и раскройте содержание структурного и динамического анализа дебиторской и кредиторской задолженностей

53. Охарактеризуйте типы расчетно – кредитной политики предприятия и их влияние на платежеспособность организации

54. В чем заключается качественная и количественная оценка деловой активности предприятия

55. Как понимается деловая активность в финансовом аспекте? Назовите ее общие показатели

56. В чем экономический смысл понятия оборачиваемости определенного вида активов?

57. Какие показатели оборачиваемости элементов оборотного капитала наиболее распространены в финансовом анализе?

58. Охарактеризуйте частные показатели оборачиваемости оборотных активов и их экономический смысл

59. Представьте экономическую интерпретацию показателей результативности и экономической целесообразности деятельности предприятия. Экономический эффект и экономическая эффективность

60. Назовите коэффициенты рентабельности и раскройте их взаимосвязь

61. Как измерить рентабельность оборотного капитала? Как этот показатель связан с прибыльностью продаж и оборачиваемостью активов?

62. Как измеряется рентабельность собственного капитала?

63. Как измеряется рентабельность используемого капитала (чистых активов)?

64. Перечислите показатели, применяемые в отечественные и зарубежной практике для оценки рыночной активности

65. В чем основное назначение рыночных показателей предприятия?

66. Как оценить показатель прибыли на одну акцию? Почему этот показатель является определяющим для инвесторов при оценке потенциальных возможностей корпорации?

67. О чем свидетельствует значение показателя «ценность акции»?

68. Опишите экономический смысл эффекта, при котором показатель «ценность акции» остается неизменным при снижении величины прибыли на одну акцию

69. Что такое капитализированный доход и как его измерить?

70. Как рассчитывается общая доходность держателей обыкновенных акций?

71. В чем состоит необходимость и полезность анализа деятельности предприятия с помощью финансовых коэффициентов?

72. Дайте характеристику финансовым коэффициентам как системе. Какие признаки могут быть использованы для систематизации финансовых коэффициентов?

73. Требования к содержанию обобщающей записки по результатам детализированного анализа финансового состояния

74. Охарактеризуйте подходы к прогнозированию финансового состояния предприятий с позиции возможного банкротства. Перечислите преимущества и недостатки каждого подхода

75. В чем заключаются преимущества интегральных методик финансовой диагностики?

76. Назовите отечественные методики прогнозирования финансового состояния субъектов хозяйствования и их основные показатели

77. Раскройте сущность перспективного финансового анализа

78. Каковы главные этапы процесса прогнозного анализа?

79. Перечислите этапы исследования факторов внешней среды деятельности предприятия

80. Обобщите методы регулирования финансовых результатов в рамках учетной политики предприятия

81. Какой из методов оценки запасов может быть рекомендован в условиях инфляции и почему?

82. Назовите методы составления прогнозных финансовых отчетов

4.3 Критерии оценивания

Оценивание уровня освоения студентом учебного материала дисциплины «Финансовый анализ» производится в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации (зачета).

Текущий контроль знаний студентов производится по результатам выполнения практических работ, индивидуального задания, во время контрольных опросов в ходе проведения занятий.

Распределение баллов текущего контроля работы студента на протяжении семестра:

Форма контроля	Возможное количество баллов	Примечание
Отчёт о выполнении задания на практическом занятии	**15**	Задание выполнено правильно, рекомендации обоснованы, приведен анализ полученного результата
	10	Задание выполнено в целом правильно, рекомендации не всегда обоснованы, возникли трудности в объяснении полученных результатов
	5	Задание выполнено без обоснования рекомендаций, возникли трудности в объяснении полученных результатов
Итого по практическим занятиям (максимально возможное)	**60**	Из расчёта 4 аудиторных занятий для проведения практических занятий. Оценивается каждое занятие.
Выполнение индивидуального задания	**40**	При выполнении задания разработаны обоснованные рекомендации, изложение материала аргументированное, последовательное, работа оформлена грамотно, работа защищена уверенно
	20	Задание выполнено в целом правильно, разработанные рекомендации не всегда обоснованы, имеются замечания по оформлению работы и защите работы
Итого по индивидуальному заданию	**40**	Максимально возможное. Из расчёта 1 индивидуальное задание.
ИТОГО	**100**	Максимально возможное

Промежуточная аттестация по результатам освоения дисциплины в семестре проводится в форме зачета. По результатам работы в семестре суммируются баллы за выполнение заданий на лабораторных занятиях и индивидуального задания. Таким образом, **итоговая оценка** для студентов очной формы обучения определяется путем суммирования количества баллов по результатам текущего контроля. **Максимально возможное количество баллов – 100**.

Полученная оценка по 100-балльной шкале определяет оценку по государственной шкале и шкале ESTS:

Сумма баллов по 100-бальной шкале	Оценка по шкале ECTS	Оценка по государственной шкале
90-100	A	Зачтено
80-89	B	
75-79	C	
70-74	D	
60-69	E	
35-59	FX	Не зачтено
0-34	F*	

* – с обязательным повторным изучением дисциплины.

4.4 Пример текущего опроса на практических (семинарских) занятиях

На примере темы "Анализ оборотного капитала"

Задание 1.

Годовой баланс производственного предприятия «Акапулько» выглядит следующим образом:

Активы	Сумма, тыс. руб.	Пассивы	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
Необоротные активы	3500	Собственный капитал	2000
Запасы сырья	400	Резервный капитал	1000
НЗП	200	Долгосрочные кредиты и займы	2000
ГП	600	Краткосрочные кредиты банков	1000
Дебиторская задолженность	1800	Кредиторская задолженность	1200
Денежные средства	200		
Текущие финансовые инвестиции	200		
Прочие текущие активы	300		
Баланс	7200	Баланс	7200

Вам требуется:

1. Рассчитать величину собственных оборотных средств, ЧОК
2. Вычислить финансово-эксплуатационные потребности
3. Определить потенциальный излишек/дефицит денежных средств
4. Рассчитать реальный излишек/дефицит денежных средств
5. Если будет выявлен дефицит, рассчитать сумму необходимого краткосрочного кредита

6. Сделать выводы о возможности утраты (восстановления) платежеспособности предприятия, если коэффициент общей ликвидности на начало года составлял 2,2.

Задание 2.

В магазине выручка бакалейного отдела в июне составила 52 тыс. руб., гастрономического – 41 тыс. руб., время обращения, соответственно, 35 и 32 дня.

Вам необходимо:

1. Определить скорость и время обращения товаров по магазину в целом;
2. Как изменится скорость обращения товаров по магазину, если товарооборот за месяц вырастет на 10 %, а средние запасы снизятся на 5 %?
3. Сделайте выводы об оборачиваемости товаров в магазине и ассортименте продукции.

Задание 3.

Данные финансовой отчетности Ф№1, Ф№2, Ф№3 предприятия «Каролина» представлены в таблице:

Показатели	XX год	XX+1 год
1. Выручка от реализации без НДС	8400	12000
2. Оборотные активы	4900	6500
3. Собственный капитал	5700	5700
4. Долгосрочный заемный капитал	-	200
5. Иммобилизованные активы	3600	2400

Вам требуется:

1. Рассчитать оборачиваемость собственных оборотных средств.
2. Дать оценку показателей оборачиваемости в отчетном периоде по сравнению с базисным.
3. Определить имеет ли место высвобождение / вовлечение оборотных средств из/в оборот вследствие изменений в скорости оборачиваемости?
4. Сделать выводы о виде продукции, выпускаемой предприятием.

4.5 Курсовое проектирование

Курсовая работа оценивается в 90–100 баллов (оценка «Отлично»), если:

1. Исследование выполнено самостоятельно, имеет научно-практический характер, содержит элементы новизны.

2. Студент показал знание теоретического материала по рассматриваемой проблеме, умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщение и выводы.

3. Материал излагается грамотно, логично, последовательно.

4. Оформление отвечает требованиям написания курсовой работы.

5. Во время защиты студент показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты исследования, ответить на поставленные вопросы.

Курсовая работа оценивается в 75–89 баллов (оценка «Хорошо»), если:

1. Исследование выполнено самостоятельно, имеет научно-практический характер, но не содержит элементы новизны.

2. Студент показал знание теоретического материала по рассматриваемой проблеме, однако умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщения и выводы вызывают у него затруднения.

3. Материал не всегда излагается логично, последовательно.

4. Имеются недочеты в оформлении курсовой работы.

5. Во время защиты студент показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты исследования, однако затруднялся отвечать на поставленные вопросы.

Курсовая работа оценивается в 60–74 баллов (оценка «Удовлетворительно»), если:

1. Исследование не содержит элементы новизны.

2. Студент не в полной мере владеет теоретическим материалом по рассматриваемой проблеме, умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщение и выводы вызывают у него затруднения.

3. Материал не всегда излагается логично, последовательно.

4. Имеются недочеты в оформлении курсовой работы.

5. Во время защиты студент затрудняется в представлении результатов исследования и ответах на поставленные вопросы.

Курсовая работа оценивается в 0–59 баллов (оценка «Неудовлетворительно»), если:

Выполнено менее 50% требований к курсовой работе (см.оценку «Отлично») и студент не допущен к защите.

5 РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

I Основная литература

1. Кириченко Д.А. Финансовый анализ: учебное пособие / Д.А. Кириченко, Н.Е. Симионова. – Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022. – 103 с. – Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. – URL: https://www.iprbookshop.ru/123545.html. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: https://doi.org/10.23682/123545.

2. Тюленева Н.А. Финансовый анализ в схемах, рисунках и таблицах: учебное пособие / Н.А. Тюленева. – Томск: Издательство Томского государственного университета, 2022. – 124 с. – Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. – URL: https://www.iprbookshop.ru/125541.html. – Режим доступа: для авторизир. пользователей.

3. Якимова В.А. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ / В.А. Якимова. – Благовещенск: Амурский государственный университет, 2018. – 258 с. – Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. – URL: https://www.iprbookshop.ru/103928.html. – Режим доступа: для авторизир. пользователей.

II Дополнительная литература

4. Выгодчикова И.Ю. Системный анализ финансового практикума: учебное пособие / И.Ю. Выгодчикова. – Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022. – 284 с. – Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. – URL: https://www.iprbookshop.ru/125345.html. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: https://doi.org/10.23682/125345.

5. Финансовый менеджмент: учебно-методическое пособие / А.В. Красникова, О.М. Фокина, О.В. Дударева [и др.]. – Воронеж: Воронежский государ-

ственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. – 100 с. – Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. – URL: https://www.iprbookshop.ru/125976.html. – Режим доступа: для авторизир. пользователей.

6. Кондрашов И.Б. Финансовый менеджмент: учебное пособие для бакалавров / И.Б. Кондрашов, О.А. Лешкова-Сидашова. – Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022. – 91 с. – Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. – URL: https://www.iprbookshop.ru/126278.html. – Режим доступа: для авторизир. пользователей.

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебно-методические издания, разработанные в ДОННТУ:

7. Конспект лекций по дисциплине «Финансовый анализ» для студентов всех форм обучения на образовательно-квалификационный уровень бакалавра направления подготовки 38.03.01Экономика/ сост. Г.А.Портнова. – Донецк: ДОННТУ, 2022. – 42с. (доступ через личный кабинет студента).

8. Методические рекомендации к практическим занятиям по дисциплине «Финансовый анализ» для студентов всех форм обучения на образовательно-квалификационный уровень бакалавра направления подготовки 38.03.01Экономика/ сост. Г.А.Портнова. – Донецк: ДОННТУ, 2022. – 22с. (доступ через личный кабинет студента).

9. Методические рекомендации для выполнения курсовой работы по дисциплине «Финансовый анализ» для студентов всех форм обучения на образовательно-квалификационный уровень бакалавра направления подготовки 38.03.01 Экономика/ Сост. Г.А.Портнова. – Донецк: ДОННТУ, 2022. – 27 с. (доступ через личный кабинет студента).

10. Методические рекомендации для организации СРС по дисциплине «Финансовый анализ» для студентов всех форм обучения на образовательно-квалификационный уровень бакалавра направления подготовки 38.03.01 Экономика / Сост. Г.А.Портнова. – Донецк: ДОННТУ, 2022. – 31с. (доступ через личный кабинет студента).

Электронно-информационные ресурсы:

ЭБС ДОННТУ – http://donntu.org/library

ЭБСIPRbooks – http://www.iprbookshop.ru

Электронный каталог научно – технической библиотеки ДонНТУhttp://donntu.org/ec

Internet-ресурсы

http://finman.ru/annotations – Электронный журнал «Финансовый менеджмент»

http://expert.ru/expert – Электронный журнал «Эксперт»

http://finansist-club.com/magazine – Электронный журнал «Финансист»

http://www.grandars.ru– Экономика фирмы. Капитал предприятия

http://www.credits.ru/ – Сайт Кредиты.Ру
http://www.finrisk.ru/article/– Сайт Финриск.Ру
http://ecsocman.edu.ru/ – Федеральный образовательный портал – экономика, социология, менеджмент
http://mirkin.eufn.ru/– Раздел База финансовых знаний – полные тексты диссертаций и многое другое

7 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1 Лекционные занятия:

Учебная аудитория № 3.100 учебный корпус 3 для проведения занятий лекционного и практического типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Мультимедийное оборудование: ноутбук, операционная система Windows 7 максимальная (академическая подписка DreamSparkPremium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNULGPLv3+ и MPL2.0), мультимедийный проектор, экран; специализированная мебель: доска аудиторная, парты, демонстрационные стенды и плакаты.

7.2 Практические (семинарские) занятия:

Компьютерная аудитория № 3.109 учебный корпус 3 для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Мультимедийное оборудование: ноутбук, проектор, экран для PC-проектора; компьютеры с выходом в сеть Celeron D 430 1.8, мониторы 19" LG L 1953 S-SF, операционная система WindowsXPProfessional x64 (академическая подписка DreamSparkPremium), FeatureCAMDemo (бесплатная лицензия), мультимедийная сеть; специализированная мебель: доска аудиторная, парты, компьютерные столы, демонстрационные стенды и плакаты.

7.3 Самостоятельная работа:

Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации: читальные залы, учебные корпуса 2,3 (Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ДОННТУ) и электронно-библиотечную систему (ЭБС IPRbooks), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств. ОС – MicrosoftWindows 7, OpenOffice 2.0.3 – общественная лицензия MPL 2.0/ GrubloaderforALTLinux - лицензия GNULGPLv3/ MozillaFirefox - лицензия MPL2.0, Moodle (ModularObject-OrientedDynamicLearningEnvironment) - лицензия GNUGPLect-OrientedDynamicLearningEnvironment, лицензия GNUGPL).