

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков  
Должность: директор  
Дата подписания: 26.03.2026 20:56:16  
Уникальный программный ключ:  
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

Приложение 4  
к образовательной программе

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.ДВ.04.02 Финансы организации

(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.03.02 Менеджмент

(код, наименование направления подготовки)

Управление персоналом

(наименование образовательной программы)

Очная

(формы обучения)

Год набора – 2025

Санкт-Петербург

**Автор(ы)-составитель(и) РПД:**

Конягина Мария Николаевна, д.э.н., доцент, профессор кафедры менеджмента Северо-Западного института управления РАНХиГС

**Заведующий кафедрой:**

Лабудин Александр Васильевич, д. э. н., профессор, заведующий кафедрой менеджмента

Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДВ.04.02 «Финансы организации» одобрена на заседании кафедры менеджмента СЗИУ РАНХиГС.

Протокол №7 от 25 августа 2025 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели, критерии, шкалы оценивания
5. Формы аттестации и типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся
6. Формы промежуточной аттестации по дисциплине, типы оценочных материалов, показатели, критерии, шкалы оценивания
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

1.1. Дисциплина **Б1.В.ДВ.04.02 «Финансы организации»** обеспечивает формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

<b>ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)</b>	<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование компетенции</b>	<b>Код индикатора достижения компетенции</b>	<b>Наименование индикатора достижения компетенций</b>	<b>Образовательный результат</b>
Е/01.6 Организация труда персонала, 07.003 Специалист по управлению персоналом, утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 09.03.2022г. № 109н	ПКс ОС-3.	Способен участвовать в управлении проектом, программой внедрения технологических и продуктовых инноваций или программой организационных изменений	ПКс ОС-3.1	Владеет методами управления проектом, программой внедрения технологических и продуктовых инноваций или программой организационных изменений	ПКс ОС III-3.1. 3-1. Знает принятые в организации стандарты; ПКс ОС III-3.1. 3-2. Знает структуру и содержание экономических разделов планов предприятия. ПКс ОС III-3.1. 3-3. Знает методику и методологию расчета основных экономических показателей.  ПКс ОС III-3.1. У-1. Умеет осуществлять расчет основных экономических показателей деятельности предприятия; ПКс ОС III-3.1. У-2. Умеет обосновывать результаты выполненных экономических расчетов; ПКс ОС III-3.1. У-3. Умеет составлять экономические разделы планов предприятия.
			ПКс-3.2	Применяет программы	ПКс ОС III-3.2. 3-1.

				внедрения технологических и продуктовых инноваций или программы организационных изменений	Знает методику и методологию расчета основных экономических показателей. ПКс ОС III-3.2. У-1. Умеет собрать данные и провести комплексный анализ производственно-хозяйственную деятельность предприятия; ПКс ОС III-3.2. У-2. Умеет анализировать эффективность использования ресурсов предприятия; ПКс ОС III-3.2. У-3. Умеет планировать и прогнозировать основные показатели деятельности предприятия; ПКс ОС III-3.2. У-4. Умеет формировать выводы об эффективности деятельности предприятия.
--	--	--	--	---	--

## 2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

3,00 з.е., 108 ак.час

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 40 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них 16 ак.час на лекции и 24 ак.час на практические занятия. 66 ак. час на самостоятельную работу обучающихся.

Вид работы	Трудоемкость(в акад.часах) очная формы обучения
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>108</b>
<b>Аудиторная работа</b>	40
Лекции	16
Практические занятия	24
<b>Самостоятельная работа</b>	66

<b>Контроль самостоятельной работы</b>	0
<b>Консультация</b>	2
<b>Формы текущего контроля</b>	Опрос, практическое задание, деловая игра, контрольное задание
<b>Вид итогового контроля</b>	Зачет с оценкой

**Б1.В.ДВ.04.02 «Финансы организации»** реализуется на 7-м семестре 4-го курса после изучения дисциплин:

- Основы менеджмента
- Управление человеческими ресурсами.

Дисциплина реализуется частично с применением дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ).

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 «Финансы организации» относится к части (модулю) дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений (вариативная часть). Дисциплина читается на 4 курсе в 7 семестре по очной форме обучения. Учебная дисциплина базируется на знаниях, полученных на дисциплинах «Основы менеджмента», «Управление человеческими ресурсами» и др.. Заявленная форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет с оценкой.

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого имеющегося устройства, и том числе на портале: <https://lms.ranepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

### 3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

#### 3.1. Структура дисциплины (модуля)

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час										Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий							Самостоятельная работа				
			Период теоретического обучения				Период промежуточной аттестации (сессия)							
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		И К	КС Р	К Э	Каттэ к	Контроль	СРк р		СРэ к
Л	ВЛ	ЛР	ПЗ											
Тема 1.	Понятие финансов организации	12	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	опрос, контрольное задание
Тема 2.	Учет оборотных и внеоборотных активов	15	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	опрос, контрольное задание
Тема 3.	Сводная характеристика финансово-экономического положения предприятия	15	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	10	практическое задание, контрольное задание
Тема 4.	Диагностика финансовой устойчивости предприятия	15	4	0	0	6	0	0	0	0	0	0	12	практическое задание, контрольное задание
Тема 5.	Анализ рентабельности производственно-хозяйственной деятельности предприятия	15	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	практическое задание, контрольное задание

Тема 6.	Анализ рыночной и деловой активности предприятия	17	2			4							10	практическое задание, контрольное задание
Тема 7.	Прогнозирование ситуации несостоятельности и банкротства предприятия	17	2		0	0	0	0	0	0	0	0	10	деловая игра, контрольное задание
Промежуточная аттестация		2	0	0	0	0	0	0	2		0	0	0	Зачет с оценкой
<b>Итого</b>		108	16	0	0	24	0	0	2		0	0	66	

*Используемые сокращения:*

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

## 3.2. Содержание дисциплины

### **Тема 1. Понятие финансов организации**

Финансы как один из основных факторов деятельности организации. Финансовый анализ как составная часть и необходимые разделы общего технико-экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия. Необходимость, цели, задачи, объект и предмет финансового анализа. Внутренний и внешний финансовый анализ. Экспресс-анализ и детализированный (углублённый) финансовый анализ. Роль и значение финансового анализа в принятии управленческих решений. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа. Методы, приёмы и техника финансового анализа. Система финансовых коэффициентов, характеризующих состояние предприятия. Информационное обеспечение финансового анализа, источники данных.

### **Тема 2. Учет оборотных и внеоборотных активов**

Понятие оборотных и внеоборотных активов. Состав и содержание государственной и иной отчётности, используемой для целей финансовой аналитики и диагностики. Реформирование бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (МСФО). Различия МСФО и РСБУ. Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации. Отчёт о финансовых результатах и его использование для оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности. Отчёт о движении денежных средств и его использование в аналитических целях. Пользователи финансовой отчётности как субъекты проведения анализа.

### **Тема 3. Сводная характеристика финансово-экономического положения предприятия**

Финансовое состояние предприятия как комплексное понятие, отражающее наличие, размещение и использование финансовых ресурсов. Оценка имущественного состояния предприятия. Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ бухгалтерского баланса и иной отчётности. Сравнительный аналитический баланс. Анализ состава, структуры и динамики активов и пассивов организации. Возможные группировки активов ( $A_1 \div A_4$ ) и пассивов ( $\Pi_1 \div \Pi_4$ ).

### **Тема 4. Диагностика финансовой устойчивости предприятия**

Показатели в абсолютном и относительном измерении, характеризующие финансовую устойчивость предприятия. Типы финансовой устойчивости: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, критическое (кризисное) финансовое состояние. Порядок определения типа финансовой устойчивости организации. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, их характеристика, способы расчёта, рекомендуемые значения. Экономическое содержание и показатели платёжеспособности предприятия и ликвидности его баланса. Группировка статей актива и пассива баланса для целей анализа ликвидности. Условия абсолютной ликвидности. Анализ кредитоспособности предприятия. Коэффициенты, применяемые для оценки платёжеспособности и ликвидности предприятия, их существенные характеристики, способы расчёта, рекомендуемые значения и критерии.

### **Тема 5. Анализ рентабельности производственно-хозяйственной деятельности предприятия**

Порядок формирования финансовых результатов предпринимательской деятельности в реальном секторе экономики и других секторах национальной экономики. Анализ балансовой прибыли и её важнейшего составляющего элемента – прибыли от реализации продукции, работ и услуг. Система показателей для оценки уровня рентабельности, их характеристика, способы расчёта в РСБУ и МСФО. Оценка влияния на изменение прибыли от реализации продукции, работ и услуг изменений

оптово-отпускных цен, объёма реализации, себестоимости, уровня налогообложения и других учтённых факторов. Многофакторный анализ рентабельности предприятия. Маржинальный анализ прибыли.

#### **Тема 6. Анализ рыночной и деловой активности предприятия**

Системы показателей для оценки рыночной и деловой активности. Качественные и количественные критерии рыночной и деловой активности. Оптимальное соотношение количественных критериев рыночной и деловой активности. Золотое правило экономики. Вариации Золотого правила для различных отраслей национальной экономики. Система финансовых коэффициентов – показателей оборачиваемости материальных и нематериальных активов, их характеристика, порядок расчёта. Анализ эффективности использования оборотных активов в реальном секторе экономики и других секторах национальной экономики. Гибридная модель оборачиваемости материальных активов – времени/скорости.

#### **Тема 7. Прогнозирование ситуации несостоятельности и банкротства предприятия**

Несостоятельность / банкротство хозяйствующих субъектов как неотъемлемый элемент функционирования рыночной экономики. Правовое поле и государственное регулирование несостоятельности / банкротства экономического субъекта. Формальные признаки и система критериев для оценки несостоятельности / банкротства предприятия. Сущность экспресс-диагностики банкротства. Определение коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, восстановления и утраты платёжеспособности. Отечественные и зарубежные модели оценивания перспектив банкротства предприятия. Принципы санации проблемного предприятия.

### **4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания**

4.1. Оценочные материалы по дисциплине **Б1.В.ДВ.04.02 «Финансы организации»** входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

#### 4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Выбрать один верный ответ.</li> <li>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.</li> <li>2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.</li> <li>3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.</li> <li>4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Выбрать несколько правильных ответов.</li> <li>4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр

		4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Выбрать один верный ответ.</li> <li>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</li> <li>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.</li> <li>2. Продумать логику и полноту ответа.</li> <li>3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.</li> <li>4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ</li> </ol>	<p>Ответ считается верным:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отсутствие фактических ошибок.</li> <li>2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа).</li> <li>3. Обоснованность ответа (наличие аргументов).</li> <li>4. Логическая последовательность излагаемого материала.</li> </ol>

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64			E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

## 5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины **Б1.В.ДВ.04.02 «Финансы организации»** могут использоваться следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

деловая игра, опрос, практическое задание, контрольное задание.

Тема и/или раздел	Методы текущего контроля успеваемости
1. Понятие финансов организации	опрос, контрольное задание
2. Учет оборотных и внеоборотных активов	опрос, контрольное задание
3. Сводная характеристика финансово-экономического положения предприятия	Практическое задание, контрольное задание
4. Диагностика финансовой устойчивости предприятия	Практическое задание, контрольное задание
5. Анализ рентабельности производственно-хозяйственной деятельности предприятия	Практическое задание, контрольное задание
6. Анализ рыночной и деловой активности предприятия	Практическое задание, контрольное задание
7. Прогнозирование ситуации несостоятельности и банкротства предприятия	Деловая игра, контрольное задание

В случае реализации дисциплины в ДОТ формат заданий адаптирован для платформы Moodle.

## **5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):**

### **Тема 1 «Понятие финансов организации» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Вопросы для опроса:

1. Содержание и роль финансового анализа.
2. Цели и задачи финансового анализа.
3. Экспресс-анализ и детализированный / углублённый финансовый анализ.
4. Методы и приёмы финансового анализа.
5. Роль финансового анализа в процедурах принятия управленческих решений.

### **Тема 2 «Учет оборотных и внеоборотных активов» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Вопросы для опроса:

1. Состав и содержание финансовой отчётности.
2. Реформирование российской системы бухгалтерского учёта и отчётности (РСБУ) в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).
3. Бухгалтерский баланс как один из источников аналитической информации для финансового анализа.
4. Отчёт о финансовых результатах и его использование в целях анализа хозяйственной деятельности предприятия.
5. Другие официальные источники сведений для проведения финансового анализа.

### **Тема 3 «Сводная характеристика финансово-экономического положения предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Практическое задание: используя сведения бухгалтерского баланса предприятия реального сектора экономики из объединения «Алмаз-Антей», таблицы 2 и 3 (подробнее содержание кейсов см. ФОС РПД «Финансовый анализ»). При этом необходимо:

- проанализировать динамику и структуру его активов и капитала;
- соотношение темпов прироста активов, капитала, выручки от реализации продукции, прибыли разных видов и др.;
- охарактеризовать результаты проведённого финансового анализа.

### **Тема 4 «Диагностика финансовой устойчивости предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Практическое задание: Используя сведения формы № 1 (Бухгалтерский баланс) и форму № 2 (Отчёт о финансовых результатах) предприятия реального сектора экономики Ленинградской области, таблицы 4, 5, 6, 7, 8, 9 проанализировать его финансовую устойчивость, платёжеспособность и ликвидность. Для этого необходимо:

- подобрать необходимые исходные данные (абсолютные показатели);
- определить тип финансовой устойчивости организации на начало и конец года;
- сопоставить активы и пассивы по соответствующим группам срочности, выявить излишек или недостаток платёжных средств у предприятия;
- рассчитать финансовые коэффициенты, характеризующие платёжеспособность, финансовую устойчивость и ликвидность баланса организации;
- охарактеризовать результаты проведённого финансового анализа.

### **Тема 5. «Анализ рентабельности производственно-хозяйственной деятельности предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Практическое задание: Используя форму № 1 Бухгалтерский баланс, форму № 2 Отчёт о финансовых результатах и сопряжённые источники данных предприятия

реального сектора экономики СПб ПАО «Баррикада» в рамках кейса № 14 относительно отдельно взятой производственной партии, провести анализ затрат, доходов, налогообложения, показателей рентабельности и нижнего предела оптово-отпускной цены в отчётном финансовом году. Дать оценку факторов, влияющих на прибыль и рентабельность. Для этого подобрать необходимые исходные данные (абсолютные показатели), рассчитать соответствующие относительные показатели, охарактеризовать их. Осуществить соответствующие бухгалтерские проводки, исключая ситуации повторного платежа НДС при авансовых расчётах с покупателем.

#### **Тема 6 «Анализ рыночной и деловой активности предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Практическое задание: Используя материалы финансовой отчётности предприятия реального сектора экономики из объединения «Алмаз-Антей» из кейса № 3 и кейса № 15, проанализировать показатели, характеризующие рыночную и деловую активность. Для этого:

- подобрать соответствующие абсолютные показатели, сравнить эти показатели в динамике за отчётный год, оценить полученное соотношение темпов роста прибыли, выручки от реализации продукции и активов;
- определить относительные показатели деловой активности, характеризующие эффективность использования ресурсов (имущества) организации за отчётный год (коэффициенты оборачиваемости и период оборота всех активов, по видам активов – (внеоборотным, оборотным) и по отдельным элементам оборотных активов;
- составить итоговую таблицу, свободную оценку финансового состояния исследуемого предприятия в режиме выполнения требований Золотого правила экономики, охарактеризовать результаты проведённого финансово-экономического анализа.

#### **Тема 7 «Прогнозирование ситуации несостоятельности и банкротства предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Деловая игра:

Деловая игра имитирует процесс антикризисного управления конкретным предприятием. Сценарий игры и постановочные задачи разрабатываются преподавателем с использованием финансовой отчётности коммерческой организации, справочных материалов по исследуемой организации, включая краткую её историю, сферу и вид деятельности, основные финансово-экономические показатели в динамике за ряд лет. В ход игры включается моделирование по выбранному инструменту с прогнозированием ситуации несостоятельности и банкротства.

#### **Тематика контрольного задания**

##### **Тема 1. Понятие финансов организации ПКс-3.1, ПКс-3.2**

*Вопросы:*

1. Цели и задачи финансового анализа.
2. Экспресс-анализ и детализированный (углублённый) финансовый анализ.
3. Методы и приемы финансового анализа.
4. Роль финансового анализа в принятии управленческих решений.

*Задание:* изучить баланс предприятия реального сектора экономики за отчётный год, используя таблицы кейсов № 9 и № 10:

- проанализировать динамику и структуру активов и пассивов;
- соотношение темпов прироста активов, выручки от реализации продукции, прибыли от продаж, балансовой прибыли;
- 

##### **Тема 2. Учет оборотных и внеоборотных активов ПКс-3.1, ПКс-3.2**

*Вопросы:*

1. Состав и содержание традиционной финансовой отчётности.
2. Реформирование бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).
3. Бухгалтерский баланс как источник аналитической финансовой информации.
4. Отчёт о финансовых результатах его использование для оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности.

*Задание:* используя Отчёт о финансовых результатах указанного предприятия реального сектора экономики (сводные таблицы связанных кейсов № 9 и № 10), проанализировать доходы, расходы, финансовые результаты и рентабельность за отчётный год и охарактеризовать результаты проведённого анализа.

### Тема 3. Сводная характеристика финансово-экономического положения предприятия ПКс-3.1, ПКс-3.2

*Вопросы:*

1. Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов.
2. Оценка имущественного состояния организации.
3. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.
4. Анализ состава и структуры активов и пассивов организации.

*Задание:* используя материалы финансовой отчётности предприятия реального сектора экономики из кейсов № 9 и № 10:

- составить сравнительный аналитический баланс;
- провести горизонтальный и вертикальный анализ баланса;
- оценить имущественное состояние организации;
- рассчитать и охарактеризовать соответствующие финансовые коэффициенты (автономии, финансирования, мобильности собственного капитала финансовой устойчивости).

### Тема 4. Диагностика финансовой устойчивости предприятия ПКс-3.1, ПКс-3.2

*Вопросы:*

1. Порядок определения типа финансовой устойчивости предприятия.
2. Экономическое содержание и показатели платёжеспособности предприятия и ликвидности его баланса.
3. Группировка статей актива и пассива баланса для анализа ликвидности. Условия абсолютной ликвидности.
4. Коэффициенты, применяемые для оценки финансовой устойчивости, платёжеспособности и ликвидности предприятия, их характеристика, способ расчёта, рекомендуемые значения.

*Задание:* используя финансовую отчётность указанного предприятия реального сектора экономики за отчётный год из кейсов № 9 и № 10, проанализировать его платёжеспособность, финансовую устойчивость и ликвидность, для чего следует:

- 1) подобрать из соответствующих строк и столбцов финансовой отчётности необходимые исходные данные по соответствующим показателям в абсолютных выражениях;
- 2) определить тип финансовой устойчивости предприятия на начало и конец года;
- 3) сгруппировать активы и пассивы баланса в целях оценки ликвидности предприятия;
- 4) рассчитать финансовые коэффициенты, характеризующие платёжеспособность и ликвидность;
- 5) охарактеризовать результаты проведённого анализа

### Тема 5. Анализ рентабельности производственно-хозяйственной деятельности предприятия ПКс-3.1, ПКс-3.2

*Вопросы:*

1. Порядок формирования балансовой и чистой прибыли предприятия.

2. Анализ балансовой прибыли и её важнейшего составляющего элемента – прибыли от реализации продукции, работ и услуг.

3. Система показателей для оценки рентабельности, их характеристика, способы расчёта.

4. Анализ рентабельности предприятия. Порядок расчёта влияния изменения объёма реализации, себестоимости продукции и других факторов на уровень рентабельности продаж.

*Задание:* проанализировать финансовые результаты деятельности и показатели рентабельности предприятия «Баррикада» ОАО за отчётный год, используя данные и условия кейса № 2, для чего следует:

- 1) подобрать из различных форм финансовой отчётности необходимые исходные данные;
- 2) рассчитать коэффициенты рентабельности (продаж, издержек, активов, собственного капитала, собственного оборотного капитала);
- 3) провести анализ основных факторов, повлиявших на изменение прибыли от реализации продукции;
- 4) охарактеризовать результаты проведённого анализа.

#### Тема 6. *Анализ рыночной и деловой активности предприятия* ПКс-3.1, ПКс-3.2

*Вопросы:*

1. Система показателей для оценки деловой активности. Качественные и количественные критерии деловой активности.

2. Оптимальное соотношение количественных критериев деловой активности.

3. Система финансовых коэффициентов – показателей оборачиваемости активов, их характеристика, порядок расчёта.

4. Анализ эффективности и использования оборотных активов в сфере производства и торговли.

5. «Золотое правило» экономики.

*Задание:* используя финансовую отчётность предприятия реального сектора экономики «Алмаз-Антей» из кейса № 3, определить и проанализировать показатели, характеризующие его рыночную и деловую активность, для чего следует:

1) подобрать соответствующие абсолютные показатели деловой активности (выручку от продажи продукции, балансовую прибыль, величину авансированного капитала (используемых активов), сравнить эти показатели в динамике за отчётный год, оценить полученное соотношение темпов роста прибыли, выручки от реализации продукции и активов;

2) определить относительные показатели деловой активности, характеризующие эффективность использования ресурсов (имущества) организации за отчётный год (коэффициенты оборачиваемости и период оборота всех активов, по видам активов - (внеоборотным, оборотным), по отдельным видам оборотных активов (запасам, дебиторской задолженности) и по собственному оборотному капиталу;

3) охарактеризовать результаты проведенного анализа;

4) проверить выполнение «золотого правила» экономики.

#### Тема 7. *Прогнозирование ситуации несостоятельности и банкротства предприятия* ПКс-3.1, ПКс-3.2

*Вопросы:*

1. Несостоятельность (банкротство) хозяйствующих субъектов как неотъемлемый элемент рыночной экономики. Государственное регулирование несостоятельности (банкротства).

2. Формальные признаки и нормативно установленные критерии несостоятельности (банкротства).

3. Экспресс-диагностика банкротства. Определение коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, восстановления (утраты) платёжеспособности.

4. Пути финансового оздоровления неплатёжеспособного предприятия.

*Задание:* провести диагностику банкротства коммерческой организации, используя финансовую отчётность и данные кейсов № 9, № 10 и № 11, для чего следует:

1) подобрать необходимые исходные данные (абсолютные показатели), рассчитать и оценить соответствующие финансовые коэффициенты (текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, утраты платёжеспособности);

2) проверить наличие других критериев, дающих основание прогнозировать или отрицать потенциальное банкротство предприятия – ухудшение структуры активов, рост доли труднореализуемых активов (сомнительной дебиторской задолженности), замедление оборачиваемости оборотных активов, сокращение периода погашения кредиторской задолженности, наличие просроченной кредиторской и дебиторской задолженности и др.

### 5.3. Показатели и критерии оценивания текущих и промежуточных форм контроля

#### 5.3.1 Оценка по БРС за 7 семестр

Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать обучающийся	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,1	10
КТ 2	100	0,2	20
КТ 3	100	0,3	30
Итого:	x	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ X Коэффициент веса контрольной точки.

Расчет ТКУ (ТКУ – текущий контроль успеваемости)

Сумма всех коэффициентов по текущему контролю успеваемости - 0,6.

максимальное кол-во баллов за семестр по устному опросу (УО) = 100 x 0,05 = 5

максимальное кол-во баллов за семестр по практическому заданию (ПЗ) = 100 x 0,05 = 5

максимальное кол-во баллов за семестр за деловую игру = 100 x 0,2 = 20

максимальное кол-во баллов за семестр за контрольное задание = 100 x 0,3 = 30

максимальная сумма баллов за семестр по ТКУ = 100 x 0,6 = 60

Расчет ПА (ПА – промежуточная аттестация) Зачёт с оценкой

Коэффициент по промежуточной аттестации - 0,4

Максимальное кол-во баллов за семестр по ПА = 100 x 0,4 = 40

Наименование контрольной точки	Оценочные средства	Коэффициент веса контрольной точки	Максимальное кол-во баллов за семестр	Показатели оценки	Критерии оценки
КТ-1	Устный опрос	0,05	5	Корректность и полнота ответов	Все ответы полные, развернутые, обоснованные 5 баллов
	Практические задания	0,05	5	Студенты получают формулировку проблемной ситуации профессиональной деятельности, для которой нужно найти решения с позиции участников ситуации. Оцениваются применение методов решения проблемных ситуаций, способность анализировать элементы ситуации, навыки, необходимые для профессиональной деятельности.	Полнота раскрытия темы задания и владение терминологией, правильные ответы на дополнительные вопросы 5 баллов
КТ-2	Деловая игра	0,2	20	Полнота доклада, оформление презентации и соответствие регламенту	Доклад, раскрывающий тему и оформленный в соответствии с требованиями СЗИУ РАНХИГС. 20 баллов
КТ-3	Контрольное задание	0,3	30	Тестирование проходит с использованием LMS Moodle или в письменной форме. Обучающийся получает определённое количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий.	85-100 % правильно выполненных заданий 30 баллов
Всего		0,6	60		
	Зачет с оценкой	0,4	40	Зачет нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины, проводится либо в устной форме по билетам, либо письменно в форме тестирования. Устный опрос проводится по билетам, в которых содержатся вопросы по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала.

				<p>решении практических заданий. Зачет в форме теста содержит вопросы по всем темам курса. Обучающийся получает определённое количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий. Тестирование проходит с использованием LMS Moodle или в письменной форме. Обучающийся получает определённое количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий.</p>	
	Дополнительное (компенсирующее) задание				<p>максимальное кол-во баллов за семестр за дополнительное задание – 30 баллов</p>

**Итоговая балльная оценка по дисциплине по каждому семестру= Результат ТКУ + Результат ПА**

**Формула расчета итоговой балльной оценки по дисциплине**

Итоговая балльная оценка по дисциплине = Результат ТКУ + Результат ПА

В случае если студент в течение семестра не набирает минимальное число баллов, необходимое для сдачи промежуточной аттестации, то он может заработать дополнительные баллы, отработав соответствующие разделы дисциплины, получив от преподавателя компенсирующие задания.

В случае получения на промежуточной аттестации неудовлетворительной оценки студенту предоставляется право повторной аттестации в срок, установленный для ликвидации академической задолженности по итогам соответствующей сессии. Студент, набравший в течение семестра сумму баллов, достаточную для получения оценки "зачтено" и "удовлетворительно" (55 баллов) может получить оценку без прохождения промежуточной аттестации. В таком случае студент обязан выразить свое согласие на получение оценки без прохождения промежуточной аттестации. Студент вправе отозвать свое согласие на получение оценки без прохождения промежуточной аттестации не более одного раза и не позднее, чем за один день до начала промежуточной аттестации. Если студент хочет получить более высокую оценку, он должен пройти промежуточную аттестацию. Студент имеет право выразить свое согласие на получение оценки без прохождения промежуточной аттестации и отозвать соответствующее согласие только в период после получения баллов за все контрольные точки в рамках текущего контроля успеваемости и не позднее 1 (одного) рабочего дня до даты начала промежуточной аттестации по дисциплине.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

**КТ – 1.**

**Тема 1 «Понятие финансов организации» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Вопросы для опроса:

1. Содержание и роль финансового анализа.
2. Цели и задачи финансового анализа.
3. Экспресс-анализ и детализированный / углублённый финансовый анализ.
4. Методы и приёмы финансового анализа.
5. Роль финансового анализа в процедурах принятия управленческих решений.

**Тема 2 «Учет оборотных и внеоборотных активов» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Вопросы для опроса:

1. Состав и содержание финансовой отчётности.
2. Реформирование российской системы бухгалтерского учёта и отчётности (РСБУ) в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).
3. Бухгалтерский баланс как один из источников аналитической информации для финансового анализа.
4. Отчёт о финансовых результатах и его использование в целях анализа хозяйственной деятельности предприятия.
5. Другие официальные источники сведений для проведения финансового анализа.

**Тема 3 «Сводная характеристика финансово-экономического положения предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Практическое задание: используя сведения бухгалтерского баланса предприятия реального сектора экономики из объединения «Алмаз-Антей», таблицы 2 и 3 (подробнее содержание кейсов см. ФОС РПД «Финансовый анализ»). При этом необходимо:

- проанализировать динамику и структуру его активов и капитала;
- соотношение темпов прироста активов, капитала, выручки от реализации продукции, прибыли разных видов и др.;
- охарактеризовать результаты проведённого финансового анализа.

#### **Тема 4 «Диагностика финансовой устойчивости предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Практическое задание: Используя сведения формы № 1 (Бухгалтерский баланс) и форму № 2 (Отчёт о финансовых результатах) предприятия реального сектора экономики Ленинградской области, таблицы 4, 5, 6, 7, 8, 9 проанализировать его финансовую устойчивость, платёжеспособность и ликвидность. Для этого необходимо:

- подобрать необходимые исходные данные (абсолютные показатели);
- определить тип финансовой устойчивости организации на начало и конец года;
- сопоставить активы и пассивы по соответствующим группам срочности, выявить излишек или недостаток платёжных средств у предприятия;
- рассчитать финансовые коэффициенты, характеризующие платёжеспособность, финансовую устойчивость и ликвидность баланса организации;
- охарактеризовать результаты проведённого финансового анализа.

#### **Тема 5. «Анализ рентабельности производственно-хозяйственной деятельности предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Практическое задание: Используя форму № 1 Бухгалтерский баланс, форму № 2 Отчёт о финансовых результатах и сопряжённые источники данных предприятия реального сектора экономики СПб ПАО «Баррикада» в рамках кейса № 14 относительно отдельно взятой производственной партии, провести анализ затрат, доходов, налогообложения, показателей рентабельности и нижнего предела оптово-отпускной цены в отчётном финансовом году. Дать оценку факторов, влияющих на прибыль и рентабельность. Для этого подобрать необходимые исходные данные (абсолютные показатели), рассчитать соответствующие относительные показатели, охарактеризовать их. Осуществить соответствующие бухгалтерские проводки, исключая ситуации повторного платежа НДС при авансовых расчётах с покупателем.

#### **Тема 6 «Анализ рыночной и деловой активности предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

Практическое задание: Используя материалы финансовой отчётности предприятия реального сектора экономики из объединения «Алмаз-Антей» из кейса № 3 и кейса № 15, проанализировать показатели, характеризующие его рыночную и деловую активность. Для этого:

- подобрать соответствующие абсолютные показатели, сравнить эти показатели в динамике за отчётный год, оценить полученное соотношение темпов роста прибыли, выручки от реализации продукции и активов;
- определить относительные показатели деловой активности, характеризующие эффективность использования ресурсов (имущества) организации за отчётный год (коэффициенты оборачиваемости и период оборота всех активов, по видам активов – (внеоборотным, оборотным) и по отдельным элементам оборотных активов);
- составить итоговую таблицу, свободную оценку финансового состояния исследуемого предприятия в режиме выполнения требований Золотого правила экономики, охарактеризовать результаты проведённого финансово-экономического анализа.

**КТ – 2. Тема 1-7**

### Деловая игра:

Деловая игра имитирует процесс антикризисного управления конкретным предприятием. Сценарий игры и постановочные задачи разрабатываются преподавателем с использованием финансовой отчетности коммерческой организации, справочных материалов по исследуемой организации, включая краткую её историю, сферу и вид деятельности, основные финансово-экономические показатели в динамике за ряд лет. В ходе игры включается моделирование по выбранному инструменту с прогнозированием ситуации несостоятельности и банкротства. По результатам работы группа студентов готовит и делает доклад.

#### Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляется план, подбираются основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения.

Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых дает сам преподаватель; анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана; написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

#### Критерии оценивания деловой игры (доклада):

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие темы	0-20	Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными примерами
Грамотность изложения	0-20	Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации
Стилистика	0-20	Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность
Логика изложения	0-20	Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы
Оригинальность	0-20	Уникальный подход к теме, нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора
Итого максимально:	100	

### КТ – 3. Тема 1-7

**Контрольное задание:** Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается

несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Управляющий финансами на предприятии выполняет:

- а) организацию контроля;
- б) операции хеджирования;
- в) участие в формировании стратегии;
- г) выбор инвестиционных проектов.
- д) нет правильного ответа.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Бухгалтерская отчетность определяется как:

- а) обобщение результатов деятельности организации за месяц, квартал, год,
- б) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности,
- в) формы отчетности, установленные Минфином Российской Федерации.

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Процесс воспроизводства основных фондов может осуществляться за счет различных источников:

- а) капитальных вложений,
- б) краткосрочных займов и кредитов,
- в) коммерческих кредитов,
- г) безвозмездной передачи,
- д) аренды.

Основной целью формирования капитала фирмы является:

- а) привлечение достаточного его объема для финансирования приобретения необходимых активов,
- б) оптимизация структуры капитала с позиций обеспечения условий последующего эффективного использования,
- в) создание достаточной массы оборотного капитала.

Тест 4.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается

несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Составляющими политики управления капиталом предприятия являются:

- а) эмиссионная политика,
- б) дивидендная политика,
- в) кредитная политика,
- г) учетная политика.

Основными задачами долгосрочной финансовой политики являются следующие:

- а) выбор источников и методов финансирования оборотных активов,
- б) выбор способов начисления амортизации основных средств,
- в) выбор методов начисления дивидендов.

Денежный поток включает:

- а) чистую прибыль,
- б) амортизацию,
- в) капиталовложения,
- г) потребность в собственных оборотных средствах,
- д) изменения в долговых обязательствах,
- е) налоги,
- ж) себестоимость реализованной продукции.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

## **6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине**

6.1. Промежуточная аттестация может быть реализована с элементами ЭО / ДОТ. Промежуточная аттестация (зачет с оценкой) проводится в письменной форме или в виде тестов, реализуемых в LMS Moodle. Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами задач, тестов или ссылку на тесты, затем приступает к решению. Необходимо дать ответ в письменном виде, подробно изложив ход решения, при необходимости

завершить решение выводами, ответить на все вопросы тестов, выбрав или вписав верные ответы.

## 6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

### Тема 1 «Понятие финансов организации» ПКс-3.1, ПКс-3.2

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос
1.	Понятие, цели, функции финансового менеджмента
2.	Понятие структура денежного потока

1.2. Контрольные задания:

Задание 1.

Себестоимость реализованной продукции после инвестирования составила - 100 д. е. (С). Выручка от реализации - 200 д. е. (В). Сумма капитальных вложений - 550 д. е. (К).  
Определить срок окупаемости (Т) и эффективность капитальных вложений (Э).

Задание 2.

Предприниматель взял в банке ссуду на 3 года под процентную ставку 25 % годовых.

Определить, во сколько раз к концу срока сумма долга будет больше выданной банком суммы, если банк начисляет простые проценты.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Назовите как называется вид финансового анализа, который проводится с целью выявления удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе, принимаемом за 100%: анализ.  Варианты ответов: а) горизонтальный		

	б) вертикальный		
2.	<p>Назовите как называется промежуток времени между сроком платежа обязательствам предприятия перед поставщиками и получением денег от покупателей: финансовый .</p> <p>Варианты ответов:  а) цикл  б) период</p>		

### 3. Задания закрытого типа.

#### 3.1. Тестовые задания.

##### Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Финансовый менеджмент как наука – это:

а) система знаний по эффективному управлению денежными фондами и финансовыми ресурсами на предприятии;

б) процесс управления, формирования, распределения и использования финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта;

в) процесс оптимизации денежного оборота предприятия.

К объектам финансового менеджмента относятся:

а) человеческие ресурсы;

б) финансовые ресурсы;

в) производственные ресурсы;

г) инвестиционные ресурсы.

К финансовым инструментам относятся:

а) выручка, себестоимость, прибыль;

б) актив баланса, пассив баланса;

в) облигации, опционы;

г) верного ответа нет.

##### Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Функции финансового менеджера на предприятии включают в себя:

- а) получение ссуд;
- б) организацию на предприятии питания для сотрудников;
- в) взаимодействие с налоговыми органами;
- г) планирование;
- д) организацию документооборота на предприятии.

4. Задание закрытого типа на установление соответствия

**Задание 1.** Условие выполнения задания: внимательно прочитайте список основных понятий (1-5) и список их определений (А-Д). Установите соответствие между понятием и его определением. В ответе запишите пары цифра-буква (например, 1А, 2Б и т.д.).

Список 1 (Понятия)	Список 2 (Определения)	Ответ-соответствие
1. Финансы организации 2. Финансовый менеджмент 3. Капитал 4. Денежный поток (Cash Flow) 5. Финансовая стратегия	А) Совокупность денежных средств, авансированных в активы организации для извлечения прибыли. Б) Система управления денежными потоками, финансами и финансовыми отношениями для достижения стратегических целей организации. В) Долгосрочный курс финансового развития, рассчитанный на перспективу и предполагающий решение крупномасштабных задач. Г) Совокупность экономических отношений, возникающих в процессе формирования, распределения и использования фондов денежных средств. Д) Разница между всеми полученными и выплаченными организацией денежными средствами за определенный период времени.	

**Задание 2.** Внимательно прочитайте список задач финансового менеджмента (1-5) и список функций, которые их решают (А-Д). Установите соответствие между задачей и функцией. В ответе запишите пары цифра-буква (например, 1А, 2Б и т.д.).

Список 1 (Задачи)	Список 2 (Функции)	Ответ-соответствие
1. Обеспечение сбалансированности поступления и расходования денежных средств. 2. Обеспечение оптимального уровня риска при планируемой доходности. 3. Максимизация рыночной стоимости компании. 4. Обеспечение profitability (рентабельности) бизнеса. 5. Обеспечение организации финансовыми ресурсами в необходимом объеме и в нужное время.	А) Управление инвестициями. Б) Управление заемным капиталом и привлечение финансирования. В) Управление денежными потоками. Г) Управление затратами и ценообразованием. Д) Управление рисками (риск-менеджмент).	

## Тема 2 «Учет оборотных и внеоборотных активов» ПКс-3.1, ПКс-3.2

- 1. Задания открытого типа.
- 1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос
1.	Понятие риск-ориентированного менеджмента
2.	Разновидности финансового менеджмента

## 1.2. Контрольные задания

### Задание 1.

Банк предоставил ссуду в размере 500 тыс. руб. на 33 месяца под процентную ставку 28 % годовых на условиях ежегодного начисления процентов.

Какую сумму (F) нужно будет вернуть банку по окончании срока при использовании смешанной схемы начисления процентов?

### Задание 2.

Инвестор имеет 500 тыс. руб. и через 2 года предполагает получить 980 тыс. руб.

Определите минимальное значение процентной ставки по схеме сложного процента.

## 2. Задания комбинированного типа.

### 2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какой подход к управлению оборотными активами предусматривает минимизацию всех форм резервов?  Варианты ответов: а) агрессивный б) регрессивный		
2.	Как называется инструмент финансового менеджмента, заключающийся в переуступке неоплаченных долговых требований специализированной фирме?  Варианты ответов: а) леверидж б) факторинг		

## 3. Задания закрытого типа.

### 3.1. Тестовые задания.

#### Тест 1.

Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Из перечисленных источников информации для финансового менеджера к внешним относятся:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) прогноз социально-экономического развития отрасли;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) отчет о финансовых результатах.

Как влияет увеличение скорости оборота дебиторской задолженности на длительность операционного цикла в целом:

- а) не оказывает никакого влияния на длительность;
- б) приводит к увеличению длительности;
- в) приводит к уменьшению длительности;
- г) приводит к увеличению выручки.

Принцип ... предполагает, что вложения производятся только в том случае, если ожидается доход не меньше среднерыночного:

- а) максимизации прибыли;
- б) распределения дивидендов;
- в) финансирования;
- г) инвестирования.

Функциональный баланс показывает:

- а) качество управления активами компании;
- б) средства и их источники в каждом из трех циклов хозяйственной деятельности предприятия на определенный момент времени;
- в) качество источников формирования имущества предприятия.
- г) нет правильного ответа.

**Тема 3 «Сводная характеристика финансово-экономического положения предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос	Ответ
1.	Стратегические функции финансового директора	
2.	Функции комплаенс-менеджера	

## 1.2. Контрольные задания:

### Задание 1.

Коммерческая организация намерена инвестировать свободные денежные средства в размере 150 тыс. руб. на четырехлетний срок. Возможны два варианта вложений:

А) средства вносятся на депозитный счёт в банке с начислением процентов каждые 6 месяцев по ставке 18% годовых;

Б) средства передаются другой организации в качестве ссуды с начислением 24% ежегодно.

Не учитывая уровень риска, определить более выгодный для организации вариант вложения денежных средств.

### Задание 2.

Постоянные затраты компании составляют 200 тыс. руб., переменные издержки на единицу продукции — 60 руб., цена единицы продукции — 100 руб. Фактический объем продаж продукции равен 8 тыс. шт.

Рассчитайте критический объем продаж, запас финансовой прочности, операционный рычаг. Сделайте выводы об уровне операционного риска в компании.

## 2. Задания комбинированного типа.

### 2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Этот капитал характеризуется более высокой способностью генерирования прибыли во всех сферах деятельности, т.к. при его использовании не требуется уплата ссудного процента во всех его формах. Это капитал?  Варианты ответов: а) собственный б) общественный		
2.	Как называется период времени от момента расходования предприятием денежных средств на приобретение входящих запасов материальных оборотных активов до поступления денег от дебиторов за реализованную им продукцию. Это цикл предприятия?  Варианты ответов: а) активный б) операционный		

## 3. Задания закрытого типа.

### 3.1. Тестовые задания.

#### Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Эта схема финансирования бизнеса предусматривает формирование капитала создаваемого предприятия за счет как собственных, так и заемных его видов, привлекаемых в различных пропорциях:

- а) полное самофинансирование;
- б) смешанное финансирование;
- в) государственное финансирование;
- г) проектное финансирование.

Этот вид финансового риска характеризует риск, финансовые потери по которому не превышают расчетной суммы прибыли по осуществляемой финансовой операции:

- а) допустимый финансовый риск;
- б) критический финансовый риск;
- в) катастрофический финансовый риск;
- г) возможный финансовый риск.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Перечислите последовательно три этапа процесса оценки стоимости капитала:

- а) оценка стоимости собственного капитала предприятия;
- б) оценка средневзвешенной стоимости капитала предприятия;
- в) оценка стоимости привлекаемого предприятием заемного капитала.

Расположите в порядке убывания ликвидности следующие элементы кругооборота текущих активов:

- а) производственно-материальные запасы;
- б) готовая продукция;
- в) дебиторская задолженность;
- д) денежные средства.

#### **Тема 4 «Диагностика финансовой устойчивости предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос	Ответ
1.	Аналитические и «бухгалтерские» финансовые документы	
2.	Управленческие финансовые документы	

1.2. Контрольные задания:

Задание 1.

Произошло ли замедление оборачиваемости средств в расчётах организации в отчётном году?

Если выручка от продаж - 80 млн. руб.,

среднегодовая стоимость дебиторской задолженности - 20 млн. руб.,

среднегодовая стоимость денежных средств - 5 млн. руб.,

а время их оборота в году, предшествующему отчётному, - 110 дней.

Задание 2.

В отчетном году по сравнению с базисным прибыль от продаж в компании ООО «Вымпел» возросла с 5300 тыс. до 5600 тыс. руб. Выручка от продаж в базисном году составила 32500 тыс. руб., в отчетном году — 35 000 тыс. руб.

Определите влияние экстенсивного и интенсивного факторов на динамику прибыли от продаж.

## 2. Задания комбинированного типа.

### 2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Как называется обобщенный финансовый документ, который отображает поступление и распределение денежных средств в краткосрочном и долгосрочном периоде на предприятии?  Варианты ответов: а) финансовый план б) финансовый договор		
2.	Этот вид банкротства, подразумевает ложное объявление организации своей неплатежеспособности, с целью введения в заблуждение кредиторов для получения от них отсрочки платежей по своим обязательствам, либо получения скидки с долгов.  Варианты ответов: а) эффективное б) фиктивное		

## 3. Задания закрытого типа.

### 3.1. Тестовые задания.

#### Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Предмет финансового анализа:

- а) финансовые потоки компании,
- б) качество финансового менеджмента,
- в) бухгалтерская и финансовая отчетность субъекта,
- г) финансовые ресурсы и их потоки.

Какая из задач не решается в ходе анализа финансовой отчетности предприятия?

- а) оценка имущественного положения предприятия,
- б) анализ ресурсных возможностей увеличения объема производства и продаж за счет лучшего использования средств труда, предметов труда, трудовых и финансовых ресурсов,
- в) разработка комплекса мероприятий, направленных на повышение финансовых результатов и финансового положения,
- г) прогноз финансовых результатов и финансового состояния.

Денежный поток от инвестиционной деятельности - это:

- а) долгосрочные займы и кредиты;
- б) авансы от покупателей;
- в) поступления от финансовых вложений;
- г) погашение дебиторской задолженности.

Инвестиционный проект при положительном значении чистого приведенного дохода (NPV):

- а) не является ни прибыльным, ни убыточным;
- б) является убыточным;
- в) требует дополнительного финансирования;
- г) является прибыльным.

### Тема 5. «Анализ рентабельности производственно-хозяйственной деятельности предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2

- 1. Задания открытого типа.
- 1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос	Ответ
1.	Понятие, классификация оборотных активов, их кругооборот	
2.	Определение сбалансированной финансовой политики предприятия	

- 1.2. Контрольные задания.

Задание 1.

Определите среднюю годовую величину кредиторской задолженности? если:

продолжительность финансового цикла составляет 71,38 дней,  
продолжительность операционного цикла - 115,99 дней,  
а годовой объём затрат на производство продукции - 100,47 млн. руб.

Задание 2.

По данным вариации доходности финансового актива и рынка, рассчитайте  $\beta$ -коэффициент финансового актива, требуемую доходность финансового актива, если безрисковая доходность — 3,0%.

Состояние рынка	Доходность		Вероятность наступления события
	Актива, %	Рынка, %	
Кризис	1,0	2,0	0,1
Депрессия	4,0	4,0	0,2
Оживление	6,0	5,0	0,5
Подъём	8,0	7,0	0,2

- 2. Задания комбинированного типа.
- 2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа

1.	Уровень доходов от реализации проекта в расчете на 1 руб. инвестиционных затрат – это индекс?  Варианты ответов: а) эффективности б) рентабельности		
2.	Как называется разница между поступлениями денежных средств и их выплатами?  Варианты ответов: а) сальдо б) рента		

### 3. Задания закрытого типа.

#### 3.1. Тестовые задания.

##### Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

К инвестициям в основной капитал относятся:

- а) покупка ценных бумаг;
- б) строительство цеха;
- в) незавершенное производство;
- г) покупка сырья и материалов.

Для проведения анализа ликвидности баланса какие статьи активов относятся к группе наиболее ликвидных активов:

- а) запасы;
- б) деньги и их эквиваленты;
- в) дебиторская задолженность;
- г) основные средства.

Оценку обязательств в бухгалтерском учете и в балансе по кредиторской задолженности – кредиты банка и заемные средства, аудитор признает правильной:

- а) по рыночной цене,
- б) в суммах, определяемых условиями договоров купли-продажи, кредитных договоров и договоров займа,
- в) по договорной цене,
- г) по остаточной стоимости.

Под реальными активами следует понимать:

- а) реально существующее имущество и финансовые вложения по их действительной стоимости,
- б) реально существующее собственное имущество и финансовые вложения по их действительной стоимости,
- в) реальная стоимость всех ценных бумаг фирмы.

#### 4. Задание закрытого типа на установление соответствия

**Задание 1.** Условие выполнения задания: внимательно прочитайте список показателей рентабельности (1-5) и список их экономических смыслов (А-Д). Установите соответствие между показателем и его смыслом. В ответе запишите пары цифра-буква (например, 1А, 2Б и т.д.).

Список 1 (Показатель)	Список 2 (Экономический смысл):	Ответ-соответствие
1. Рентабельность продаж (ROS) 2. Рентабельность собственного капитала (ROE) 3. Рентабельность затрат (RCA) 4. Рентабельность активов (ROA) 5. Рентабельность продукции	А) Показывает, сколько рублей прибыли организация получает с каждого рубля, вложенного в активы. Б) Демонстрирует, насколько эффективно используются собственные средства акционеров. В) Характеризует долю прибыли в выручке от реализации. Г) Отражает, сколько рублей прибыли получено с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Д) Показывает, какую прибыль приносит каждый рубль, затраченный на производство конкретного изделия или группы изделий.	

**Задание 2.** Условие выполнения задания: внимательно прочитайте список элементов, влияющих на рентабельность (1-5), и список направлений их анализа (А-Д). Установите соответствие между элементом и направлением анализа. В ответе запишите пары цифра-буква (например, 1А, 2Б и т.д.).

Список 1 (Элементы)	Список 2 (Направления анализа)	Ответ-соответствие
1. Прибыль 2. Выручка от реализации 3. Себестоимость проданных товаров 4. Величина активов 5. Величина собственного капитала	А) Анализ структуры и оборачиваемости. Б) Анализ ценовой политики и объема продаж. В) Анализ эффективности использования акционерами своих вложений. Г) Анализ структуры (по видам деятельности) и роста. Д) Анализ контроля над издержками и поиска резервов их снижения.	

## Тема 6 «Анализ рыночной и деловой активности предприятия» ПКс-3.1, ПКс-3.2

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа,

№ п.п.	Вопрос	Ответ
1.	Понятие чистая прибыль	
2.	Операционный леве́ридж	

1.2. Контрольные задания:

Задание 1.

Организация обладает капиталом в 100 млн. руб., рентабельность активов 20%.

Каким должен быть объём продаж для того, чтобы обеспечить рентабельность продаж 10%?

Задание 2.

Акционерный капитал предприятия составляет 3 млн. руб. Взят кредит 2 млн. руб. под 10% годовых.

Определите средневзвешенную стоимость капитала для предприятия при условии, что стоимость акционерного капитала равна ставке налога на прибыль.

Ставка налога на прибыль 24 %.

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Укажите показатель, используемый для определения возможности снижения выручки до точки безубыточности?  Варианты ответов: а) запас финансовой прочности б) запас безубыточности		
2.	Механизм воздействия на сумму прибыли за счет изменения соотношения постоянных и переменных издержек представляет собой:  Варианты ответов: а) капитальный рычаг б) операционный рычаг		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Уровень риска потери прибыли больше, если:

- а) снижается натуральный объем продаж и одновременно растут цены,
- б) растет натуральный объем продаж и одновременно снижаются цены,
- в) снижаются цены и натуральный объем продаж.

«Золотое правило» финансового менеджмента гласит:

- а) доход возрастает по мере роста риска,
- б) вложение денег сегодня принесет прибыль послезавтра,
- в) сегодняшняя стоимость рубля больше, чем завтрашняя,
- г) отказ от текущего потребления в пользу получения прибыли в будущем.

Какой показатель характеризует взаимосвязь между изменением чистой прибыли и изменением прибыли до выплаты процентов и налогов:

- а) финансовый леверидж,
- б) производственный леверидж,
- в) производственно-финансовый леверидж.

Финансовый леверидж позволяет оценить:

- а) структуру финансового результата,
- б) финансовую устойчивость предприятия,
- в) оборачиваемость собственного капитала.

### 6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	40
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	30-39
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	20-29
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-19

#### Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

## 7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

#### Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

#### Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

Наименование темы или раздела дисциплины	Список рекомендуемой литературы		Вопросы для самопроверки
	Основная (№ из перечня)	Дополнительная (№ из перечня)	
1	3	4	5
Тема 1. Понятие финансов организации	1-3	4-5, 8	Представить в виде схемы содержание и последовательность проведения финансово-экономического анализа исследуемого предприятия с указанием необходимых

Наименование темы или раздела дисциплины	Список рекомендуемой литературы		Вопросы для самопроверки
	Основная (№ из перечня)	Дополнитель ная (№ из перечня)	
			показателей, которые следует найти в отчётности и/или построить дополнительно. В порядке самоконтроля усвоения темы ответить на вопросы: - как соотносятся между собой понятия «анализ хозяйственной деятельности» и «финансовый анализ»? - что является объектом, предметом и основной целью финансового анализа? - по каким признакам обычно классифицируют задачи, относящиеся к финансовому анализу? - в чём состоят различия экспресс-анализа, мониторингового анализа и детализированного финансового анализа? - какие методы и приёмы используются в процессе финансового анализа?
Тема 2. Учет оборотных и внеоборотных активов	1-3	2, 3, 5, 7	- что составляет основу информационного обеспечения финансового анализа? - что представляет собой финансовая отчётность экономического субъекта? - какая финансовая информация содержится в бухгалтерском балансе? - каково содержание отчёта о финансовых результатах?
Тема 3. Сводная характеристи- ка финансово- экономическо- го положения предприятия	1-3	2, 4, 5, 9	- что включает в себя понятие «финансовое состояние экономического субъекта»? - по каким направлениям оценивается финансовое состояние организации? - на основании какого источника информации осуществляется общая оценка финансового состояния организации? - что означает умение читать баланс?
Тема 4. Диагностика финансовой устойчивости предприятия	1-3	5, 7, 8, 11	- что понимается под финансовой устойчивостью предприятия? - назовите направления оценки финансовой устойчивости; - какие требования предъявляются к структуре капитала (пассивов баланса) для оценки финансовой устойчивости? - какие финансовые коэффициенты используются для оценки платежеспособности и финансовой устойчивости организации? - как оценивается ликвидность баланса?
Тема 5. Анализ рентабельности производст- венно- хозяйственной деятельности	1-3	4, 5, 8	- каковы основные источники формирования прибыли организации? - какие факторы влияют на изменение прибыли от реализации продукции? - в чем заключаются проблемы максимизации прибыли для организации? - охарактеризовать сложившуюся систему

Наименование темы или раздела дисциплины	Список рекомендуемой литературы		Вопросы для самопроверки
	Основная (№ из перечня)	Дополнительная (№ из перечня)	
предприятия			показателей рентабельности; - как связаны между собой показатели рентабельность активов и рентабельность продаж? Объясните экономический характер этой взаимосвязи. - существует ли связь между размером дебиторской задолженностью и «качеством» прибыли? - составить структурно-логическую схему, отражающую механизм формирования балансовой и чистой прибыли предприятия.
Тема 6. Анализ рыночной и деловой активности предприятия	1-3	4, 5, 6, 10	- какими качественными и количественными критериями измеряется рыночная и деловая активность предприятия? - какие стороны деятельности характеризует коэффициент оборачиваемости собственного капитала и отдельных активов? - чем может быть вызвано увеличение дебиторской задолженности организации?
Тема 7. Прогнозирование ситуации несостоятельности и банкротства предприятия	1-3	2, 6, 7, 8, 10	Используя предложенные преподавателем формы финансовой отчетности исследуемого предприятия, а также таблицы перечисленных кейсов и другие возможные аналитические материалы: - провести диагностику финансового состояния предприятия; - разработать план финансового оздоровления / санации предприятия.

Все задания, используемые для контроля компетенций условно, можно разделить на две группы:

- 1) задания, которые в силу своих особенностей могут быть реализованы только в процессе обучения (контрольная работа)
- 2) задания, которые дополняют теоретические вопросы экзамена (практические задания).

Выполнение заданий первого типа является необходимым для формирования и контроля ряда умений и навыков. Поэтому, в случае невыполнения заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» до экзамена. Вид заданий, которые необходимо выполнить для ликвидации «задолженности» определяется в индивидуальном порядке, с учетом причине выполнения.

Процедура написания контрольной работы. Контрольная работа осуществляется на основе выданных преподавателей бланков вопросов к контрольной работе. Время написания от 30 до 45 минут.

Процедура экзамена. Зачет проводится в форме контрольной работы. Контрольная работа имеет теоретическую или практическую направленность. Время написания работы 1 час 30 минут.

## **8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

### **8.1. Основная литература**

1. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 360 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19625-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560171> (дата обращения: 25.10.2025).

2. Финансы организаций: управление финансовыми рисками : учебник и практикум для среднего профессионального образования / под редакцией И. П. Хоминич. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 569 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-18735-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/564763> (дата обращения: 25.10.2025).

3. Финансы : учебник и практикум для вузов / под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 494 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16203-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560346> (дата обращения: 25.10.2025).

### **8.2. Дополнительная литература**

1. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, М. А. Осипов, А. Е. Карлик, Е. Б. Абдалова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 435 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18019-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560319> (дата обращения: 25.10.2025).

2. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для вузов / Т. И. Григорьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 486 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02323-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/559597> (дата обращения: 25.10.2025).

3. Квинт, В. Л. Концепция стратегирования / В. Л. Квинт. — 2-е издание. — Кемерово : Кемеровский государственный университет, 2022. — 170 с. — (Библиотека «СТРАТЕГИЯ КУЗБАССА»). — ISBN 978-5-8353-2844-4. — DOI 10.21603/978-5-8353-2562-7. — EDN BUZJFS.

4. Теплова, Т. В. Корпоративные финансы (продвинутый уровень) : учебник и практикум для вузов / Т. В. Теплова. — 2-е изд., испр. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 750 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17326-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/566260> (дата обращения: 25.10.2025).

5. Экономический анализ : учебник для вузов — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 616 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20049-2.

— Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/568364> (дата обращения: 25.10.2025).

6. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / под редакцией В.И. Бариленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 482 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19020-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/559961> (дата обращения: 25.10.2025).

7. Абрамов, В. С. Стратегический менеджмент : учебник и практикум для вузов / В. С. Абрамов, С. В. Абрамов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 434 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09524-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/568046> (дата обращения: 25.10.2025).

8. Теплова, Т. В. Инвестиции : учебник и практикум для вузов / Т. В. Теплова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 781 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18289-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/534717> (дата обращения: 25.10.2025).

9. Грибов А.Ф. Моделирование финансовой деятельности. Учебное пособие.— М.: Изд-во КноРус, 2019. – 374 с. - [URL:http://znanium.com/go.php?id=.](http://znanium.com/go.php?id=)

10. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник для вузов / Е. Е. Румянцева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 533 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16801-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560718> (дата обращения: 25.10.2025).

11. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 463 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16899-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560276> (дата обращения: 25.10.2025).

### **8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51-ФЗ от 30.11.1994. — Электрон.дан. — Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/?ysclid=lu62fx5yw248809337](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/?ysclid=lu62fx5yw248809337)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №14-ФЗ от 26.01.1996. — Электрон.дан. — Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/?ysclid=lu62ipn0y3250218961](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=lu62ipn0y3250218961)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №146-ФЗ от 31.07.1998. — Электрон. дан. — Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.2000. — Электрон. дан. — Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/)
5. О рынке ценных бумаг: Федеральный закон №39-ФЗ от 22.04.1996г.— [Электронный ресурс]. — Электрон.дан. — Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10148/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10148/)
6. О финансовой аренде (лизинге): Федеральный закон №164-ФЗ от 29.10.1998 - Электрон.дан. — Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20780/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20780/)
7. О несостоятельности (банкротстве): Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ . - Электрон.дан. — Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_39331/?ysclid=luwioz9196378220720](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/?ysclid=luwioz9196378220720)

8. Об акционерных обществах (об АО): Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ. - Электрон.дан. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8743/?ysclid=luwirw31nb683913181](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/?ysclid=luwirw31nb683913181)
9. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ. - Электрон.дан. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/?ysclid=luwiu686kv126141949](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/?ysclid=luwiu686kv126141949)

#### **8.4. Интернет-ресурсы**

СЗИУ располагает доступом через сайт научной библиотеки <http://nwapa.spb.ru/> к следующим подписным электронным ресурсам:

##### ***Русскоязычные ресурсы***

- Электронные учебники электронно - библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс»
- Электронные учебники электронно – библиотечной системы (ЭБС) «Лань»
- Электронная библиотечная система «IPRbooks» <https://www.iprbookshop.ru/>
- Электронная библиотечная система «ZNANIUM.COM» <https://znanium.com/catalog/books/theme>
- Электронная библиотечная система «Юрайт» <https://urait.ru/>
- Научно-практические статьи по финансам и менеджменту Издательского дома «Библиотека Гребенникова»
- Статьи из периодических изданий по общественным и гуманитарным наукам «Ист - Вью»
- Энциклопедии, словари, справочники «Рубрикон»
- Полные тексты диссертаций и авторефератов Электронная Библиотека Диссертаций РГБ
- Информационно-правовые базы - Консультант плюс, Гарант.

##### **Англоязычные ресурсы**

- EBSCO Publishing – доступ к мультидисциплинарным полнотекстовым базам данных различных мировых издательств по бизнесу, экономике, финансам, бухгалтерскому учету, гуманитарным и естественным областям знаний, рефератам и полным текстам публикаций из научных и научно-популярных журналов.
- Emerald – крупнейшее мировое издательство, специализирующееся на электронных журналах и базах данных по экономике и менеджменту. Имеет статус основного источника профессиональной информации для преподавателей, исследователей и специалистов в области менеджмента.

Возможно использование, кроме вышеперечисленных ресурсов, и других электронных ресурсов сети Интернет.

#### **8.5. Иные источники**

1. Кроме вышеперечисленных ресурсов, используются следующие ресурсы сети Интернет: <http://www.garant.ru/>; <http://www.kodeks.ru/>
2. Министерств финансов РФ [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
3. Федеральная налоговая служба РФ [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
4. Федеральная служба статистики РФ [www.gks.ru](http://www.gks.ru)
5. Центральный Банк России [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)

6. Рейтинговое агентство «РА-Эксперт» [www.raexpert.ru](http://www.raexpert.ru)

### **9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Освоение дисциплины предполагает использование программного обеспечения Microsoft Excel, Microsoft Word, Microsoft PowerPoint для подготовки текстового и табличного материала, графических иллюстраций. Используется платформа MS Teams для проведения онлайн занятий и групповой работы, а также интернет-сервисы и электронные ресурсы (поисковые системы, электронная почта, профессиональные тематические чаты и форумы, системы аудио и видео конференций, онлайн энциклопедии, справочники, библиотеки, электронные учебные и учебно-методические материалы).

№ п/п	Наименование
1.	Специализированные классы для проведения лекций и практических занятий
2.	Специализированная мебель и оргсредства: аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами
3.	Технические средства обучения: Персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV.