

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 20.07.2023 10:37:31

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b0aba5a17f0c8c9199

Приложение 3

к основной профессиональной образовательной программе

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) программы Финансовая безопасность

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»**  
**Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова**  
**Факультет экономики, менеджмента и торговли**  
**Кафедра финансов и бизнес-аналитики**

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.16 Лабораторный практикум по финансовому анализу**  
**организации**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**  
**Направленность (профиль) Финансовая безопасность**

**Уровень высшего образования    Бакалавриат**

**Год начала подготовки - 2024г.**

**Краснодар – 2023г.**

Составитель:

к.э.н., доцент, доцент Т.А.Терещенко

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики  
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова протокол № 7 от 10.03.2023г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ</b>	4
ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ	4
ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	5
<b>II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	6
<b>III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	12
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	12
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	12
ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	12
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ	12
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	13
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	13
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	13
<b>IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	13
<b>V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ</b>	14
<b>VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ</b>	14
АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ	28

# І.ОРГАНИЗАЦИОННО - МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

## Цель и задачи освоения дисциплины

**Цель изучения дисциплины** «Лабораторный практикум по финансовому анализу организации» - формирование практических навыков в области финансового анализа организации для принятия соответствующих управленческих решений, направленных на достижение поставленных целей и обеспечение финансовой устойчивости организации.

**Задачи дисциплины** «Лабораторный практикум по финансовому анализу организации»:

- 1 выработка способности формирования структурно-логической схемы финансового анализа;
- 2 получение навыков самостоятельно работать с законодательной, нормативно-методической, научной и другой специальной литературой;
- 3 овладение этапами, методами и приемами проведения финансового анализа деятельности организации;
- 4 освоение методов оценки финансового и имущественного положения организации, ее финансового состояния, платежеспособности, деловой активности;
- 5 развитие навыков использования способов оценки динамики и структуры доходов, расходов и финансовых результатов хозяйственной деятельности организации, ее доходности и рентабельности;
- 6 овладение приемами формирования аналитического обеспечения и разработки вариантов управленческих решений, направленных на оптимизацию использования ресурсного потенциала организации и рост эффективности бизнеса.

## Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Лабораторный практикум по финансовому анализу организации» относится к части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений.

## Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины*	Всего часов по формам обучения	
	очная	очно-заочная*
Объем дисциплины в зачетных единицах	3 ЗЕТ	
Объем дисциплины в академических часах	108	
Промежуточная аттестация: форма	зачет	зачет
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контактные часы), всего:</b>	36	22
1. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе:	34	20
• лекции	18	8
• практические занятия	16	12
• лабораторные занятия	-	-
в том числе практическая подготовка	-	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-
3. Контактная работа по промежуточной	2	2

аттестации (Катт)		
4.Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-
5.Контактная работа по промежуточной аттестации в период экзаменационной сессии / сессии заочников (Каттэк)	-	-
<b>Самостоятельная работа (СР), всего:</b>	<b>72</b>	<b>86</b>
в том числе:		
• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-	-
• самостоятельная работа в семестре (СРС)	72	86
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу	-	-
изучение ЭОР	-	-
изучение онлайн-курса или его части	-	-
выполнение группового проекта	-	-
<i>и другие виды</i>	-	-

## Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

<b>Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)</b>	<b>Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)</b>	<b>Результаты обучения (знания, умения)</b>
<b>ПК-3. Разработка инвестиционного проекта</b>	<b>ПК-3.2</b> Бюджетирование, расчет срока окупаемости и потребности в кредитных ресурсах инвестиционного проекта	<b>ПК-3.2. 3-1.</b> Знает принципы бюджетирования и способы управления финансовыми потоками, основы экономического анализа в рамках реализации инвестиционного проекта, основы слияния и поглощения в рамках реализации инвестиционного проекта
		<b>ПК-3.2 У-1.</b> Умеет формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта и рассчитывать период его окупаемости
	<b>ПК-3.3</b> Предварительная оценка эффективности и прогнозирование доходов и расходов инвестиционного проекта, построение финансовой модели и подготовка производственного плана	<b>ПК-3.3. 3-1.</b> Знает основы стратегического менеджмента, методы оценки экономической эффективности, а также методы планирования финансово-хозяйственной деятельности, технологические процессы в рамках реализации инвестиционного проекта
		<b>ПК-3.3 У-1.</b> Умеет разрабатывать и оценивать эффективность различных сценариев реализации проекта и формировать плановые значения ключевых, оценивать эффективность проекта и принимать инвестиционное решение

**II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций**  
 Для обучающихся очной формы обучения

Таблица 3

№ п/ п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы					Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в целом)	
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная Работа/ КЭ, Катэж, Кагт						Всего
<b>Семестр 7</b>												
<b>РАЗДЕЛ Теоретические аспекты финансового анализа</b>												
1.	<b>Тема 1. Теоретические основы финансового анализа.</b> Роль и место финансового анализа в системе управления и формирования финансовой стратегии предприятия. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа. Классификация видов финансового анализа, а так же методов оценки финансовой отчетности организации. Техника формирования аналитически таблиц на базе стандартных приемов обработки финансовой информации: горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный анализ.	2	2	-	-	16	20	ПК-3.2 ПК-3.3	ПК-3.2. 3-1. ПК-3.2 У-1.  ПК-3.3. 3-1. ПК-3.3 У-1.	<i>Гр.д.</i>	<i>Т</i>	-

2.	<p><b>Тема 2. Финансовая отчетность предприятия.</b>          Финансовая отчетность как основной источник информации для оценки финансового состояния компании.. Состав годового отчета: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, примечания к финансовой отчетности. Логическая и информационная взаимосвязь показателей финансовой отчетности. Сопоставимость финансовой информации.</p>	2	2	-	-	16	20	ПК-3.2 ПК-3.3	ПК-3.2. 3-1. ПК-3.2 У-1.  ПК-3.3. 3-1. ПК-3.3 У-1.	<i>Гр.д.</i>	<i>Р.а.з.,</i>	Д
<b>Раздел Оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организаций)</b>												
3.	<p><b>Тема 3. Анализ доходов и расходов, финансовых результатов организации.</b>          Понятие финансового результата. Порядок формирования финансового результата компании. 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.</p>	6	6	-	-	20	32	ПК-3.2 ПК-3.3	ПК-3.2. 3-1. ПК-3.2 У-1.  ПК-3.3. 3-1. ПК-3.3 У-1.	-	<i>Р.а.з., Т</i>	Д

4.	<b>Тема 4. Анализ финансового состояния организации.</b> Система показателей ликвидности: коэффициент абсолютной, быстрой, текущей ликвидности. Понятие финансовой устойчивости и платежеспособности организации. Система показателей финансовой устойчивости. Обеспеченность запасов источниками формирования. Финансовый и операционный цикл. Анализ структуры капитала. Типы финансовой устойчивости предприятия: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое положение.	8	6	-	-	20	34	ПК-3.2 ПК-3.3	ПК-3.2. 3-1. ПК-3.2 У-1.  ПК-3.3. 3-1. ПК-3.3 У-1.	-	<i>K, T</i>	Д
	<i>Консультация перед экзаменом (КЭ)</i>	-	-	-	-	-	-					
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i>	-	-	-	-	-/2	2	-	-	-	-	-
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Итого</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>72/2</b>	<b>108</b>					

Таблица 3.1

Для обучающихся очно-заочной формы обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа/ КЭ, Каттэк, Катт	Всего					
<b>Семестр 7</b>												



<b>РАЗДЕЛ Теоретические аспекты финансового анализа</b>												
1.	<p><b>Тема 1. Теоретические основы финансового анализа.</b>  Роль и место финансового анализа в системе управления и формирования финансовой стратегии предприятия. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа. Классификация видов финансового анализа, а так же методов оценки финансовой отчетности организации. Техника формирования аналитически таблиц на базе стандартных приемов обработки финансовой информации: горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный анализ.</p>	2	2	-	-	20	24	ПК-3.2 ПК-3.3	ПК-3.2. 3-1. ПК-3.2 У-1.  ПК-3.3. 3-1. ПК-3.3 У-1.	<i>Гр.д.</i>	<i>Т</i>	-
2.	<p><b>Тема 2. Финансовая отчетность предприятия.</b>  Финансовая отчетность как основной источник информации для оценки финансового состояния компании. Состав годового отчета: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, примечания к финансовой отчетности. Логическая и информационная взаимосвязь показателей финансовой отчетности. Сопоставимость финансовой информации.</p>	2	2	-	-	20	24	ПК-3.2 ПК-3.3	ПК-3.2. 3-1. ПК-3.2 У-1.  ПК-3.3. 3-1. ПК-3.3 У-1.	<i>Гр.д.</i>	<i>Р.а.з.,</i>	Д
<b>Раздел Оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организаций)</b>												

3.	<p><b>Тема 3. Анализ доходов и расходов, финансовых результатов организации.</b></p> <p>Понятие финансового результата. Порядок формирования финансового результата компании. 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.</p>	2	4	-	-	20	26	ПК-3.2 ПК-3.3	ПК-3.2. 3-1. ПК-3.2 У-1. ПК-3.3. 3-1. ПК-3.3 У-1.	-	<i>Р.а.з., Т</i>	Д
4.	<p><b>Тема 4. Анализ финансового состояния организации.</b></p> <p>Система показателей ликвидности: коэффициент абсолютной, быстрой, текущей ликвидности. Понятие финансовой устойчивости и платежеспособности организации. Система показателей финансовой устойчивости. Обеспеченность запасов источниками формирования. Финансовый и операционный цикл. Анализ структуры капитала. Типы финансовой устойчивости предприятия: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое положение.</p>	2	4	-	-	26	32	ПК-3.2 ПК-3.3	ПК-3.2. 3-1. ПК-3.2 У-1. ПК-3.3. 3-1. ПК-3.3 У-1.	-	<i>К,Т</i>	Д
	<i>Консультация перед экзаменом (КЭ)</i>	-	-	-	-	-	-					
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i>	-	-	-	-	-/2	2	-	-	-	-	-
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Итого</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>86/2</b>	<b>108</b>					

**Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:**

*Групповая дискуссия (Гр.д.)*

**Формы текущего контроля:**

*Тест (Т.)*

*Расчетно-аналитические задания или иные задания и задачи (р.а.з.)*

*Кейс (К.)*

*Формы заданий для творческого рейтинга:*

*Эссе/реферат/доклад (Д.)*

### III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

##### Основная литература

1. Иванова, Л.И., Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Л.И. Иванова, А.С. Бобылева. — Москва : КноРус, 2022. — 331 с. — ISBN 978-5-406-08674-2. — URL:<https://book.ru/book/940648> (дата обращения: 14.06.2022). — Текст : электронный. <https://book.ru/book/940648>
2. Игоница, Л.Л., Финансовый анализ : учебник / Л.Л. Игоница, У.Ю. Рощектаева, В.В. Вихарев. — Москва : Русайнс, 2022. — 228 с. — ISBN 978-5-4365-1320-1. — URL:<https://book.ru/book/943339> (дата обращения: 14.06.2022). — Текст : электронный. <https://book.ru/book/943339>
3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 374 с. -Электронно-библиотечная система znanium.com: <http://znanium.com/bookread2.php?book=558699>

##### Дополнительная литература:

1. Куприянова, Л.М., Финансовый анализ : учеб. пособие / Л.М. Куприянова. М. : ИНФРА-М, 2018. — 157 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). <http://znanium.com/bookread2.php?book=970083>
2. Дыбаль, С.В., Финансовый анализ: теория и практика : учебное пособие / С.В. Дыбаль, М.А. Дыбаль. — Москва : КноРус, 2022. — 326 с. — ISBN 978-5-406-09495-2. — URL:<https://book.ru/book/943154> (дата обращения: 14.06.2022). — Текст : электронный. <https://book.ru/book/943154>
3. Косорукова, И.В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / И.В. Косорукова, О.В. Мощенко, А.Ю. Усанов. — Москва : КноРус, 2022. — 341 с. — ISBN 978-5-406-09624-6. — URL:<https://book.ru/book/943228> (дата обращения: 14.06.2022). — Текст : электронный. <https://book.ru/book/943228>

##### Нормативные правовые документы:

1. Конституция Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации
4. Налоговый кодекс Российской Федерации

##### ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система Консультант Плюс;
2. <http://www.gost.ru> - ГОСТы (официальные тексты) в помощь оформлению курсовых, выпускных квалификационных работ, диссертационных исследований – коллекция ссылок на ресурсы сайта Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (Росстандарт), размещённая на сайте филиала.
3. <http://pravo.gov.ru/ips/> - Информационно-правовая система «Законодательство России»

##### ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

1. Компьютерные тестовые задания: система тестирования Indigo

##### ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

1. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики

2. <https://fedstat.ru/> Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС)
3. <https://www.elsevier.com/solutions/scopus> Библиографическая и реферативная база данных Scopus

#### **ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО - ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. <https://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации
2. <http://www.spark-interfax.ru/> - Система профессионального анализа рынков и компаний - СПАРК:
3. <https://www.rbc.ru/> - Информационное агентство «РосБизнесКонсалтинг»
4. <http://www.finmarket.ru/> - Информационное Агентство Финмаркет
5. <https://www.nalog.ru/> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://vrgteu.ru> - Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала»

#### **ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

Операционная система Microsoft Windows XP PRO  
Пакет прикладных программ Microsoft Office Professional Plus 2007  
Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition  
PeaZip, Adobe Acrobat Reader DC  
Информационная справочно-правовая система Консультант плюс  
Справочно-правовая система Гарант  
Бухгалтерская справочная система «Система ГлавБух»

#### **МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Дисциплина «Лабораторный практикум по финансовому анализу организации» обеспечена:  
*для проведения занятий лекционного типа:*

-учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

*для проведения занятий семинарского типа (практические занятия):*

-учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации;

*для самостоятельной работы:*

-помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде филиала.

#### **IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

-Методические рекомендации по организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.

- Положение о курсовых работах (проектах) в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова».

- Методические указания по написанию курсовой работы.
- Положение об организации самостоятельной работы студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»;
- Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе обучающихся по учебной дисциплине «Лабораторный практикум по финансовому анализу организации» в Краснодарском филиале РЭУ им. Г.В. Плеханова.

## **V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов» в процессе освоения дисциплины «Лабораторный практикум по финансовому анализу организации» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 4

<b>Виды работ</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация ( <i>зачет</i> )	40
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии семестра, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение семестра получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет студента.

## **VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Оценочные материалы по дисциплине «Лабораторный практикум по финансовому анализу организации» разработаны в соответствии с Положением о фонде оценочных средств в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

### ***Тематика курсовых работ/проектов***

\_\_\_ Курсовая работа/проект по дисциплине «Лабораторный практикум по финансовому анализу организации» учебным планом **не предусмотрена**.

### **Перечень вопросов к зачету:**

1. Информационное обеспечение финансового анализа как элемента финансового менеджмента в организации.
2. Содержание анализа финансовой отчетности организации
3. Задачи анализа финансовой отчетности
4. Основные модели, используемые в анализе финансовой отчетности
5. Организация анализа финансовой отчетности
6. Значение экспресс-анализа финансовой отчетности организации
7. Методика экспресс-анализа финансовой отчетности организации
8. Маржинальный анализ постоянных и переменных затрат. Маржинальный доход
9. Экономическое содержание отдельных статей и разделов баланса
10. Классификации затрат в бухгалтерском и налоговом учете
11. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
12. Методы расчета прямых и косвенных затрат. Точка безубыточности
13. Классификация прибыли и методы ее определения
14. Значение и задачи отчета о финансовых результатах.
15. Анализ доходов и расходов организации на основании отчета о финансовых результатах.
16. Анализ прибыли до налогообложения на основании отчета о финансовых результатах
17. Факторный анализ прибыли от продаж на основании отчета о финансовых результатах
18. Факторный анализ прибыли от продаж на основании отчета о финансовых результатах
19. Анализ формирования и использования чистой прибыли
20. Сметный расчет прибыли от продаж (составление сметы себестоимости продаж, метод прямого счета и индексный метод с использованием экспертных оценок)
21. Оценка влияния инфляции на прибыль от продаж.
22. Система показателей рентабельности и порядок их расчета
23. Рентабельность продукции и пути ее повышения.
24. Состав доходов и расходов, их отражение в формах бухгалтерской отчетности
25. Анализ состава и динамики прибыли (какие факторы ее определяют).
26. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).
27. Система показателей рентабельности финансово-хозяйственной деятельности
28. Понятие финансового состояния организации
29. Финансовая устойчивость организации: понятие, показатели
30. Понятие платежеспособности и ликвидности организации
31. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
32. Методика определения финансовой устойчивости предприятия
33. Анализ деловой активности организации
34. Анализ денежных потоков в системе финансового менеджмента организации
35. Понятие и методы комплексной (рейтинговой) оценки финансового состояния предприятий.
36. Модели прогнозирования банкротства Э. Альтмана и система показателей У. Бивера
37. Понятие кредитоспособности коммерческих организаций
38. Анализ и оценка достаточности собственного капитала компании
39. Система финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости активов, их характеристика, порядок расчета.

40. Основные виды прибыли по данным отчета о финансовых результатах.
41. Эффект финансового рычага. В чем состоит сущность оценки финансового левериджа?
42. Основные методы планирования прибыли организации
43. Оценка потенциального банкротства организации. Прогнозирование банкротства
44. Средневзвешенная стоимость капитала организации
45. Система коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации.
46. Финансовая отчетность. Состав и содержание финансовой отчетности
47. Группировка активов по степени ликвидности. Корректировки групп ликвидности.
48. Основные коэффициенты платежеспособности. Общая и рейтинговая оценка платежеспособности.
49. Оценка финансовой устойчивости организации. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации
50. Типы финансовой устойчивости: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, критическое (кризисное) финансовое состояние.

### Практические задания к зачету.

1.	Задача 1. Рассчитать потребность в оборотных средствах по незавершенному производству. Затраты на валовую продукцию за квартал- 370 млн. руб., в том числе сырье и материалы - 310 млн. руб. Длительность производственного цикла - 28 дней.
2.	Задача 2. Рассчитать отпускную цену товара. Производственная себестоимость изделия - 60 000 руб. Коммерческие расходы - 3%. Рентабельность - 15%. Ставка НДС-18%.
3.	Задача 3. Определить полную себестоимость товарной продукции и затраты на 1 рубль товарной продукции. Затраты на производство - 320 млн. руб. Увеличение остатков незавершенного производства- 16 млн. руб. Коммерческие расходы - 18 млн. руб. Товарная продукция в отпускных ценах - 390 млн. руб.
4	Задача 4. Определить размер выручки от реализации продукции. Товарная продукция планового года в отпускных ценах - 340 млн. руб. Остатки продукции на начало планового года по производственной себестоимости - 16 млн. руб. Выпуск товарной продукции в 4 квартале отчетного года по производственной себестоимости - 33 млн. руб., в отпускных ценах - 42 млн. руб. Норма запаса по готовой продукции на конец года - 18 дней.
5.	Задача 5. Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год. Стоимость основных средств на начало планового года - 980 млн. руб. Ввод основных средств планируется: в марте - на 24 млн. руб., в ноябре - 18 млн. руб. Выбытие планируется с 1 сентября - 14 млн. руб. Средняя норма амортизационных отчислений - 10%. Рассчитать фондоотдачу, если выпуск продукции планируется в сумме 3 440 млн. руб.
6.	Задача 6. Объем товарной продукции по плану на год - 620 млн. руб. Фондоотдача по плану - 3,18 руб. Фактически фондоемкость уменьшилась на 12%, а среднегодовая стоимость основных средств осталась без изменения. Рассчитать показатели эффективности использования основных средств по плану и фактически.
7.	Задача 7. Вычислить плановую прибыль методом прямого счета исходя из производственной программы предприятия. Коммерческие расходы планируются в размере 10% к производственной себестоимости



	товарной продукции. Остатки продукции на начало года - 5 тыс. штук, план производства продукции - 150 тыс. штук, остаток на конец года — 2 тыс. штук. Производственная себестоимость единицы продукции - 900 руб. Отпускная цена единицы продукции - 1300 руб.
8.	Задача 8. Определить прибыль от реализации продукции, общую прибыль, рентабельность продукции и рентабельность производства. Выпуск продукции в отпускных ценах по плану на год - 800 млн. руб., полная себестоимость товарной продукции - 580 млн. руб., операционные доходы - 15 млн. руб., операционные расходы - 7 млн. руб., внереализационные доходы — 18 млн. руб., внереализационные расходы - 13 млн. руб. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов - 900 млн. руб., средний остаток нормируемых оборотных средств -135 млн. руб.
9.	Задача 9. Рассчитать плановую прибыль от реализации продукции методом прямого счета. Ожидаемые остатки нерезализованной продукции на начало планового года - 30 тыс. шт., план производства продукции на год - 800 тыс. шт; планируемые остатки нерезализованной продукции на конец года — 10 тыс. штук.
10.	Задача 10. Рассчитать потребность в оборотных средствах для формирования запасов сырья. Расход сырья на производство продукции в 4 квартале планового года - 920 млн. руб. Средний интервал между поставками - 18 дней. Планируемый страховой запас - 40% (от текущего запаса) Время транспортировки сырья - 6 дней. Время документооборота - 3 дня. Подготовительный запас - 2 дня.
11.	Задача 11. Рассчитать годовые суммы амортизации по объекту основных фондов нелинейным способом (метод уменьшаемого остатка). Приобретен объект основных фондов амортизируемой стоимостью 300 млн. руб. Срок полезного использования 5 лет, коэффициент ускорения 2.
12.	Задача 12. Рассчитать годовые суммы амортизации по объекту основных фондов методом сумм чисел лет. Приобретен объект основных фондов амортизируемой стоимостью 1 млрд. руб. Срок полезного использования 5 лет.
13.	Задача 13. Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год линейным способом по следующим данным: Стоимость ОПФ на начало планируемого года – 700 млн. руб., в планируемом году предусматривается ввод в действие основных фондов в апреле 100 млн. руб., в сентябре – 200 млн. руб. Выбытие ОПФ планируется в мае 70 млн. руб., в сентябре 90 млн. руб., средняя сложившаяся годовая норма амортизации 10%.
14.	Задача 14. Определить прибыль от реализации продукции по следующим данным: Выручка от реализации продукции – 4800 млн. руб.; начисления в целевые бюджетные фонды – 2%, НДС – 20%, себестоимость реализованной продукции – 4000 млн. руб.
15.	Задача 15. Определить норматив оборотных средств по готовой продукции по следующим данным: 1. выпуск готовой продукции в 4 квартале планируемого года в отпускных ценах представлен – 400 млн. руб., техническими нормами, действующими на предприятии установлены затраты времени: а) на подбор и комплектование партии отгруженной продукции – 4 дня; б) на упаковку – 1 день; в) на транспортировку до станции отправления и отгрузку - 3 дня.
16.	Задача 16. Объем продаж предприятия - 1000 тыс. руб., загрузка оборудования составляет 70%, 90%. Чему равен максимальный объем продаж при полной загрузке оборудования.
17.	Задача 17. Чистая прибыль предприятия составила 76 тыс. руб., общая сумма активов — 500 тыс. руб. Из 76 тыс. руб. чистой прибыли было реинвестировано 51 тыс. руб. Определить коэффициент внутреннего роста
18.	Задача 18. У предприятия чистая прибыль составляет 76 тыс. руб., собственный капитал

	250 тыс. руб. Коэффициент капитализации равен 2/3. Определить коэффициент устойчивого роста.
19.	Задача 19. Предприятие имеет финансовый рычаг 0,5, чистую рентабельность продаж 4%, норму выплаты дивидендов 30% и коэффициент капиталоемкости 1. Определить коэффициент устойчивого роста
20.	Задача 20. Предприятие имеет начальные запасы определенного товара 20000 шт. В конце бюджетного периода оно планирует конечные запасы 14500 шт. этого товара и произвести 59000 шт. Планируемый объем продаж
21.	Задача 21. Рассчитать себестоимость реализованной продукции на планируемый год по следующим данным, млн. руб.: 1. Остатки нерезализованной продукции на 1 октября текущего года составляют по производственной себестоимости – 170; 2. До конца текущего года намечено сократить остатки нерезализованной продукции до 130; 3. Норма запаса готовой продукции на складе 3 дня; 4. Норма остатков продукции в отгрузке с учетом времени документооборота, платежности документов – 2 дня; 5. Выпуск товарной продукции в 4 квартале планового года по производственной себестоимости представлен в сумме – 820 рублей. 6. Полная себестоимость товарной продукции за плановый год равна – 2310 млн. руб.
22.	Задача 22. Предприятие имеет начальные запасы определенного товара 30000 шт. В конце бюджетного периода оно планирует конечные запасы 10500 шт. этого товара и произвести 69000 шт. Планируемый объем продаж
23.	Задача 23. Определить прибыль от реализации продукции по следующим данным: Выручка от реализации продукции – 14800 млн. руб.; начисления в целевые бюджетные фонды – 2%, НДС – 20%, себестоимость реализованной продукции – 6000 млн. руб.
24.	Задача 24. Определить количество денежных средств на счете кредитора, положившего на депозитный счет в коммерческом банке 20 тыс. руб., при ставке 12% годовых на два года без учета реинвестирования капитала, используя в расчете метод простого процента
25.	Задача 25. Вычислить прибыль кредитора, положившего на депозитный счет в коммерческом банке 15 тыс. руб. на 3 года по ставке 19% годовых с учетом реинвестирования капитала, используя в расчете метод сложного процента.
26.	Задача 26. Определить целесообразность приобретения облигации номинальной стоимостью 1000 руб. по цене 900 руб., если по облигации выплачивают купонный доход один раз в год по 12% годовых. Срок погашения облигации – через три года. Безрисковая процентная ставка – 8% годовых.
27.	Задача 27. Определить доходность портфеля по корпорации-инвестора, имея следующие данные: стоимость портфеля на начало года 76 млн. руб., стоимость портфеля на конец года 86,2 млн. руб., реализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 9,8 млн. руб., нерезализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 1,4 млн. руб., полученные доходы в форме дивидендов и процентов 3,1 млн. руб.
28.	Задача 28. Определить доходность портфеля по корпорации-инвестора, имея следующие данные: стоимость портфеля на начало года 86,2 млн. руб., стоимость портфеля на конец года 96,6 млн. руб., реализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 10,4 млн. руб., нерезализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 1,7 млн. руб., полученные доходы в форме дивидендов и процентов 4,1 млн. руб.

29.	Задача 29. Определить доходность портфеля по корпорации-инвестора, имея следующие данные: стоимость портфеля на начало года 96,6 млн. руб., стоимость портфеля на конец года 107,6 млн. руб., реализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 10,9 млн. руб., нереализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 2,4 млн. руб., полученные доходы в форме дивидендов и процентов 5,7 млн. руб.
30.	Задача 30. Финансовый менеджер корпорации располагает следующими данными (тыс. руб.): ставка налога на прибыль- 20%, выручка – 100000, издержки по производству продукции – 75000, управленческие расходы – 7500, коммерческие расходы – 5000, налог на имущество – 2500, внереализационные доходы (за вычетом расходов) – 1500. Рассчитать плановую чистую прибыль.
31.	Задача 31. Определить продолжительность оборота денежных средств корпорации, если: длительность оборота запасов 72 дня, период оборота дебиторской задолженности 30 дней, период погашения кредиторской задолженности 40 дней.
32.	Задача 32. Определить текущие финансовые потребности корпорации в абсолютном и относительном выражении, если: оборотные активы – 35,6 млн. руб., денежные средства – 4,2 млн. руб., кредиторская задолженность – 29,4 млн. руб., среднедневной объем выручки 8 млн. руб.
33.	Задача 33. Определить текущие финансовые потребности корпорации в абсолютном и относительном выражении, если: оборотные активы – 50,1 млн. руб., денежные средства – 5,1 млн. руб., кредиторская задолженность – 30,5 млн. руб., среднедневной объем выручки 10 млн. руб.
34.	Задача 34. Рассчитать внутреннюю норму доходности проекта «Заря» стоимостью 180 млн. руб., если он в течение 7 лет обеспечивает ежегодный доход 35 млн. руб.
35.	Задача 35. Для реализации инвестиционного проекта требуется 80 млн. руб., из которых 20 млн. руб. было профинансировано за счет собственных средств, 32 млн. руб. – за счет получения долгосрочного кредита, остальная сумма получена за счет дополнительной эмиссии акций. Цена привлекаемых индивидуальных источников финансирования инвестиций составляет: собственного капитала – 12%; долгосрочного кредита – 18%; дополнительной эмиссии акций – 15%.
36.	Задача 36. Рассчитать сумму первоначального вклада. Данные для расчета. Банк предлагает 40% годовых. Инвестор, делая вклад, желает иметь на счете в банке через два года 12,4 млн. руб.

**Типовые тестовые задания:**

**Выберите правильный ответ:**

**Задание 1.** Типы моделей, используемые в финансовом анализе:

- 1) мультипликативные
- 2) статические
- 3) гибкие
- 4) аддитивные
- 5) кратные

**Задание 2.** Функции финансового анализа:

- 1) объективная оценка эффективности и деловой активности объекта анализа
- 2) налаживание процесса взаимодействия между подразделениями предприятия
- 3) определение и мобилизация резервов улучшения финансовых результатов
- 4) установление взаимосвязей между показателями объема производства и используемыми ресурсами

**Задание 3.** Основной источник информации для финансового анализа:

- 1) учетная политика
- 2) управленческая отчетность
- 3) учетные регистры
- 4) договоры
- 5) бухгалтерская отчетность

**Задание 4.** Получение самых важных характеристик, показывающих объективную картину финансового состояния компании, ее убытков и прибылей, произошедших изменений в структуре активов и пассивов, а также в расчетах с кредиторами и дебиторами называется: - ..... финансового анализа.

**Задание 5.** Величина основного капитала предприятия определяется как:

- 1) сумма по статье «Основные средства»
- 2) итог 1 раздела «Внеоборотные активы» баланса
- 3) итог 2 раздела «Оборотные активы» баланса
- 4) итог 3 раздела «Капитал и резервы» баланса
- 5) валюта баланса

**Типовые расчетно-аналитические задания/задачи:**

**Задача № 1.**

На основании представленных данных рассчитайте недостающие показатели и определите силу воздействия производственного рычага и критическую точку безубыточности.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка от реализации продукции	205 600
2. Переменные расходы	143 920
3. Маржинальный доход	
4. Постоянные расходы	30 840
5. Прибыль	
6. Сила воздействия операционного рычага	
7. Критическая точка безубыточности	

**Задача № 2.**

Организация выпускает продукцию вида «А». Прямые материальные и трудовые затраты на единицу продукции, соответственно, составляют 50 и 20 руб., переменные общепроизводственные затраты - 10 руб., постоянные общепроизводственные расходы - 250 тыс. руб., коммерческие общие и административные расходы предприятия составляют 200 тыс. руб. Размер желаемой прибыли - 360 тыс. руб.

Определите цену, если планируемый объем производства должен составить 120 тыс. ед. продукции.

**Типовые кейсы:**

**Кейс-задание к теме «Анализ финансового состояния организации».**

Заполнить таблицу 1 на основе данных бухгалтерского баланса АО «Тандер» за последние три года, представленной на официальном сайте компании в разделе «Финансовая отчетность»: <http://ir.magnit.com/ru/financial-reports-rus/>

Таблица 1 - Относительные показатели финансовой устойчивости АО «Тандер», за 20\_\_-20\_\_ гг.

Показатель	Значение, в %			Изменение (+;-)
	31.12._	31.12._	31.12._	
1. Коэффициент автономии				
2. Коэффициент финансовой зависимости				
3. Коэффициент финансирования				
4. Коэффициент отношения долгосрочных обязательств к активам				
5. Коэффициент отношения долгосрочных обязательств к внеоборотным активам				
6. Коэффициент обеспеченности внеоборотных активов собственным капиталом				

7. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов				
8. Уровень чистых оборотных активов				
9. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
10. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами				
11. Коэффициент маневренности				
12. Уровень перманентного капитала				
13. Уровень инвестированного капитала				

Сделать выводы.

**Примеры тем групповых дискуссий:**

**Групповая дискуссия на тему: «Финансовая отчетность предприятия».**

**Вопросы к обсуждению:**

1. Какова основная цель реформирования учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО?
2. Необходимо ли внедрение МСФО в российскую практику?
3. В чем состоит сущность предметно-вещественной и расходно-результативной трактовки актива бухгалтерского баланса организации?
4. Проблемы сопоставимости финансовой информации в связи применением МСФО и российских стандартов.

**Тематика докладов**

**Тема 2. Финансовая отчетность предприятия.**

1. Содержание бухгалтерского баланса.
2. Содержание отчета о финансовых результатах.
3. Содержание отчета об изменениях капитала.
4. Содержание отчета о движении денежных средств.
5. Содержание отчета о целевом использовании средств.
6. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

<b>Наименование оценочного средства</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
<b>Вопрос 1.</b> Анализ формирования и использования чистой прибыли	<b>15</b>
<b>Вопрос 2.</b> Задачи анализа финансовой отчетности	<b>15</b>
<b>Практическое задание (расчетно-аналитическое):</b> Определить продолжительность оборота денежных средств корпорации, если: длительность оборота запасов 72 дня, период оборота дебиторской задолженности 30 дней, период погашения кредиторской задолженности 40 дней.	<b>10</b>

**Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания**

Таблица 5

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«зачтено»	<b>ПК-3.</b> Разработка инвестиционного проекта	<b>ПК-3.2</b> Бюджетирование, расчет срока окупаемости и потребности в кредитных ресурсах инвестиционного проекта	<b>Знает верно и в полном объеме</b> принципы бюджетирования и способы управления финансовыми потоками, основы экономического анализа в рамках реализации инвестиционного проекта, основы слияния и поглощения в рамках реализации инвестиционного проекта <b>Умеет верно и в полном объеме</b> формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта и рассчитывать период его окупаемости	<b>Продвинутый</b>
70 – 84 баллов	«зачтено»	<b>ПК-3.</b> Разработка инвестиционного проекта	<b>ПК-3.2</b> Бюджетирование, расчет срока окупаемости и потребности в кредитных ресурсах инвестиционного проекта	<b>Знает с незначительными замечаниями:</b> принципы бюджетирования и способы управления финансовыми потоками, основы экономического анализа в рамках реализации инвестиционного проекта, основы слияния и поглощения в рамках реализации инвестиционного проекта <b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта и рассчитывать период его окупаемости	<b>Повышенный</b>



50 – 69 баллов	«зачтено»	<b>ПК-3.</b> Разработка инвестиционного проекта	<b>ПК-3.2</b> Бюджетирование, расчет срока окупаемости и потребности в кредитных ресурсах инвестиционного проекта	<b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> принципы бюджетирования и способы управления финансовыми потоками, основы экономического анализа в рамках реализации инвестиционного проекта, основы слияния и поглощения в рамках реализации инвестиционного проекта <b>Умеет на базовом уровне с ошибками:</b> формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта и рассчитывать период его окупаемости	<b>Базовый</b>
менее 50 баллов	«не зачтено»	<b>ПК-3.</b> Разработка инвестиционного проекта	<b>ПК-3.2</b> Бюджетирование, расчет срока окупаемости и потребности в кредитных ресурсах инвестиционного проекта	<b>Не знает на базовом уровне:</b> принципы бюджетирования и способы управления финансовыми потоками, основы экономического анализа в рамках реализации инвестиционного проекта, основы слияния и поглощения в рамках реализации инвестиционного проекта <b>Не умеет на базовом уровне:</b> формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта и рассчитывать период его окупаемости	<b>Компетенции не сформированы</b>

85 – 100 баллов	«зачтено»	<b>ПК-3.</b> Разработка инвестиционного проекта	<b>ПК-3.3</b> Предварительная оценка эффективности и прогнозирование доходов и расходов инвестиционного проекта, построение финансовой модели и подготовка производственного плана	<b>Знает верно и в полном объеме</b> основы стратегического менеджмента, методы оценки экономической эффективности, а также методы планирования финансово-хозяйственной деятельности, технологические процессы в рамках реализации инвестиционного проекта  <b>Умеет верно и в полном объеме</b> разрабатывать и оценивать эффективность различных сценариев реализации проекта и формировать плановые значения ключевых, оценивать эффективность проекта и принимать инвестиционное решение	<b>Продвинутый</b>
70 – 84 баллов	«зачтено»	<b>ПК-3.</b> Разработка инвестиционного проекта	<b>ПК-3.3</b> Предварительная оценка эффективности и прогнозирование доходов и расходов инвестиционного проекта, построение финансовой модели и подготовка производственного плана	<b>Знает с незначительными замечаниями:</b> основы стратегического менеджмента, методы оценки экономической эффективности, а также методы планирования финансово-хозяйственной деятельности, технологические процессы в рамках реализации инвестиционного проекта  <b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> разрабатывать и оценивать эффективность различных сценариев реализации проекта и формировать плановые значения ключевых, оценивать эффективность проекта и принимать инвестиционное решение	<b>Повышенный</b>

50 – 69 баллов	«зачтено»	<b>ПК-3.</b> Разработка инвестиционного проекта	<b>ПК-3.3</b> Предварительная оценка эффективности и прогнозирование доходов и расходов инвестиционного проекта, построение финансовой модели и подготовка производственного плана	<b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> основы стратегического менеджмента, методы оценки экономической эффективности, а также методы планирования финансово-хозяйственной деятельности, технологические процессы в рамках реализации инвестиционного проекта  <b>Умеет на базовом уровне с ошибками:</b> разрабатывать и оценивать эффективность различных сценариев реализации проекта и формировать плановые значения ключевых, оценивать эффективность проекта и принимать инвестиционное решение	<b>Базовый</b>
менее 50 баллов	«не зачтено»	<b>ПК-3.</b> Разработка инвестиционного проекта	<b>ПК-3.3</b> Предварительная оценка эффективности и прогнозирование доходов и расходов инвестиционного проекта, построение финансовой модели и подготовка производственного плана	<b>Не знает на базовом уровне:</b> основы стратегического менеджмента, методы оценки экономической эффективности, а также методы планирования финансово-хозяйственной деятельности, технологические процессы в рамках реализации инвестиционного проекта  <b>Не умеет на базовом уровне:</b> разрабатывать и оценивать эффективность различных сценариев реализации проекта и формировать плановые значения ключевых, оценивать эффективность проекта и принимать инвестиционное решение	<b>Компетенции не сформированы</b>

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования**

**«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова**

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и бизнес-аналитики

**АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.16 ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО ФИНАНСОВОМУ  
АНАЛИЗУ ОРГАНИЗАЦИИ**

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы  
**Финансовая безопасность**

Уровень высшего образования **Бакалавриат**

### **1. Цель и задачи дисциплины:**

**Цель изучения дисциплины** «Лабораторный практикум по финансовому анализу организации» - формирование практических навыков в области финансового анализа организации для принятия соответствующих управленческих решений, направленных на достижение поставленных целей и обеспечение финансовой устойчивости организации.

**Задачи дисциплины** «Лабораторный практикум по финансовому анализу организации»:

- 7 выработка способности формирования структурно-логической схемы финансового анализа;
- 8 получение навыков самостоятельно работать с законодательной, нормативно-методической, научной и другой специальной литературой;
- 9 овладение этапами, методами и приемами проведения финансового анализа деятельности организации;
- 10 освоение методов оценки финансового и имущественного положения организации, ее финансового состояния, платежеспособности, деловой активности;
- 11 развитие навыков использования способов оценки динамики и структуры доходов, расходов и финансовых результатов хозяйственной деятельности организации, ее доходности и рентабельности;
- 12 овладение приемами формирования аналитического обеспечения и разработки вариантов управленческих решений, направленных на оптимизацию использования ресурсного потенциала организации и рост эффективности бизнеса.

### **2. Содержание дисциплины:**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование разделов / тем дисциплины</b>
	<b>Раздел 1. Теоретические аспекты финансового анализа</b>
1.	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа
2.	Тема 2. Финансовая отчетность предприятия
	<b>Раздел 2. Оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организаций)</b>
3.	Тема 3. Анализ доходов и расходов, финансовых результатов организации
4.	Тема 4. Анализ финансового состояния организации.
<b>Трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е. / 108 часов</b>	

**Форма контроля – зачет**

**Составитель:**

к.э.н., доцент Терещенко Т.А.