

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГБОУ ВО «РГГУ»)**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра Финансов и кредита

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

38.03.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки/специальности

Международная экономическая деятельность

Наименование направленности (профиля)/ специализации

Уровень высшего образования: *бакалавриат*

Форма обучения: *очная, очно-заочная*

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2023

Экономический и финансовый анализ
Рабочая программа дисциплины
Составитель:
д.э.н., проф. В.Н. Незамайкин

УТВЕРЖДЕНО
Протокол заседания кафедры Финансов и кредита
№ 2 от 16.02.2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка	4
1.1 Цель и задачи дисциплины	4
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций	4
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
2. Структура дисциплины	5
3. Содержание дисциплины	6
4. Образовательные технологии	9
5. Оценка планируемых результатов обучения.....	13
5.1. Система оценивания	13
5.2.Критерии выставления оценок	13
5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	14
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	22
6.1. Список источников и литературы	22
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»..	23
6.3 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы	23
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	23
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.....	23
9. Методические материалы.....	24
9.1. Планы практических (семинарских, лабораторных) занятий.....	24
9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ.....	30
Приложения.....	32
Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины.....	32
Приложение 2. Лист изменений.....	33

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины - формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков проведения экономического и финансового анализа, в т.ч. методов оценки эффективности деятельности экономических субъектов и обоснования оптимальных управленческих решений на основе проведения анализа.

Задачи дисциплины научить студентов:

- овладеть методами сбора и анализа исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- развить способность рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов с использованием действующих типовых методик и нормативно-правовой базы;
- обосновывать расчеты и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;
- овладеть навыками построения стандартных эконометрических моделей и на основе их использования анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;
- использовать полученные в результате анализа сведения для принятия эффективных управленческих решений.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ОПК-4 Способность принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.1 Формулирует предложения по повышению эффективности принимаемых управленческих решений в профессиональной деятельности на основе анализа экономических и финансовых показателей	<u>Знать:</u> возможности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности при проведении финансово-хозяйственного анализа; специфику различных форм бухгалтерско-статистической отчетности; содержание форм отчетности предприятий, организаций различных форм собственности. <u>Уметь:</u> оперативно находить нужную информацию; грамотно её использовать для построения экономических моделей. <u>Владеть:</u> методами анализа и содержательно интерпретировать полученные результаты.
	ОПК-4.2 Использует методы формирования финансово-экономической отчетности хозяйствующих	<u>Знать:</u> основные теоретические и экономические модели; основные нормативно-правовые документы. <u>Уметь:</u> давать рекомендации по повышению

	субъектов и выявления резервов повышения эффективности их деятельности для принятия организационно-управленческих решений	эффективности принимаемых управленческих решений на основе анализа экономических и социально-экономических показателей. <u>Владеть:</u> методами практической организации работы на предприятии; методикой расчетов при налогообложении финансовых и хозяйственных операций
--	---	--

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономический и финансовый анализ» относится к обязательной части блока дисциплин учебного плана.

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин и прохождения практик: «Микроэкономика», «Менеджмент», «Экономико-математические методы и модели», «Экономика организаций», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Финансы», «Эконометрика», «Экономическая статистика», «Финансы».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин и прохождений практик: «Оценка и управление рисками», преддипломная практика.

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 академических часов.

Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
7	Лекции	20
7	Семинары	36
Всего:		56

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 70 академических часов.

Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
8	Лекции	16
8	Семинары/лабораторные работы	16
Всего:		32

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 94 академических часов.

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта	
1.1	Тема 1. Сущность и значение экономического анализа	<p>Экономический анализ как научный способ познания. Роль комплексного анализа в менеджменте хозяйствующего субъекта. Содержание, объекты и задачи экономического анализа предприятия.</p> <p>Основные категории анализа хозяйственной деятельности (АХД) предприятия: принципы экономического анализа, формы и уровни экономического анализа, виды анализа, систематизация факторов в АХД. Информационная база проведения экономического анализа и диагностики деятельности предприятия. Организация практической работы и оценки потенциала предприятия.</p> <p>Натуральные, стоимостные, качественные и финансовые показатели функционирования предприятия, выпуска продукции и оказания услуг. Система показателей экономического эффекта и экономической эффективности.</p> <p>Особенности анализа технических, экономических, производственных, коммерческих, социальных результатов деятельности предприятия.</p>
1.2	Тема 2. Методы экономического анализа хозяйственной деятельности	<p>Методика анализа результатов хозяйствования предприятия: общие и частные понятия, технологические этапы, инструментарий анализа, методы и технические способы анализа.</p> <p>Способы обработки экономической информации для анализа хозяйственной деятельности предприятия: приведение в сопоставимый вид; сравнение; группировка; балансовый метод; аналитические таблицы и графики; использование абсолютных, относительных и средних величин; факторный анализ; эвристический метод; экономико-математические методы; метод цепных подстановок.</p> <p>Методика факторного анализа, ее основные задачи и разновидности. Классификация и систематизация факторов по разным признакам. Моделирование взаимосвязей различных факторов в детерминированном анализе. Способы проведения факторного анализа: способ цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, индексный и интегральный метод, способ пропорционального деления. Приемы корреляционного анализа. Способ стохастического факторного анализа, метод оптимизации, линейного и нелинейного программирования. Теория игр и теория массового обслуживания.</p> <p>Определение потенциала развития предприятия с помощью экономического анализа.</p>
2	РАЗДЕЛ 2. Экономический анализ результатов производственной деятельности предприятия	

2.1	Тема 3. Анализ выпуска и реализации продукции	Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции предприятия. Анализ выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Обновление формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ обновления продукции. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции. Оценка технико-организационного уровня и других условий производства.
2.2	Тема 4. Анализ труда и заработной платы	Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа использования трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ трудоёмкости продукции. Анализ эффективности использования персонала предприятия. Анализ эффективности использования фонда заработной платы.
2.3	Тема 5. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия	Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа состояния и использования основных фондов. Этапы анализа. Анализ технической оснащённости производства, возрастного состава основных фондов. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами. Анализ использования основных фондов. Анализ влияния основных фондов на формирование себестоимости и изменение объема производства. Определение резервов выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.
2.4	Тема 6. Анализ и управление себестоимостью продукции (работ, услуг)	Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия. Этапы анализа. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ структуры издержек и выводы для последующего управления производственно-хозяйственной деятельностью. Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. Методика анализа себестоимости отдельных изделий. Методика анализа прямых материальных и косвенных затрат. Значение оценки точки безубыточности, алгебраический и графический методы, их недостатки и преимущества. Определение резервов снижения разных видов затрат и потенциала роста производства.
2.5	Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов и запасов предприятия	Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов предприятия. Этапы анализа. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ использования производственных ресурсов. Анализ использования материальных и производственных ресурсов. Определение оптимальной партии заказа и запасов сырья и материалов. Анализ рентабельности материальных затрат.
2.6	Тема 8. Анализ использования прибыли и рентабельности	Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа использования прибыли предприятия. Методика факторного анализа прибыли. Анализ налогооблагаемой прибыли. Анализ формирования чистой прибыли предприятия. Анализ

	предприятия	использования и распределения чистой прибыли предприятия. Анализ дивидендной политики предприятия. Виды рентабельности, их значение и анализ.
3	РАЗДЕЛ 3. Финансовый анализ деятельности предприятия	
3.1	Тема 9. Теоретические основы финансового анализа	Задачи, значение и содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения. Информационная база и методы финансового анализа. Экспресс-анализ отчетности. Диагностика финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.
3.2	Тема 10. Анализ денежных потоков предприятия	Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа денежных потоков предприятия. Этапы анализа. Методика горизонтального и вертикального анализа денежных потоков. Анализ динамики и факторов изменения объемов денежных потоков. Анализ сбалансированности денежных потоков. Анализ интенсивности и эффективности денежных потоков предприятия. Оценка возможности предприятия оптимизировать, генерировать денежные потоки в результате текущей (операционной) деятельности. Достаточность собственных средств для инвестиционной деятельности. Оценка объема полученных денежных средств и направлений их использования.
3.3	Тема 11. Финансовый анализ источников формирования и использования капитала предприятия	Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа источников формирования и использования капитала предприятия. Этапы анализа. Анализ источников формирования капитала. Анализ структуры капитала. Оценка стоимости капитала предприятия и оптимизация его структуры. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала.
3.4	Тема 12. Анализ ликвидности, кредитоспособности и платежеспособности	Система финансовых коэффициентов. Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа ликвидности, кредито- и платежеспособности. Этапы анализа. Анализ абсолютных и относительных показателей ликвидности. Факторный анализ изменения текущей ликвидности организации. Оценка платежеспособности организации.
3.5	Тема 13. Анализ финансовой устойчивости предприятия	Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа финансовой устойчивости организации. Этапы анализа. Методика анализа финансовой устойчивости на основе соотношения собственного и заемного капитала. Методика анализа финансовой устойчивости на основе оценки финансового и операционного левериджа. Методика анализа финансовой устойчивости на основе оценки финансового равновесия между активами и пассивами. Методика анализа финансовой устойчивости на основе оценки соотношения финансовых и нефинансовых активов.
3.6	Тема 14. Диагностика вероятности банкротства предприятия	Критерии признания предприятия несостоятельным. Законодательная база банкротства. Варианты процедуры банкротства. Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа вероятности банкротства предприятия. Этапы анализа. Анализ причин банкротства предприятия. Методы диагностики

		вероятности банкротства предприятия. Комплексная диагностика потенциала предприятия: кадрового, технического, производственного и финансового.
3.7	Тема 15. Современные виды микроэкономического анализа	Основные виды микроэкономического анализа. Современные подходы, особенности.

4. Образовательные технологии

По очной и очно-заочной форме

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебных занятий	Образовательные технологии
	РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта		
1.	Тема 1. Сущность и значение экономического анализа	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Вводная лекция с использованием видеоматериалов Опрос- дискуссия. Выполнение Кейса-1 Подготовка к занятию с использованием учебных материалов. Подготовка к защите Кейса-1
2	Тема 2. Методы экономического анализа хозяйственной деятельности	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Практическое задание Защита Кейса-1 Подготовка к занятию с использованием учебных материалов
	РАЗДЕЛ 2. Экономический анализ результатов производственной деятельности предприятия		
3,4	Тема 3. Анализ выпуска и реализации продукции	Лекции	Лекция-визуализация с использованием проектора
		Семинары	Опрос-дискуссия. Практическое задание
	Тема 4. Анализ труда и заработной платы	Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов
5	Тема 5. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Контрольная работа Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
6	Тема 6. Анализ и управление себестоимостью продукции (работ, услуг)	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Практическое задание. Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты

7,8	Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов и запасов предприятия	Лекции	Лекция с использованием видеоматериалов
	Тема 8. Анализ использования прибыли и рентабельности предприятия	Семинары	Опрос-дискуссия. Практическое задание. Контрольная работа
		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов
РАЗДЕЛ 3. Финансовый анализ деятельности предприятия			
9,10	Тема 9. Теоретические основы финансового анализа	Лекции	Лекция с использованием видеоматериалов
	Тема 10. Анализ денежных потоков предприятия	Семинары	Опрос-дискуссия. Практическое задание
		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов
11	Тема 11. Финансовый анализ источников формирования и использования капитала предприятия	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Практическое задание. Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
12	Тема 12. Анализ ликвидности, кредитоспособности и платежеспособности	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Контрольная работа Подготовка к занятию с использованием учебных материалов.
13	Тема 13. Анализ финансовой устойчивости предприятия	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Практическое задание. Подготовка к занятию с использованием учебных материалов.
14	Тема 14. Диагностика вероятности банкротства и потенциала предприятия	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Контрольная работа (Выполнение Комплексного кейса -2) Подготовка к занятию с использованием учебных материалов.
15	Тема 15. Современные виды микроэкономического анализа	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция-конференция студентов с презентациями докладов и с дискуссией с аудиторией Тестирование Подготовка к экзамену
16	Экзамен		Ответы на экзаменационные вопросы

По очно-заочной форме

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебных занятий	Образовательные технологии
	РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта		
1.	Тема 1. Сущность и значение экономического анализа	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Вводная лекция с использованием видеоматериалов Опрос- дискуссия. Выполнение Кейса-1 Подготовка к занятию с использованием учебных материалов. Подготовка к защите Кейса-1
2	Тема 2. Методы экономического анализа хозяйственной деятельности	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Практическое задание Защита Кейса-1 Подготовка к занятию с использованием учебных материалов
	РАЗДЕЛ 2. Экономический анализ результатов производственной деятельности предприятия		
3,4	Тема 3. Анализ выпуска и реализации продукции	Лекции	Лекция-визуализация с использованием проектора
		Семинары	Опрос-дискуссия. Практическое задание
	Тема 4. Анализ труда и заработной платы	Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов
5	Тема 5. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Контрольная работа Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
6	Тема 6. Анализ и управление себестоимостью продукции (работ, услуг)	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Практическое задание. Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
7,8	Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов и запасов предприятия	Лекции	Лекция с использованием видеоматериалов
		Семинары	Опрос-дискуссия. Практическое задание. Контрольная работа
	Тема 8. Анализ использования прибыли и рентабельности предприятия	Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов
	РАЗДЕЛ 3. Финансовый анализ деятельности предприятия		

9,10	Тема 9. Теоретические основы финансового анализа	Лекции	Лекция с использованием видеоматериалов
	Тема 10. Анализ денежных потоков предприятия	Семинары	Опрос-дискуссия. Практическое задание
		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов
11	Тема 11. Финансовый анализ источников формирования и использования капитала предприятия	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Практическое задание. Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
12	Тема 12. Анализ ликвидности, кредитоспособности и платежеспособности	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Контрольная работа Подготовка к занятию с использованием учебных материалов.
13	Тема 13. Анализ финансовой устойчивости предприятия	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Практическое задание. Подготовка к занятию с использованием учебных материалов.
14	Тема 14. Диагностика вероятности банкротства и потенциала предприятия	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Контрольная работа (Выполнение Комплексного кейса -2) Подготовка к занятию с использованием учебных материалов.
15	Тема 15. Современные виды микроэкономического анализа	Лекции Семинары Самостоятельная работа	Лекция-конференция студентов с презентациями докладов и с дискуссией с аудиторией Тестирование Подготовка к экзамену
16	Экзамен		Ответы на экзаменационные вопросы

В период временного приостановления посещения обучающимися помещений и территории РГГУ для организации учебного процесса с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий могут быть использованы следующие образовательные технологии:

- видео-лекции;
- онлайн-лекции в режиме реального времени;
- электронные учебники, учебные пособия, научные издания в электронном виде и доступ к иным электронным образовательным ресурсам;
- системы для электронного тестирования;
- консультации с использованием телекоммуникационных средств.

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1 Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- <i>опрос-дискуссия</i>	1 балл	5 баллов
- <i>решение задач на занятии у доски</i>	1 балл	5 баллов
- <i>контрольная работа</i>	3 балла	9 баллов
- <i>тестирование</i>	2 балла	2 балла
- <i>выполнение практического задания</i>	2 балла	14 баллов
- <i>защита кейса 1</i>	10 баллов	10 баллов
- <i>защита кейса 2</i>	15 баллов	15 баллов
Промежуточная аттестация – экзамен		40 баллов
Итого за семестр		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	хорошо		C
56 – 67	удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	неудовлетворительно	не зачтено	FX
0 – 19			F

5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	отлично/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
82-68/ С	хорошо/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей. Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	удовлетво- рительно/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами. Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	неудовлет- ворительно/ не зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Промежуточная аттестация (экзамен)

Промежуточный контроль включает в себя ответы на вопросы. В билете 2 типа заданий.

1. Теоретическое задание (максимально 10 баллов)

2. Теоретическое задание (максимально 10 баллов)

3. Практическое задание (задача) (максимально 20 баллов).

При раскрытии теоретического вопроса (максимально 10 баллов):

- Обучающийся отвечает в полном объёме на теоретический вопрос, четко и логически стройно выстраивает ответ, правильно отвечает / допускает небольшие неточности, показывая высокий уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (9-10 баллов).

- Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу выстраивает ответ, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, показывая хороший уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины.. (7-8 баллов).

- Обучающийся имеет фрагментарные знания основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении ответа на вопрос, показывая средний уровень

теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (5-6 баллов).

- Обучающийся ответил не в полном объёме на теоретический вопрос, отсутствует логическая последовательность изложения, не усвоил теоретический материал, показывая низкий уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (до 4 баллов).

При выполнении практического задания:

- Ответ обучающегося на задание содержит 80% и более правильного решения (16-20 баллов).

- Ответ обучающегося на задание содержит 30-79 % правильного решения (6-15 баллов).

- Ответ обучающегося на задание содержит менее 30% правильного решения (1-5 балла).

Оценочные средства для текущего контроля

Примерный вариант контрольной работы по темам 1-5 (ОПК-4.1)

Вариант № 1

По данным таблицы

1. Проанализируйте квалификационный состав персонала.
2. Определите показатели динамики рабочей силы.
3. Определите степень использования трудовых ресурсов (изменение ФРВ, сверхплановые потери РВ, резервы повышения степени использования РВ)
4. Проанализируйте динамику производительности труда по разным категориям работников.
5. Проведите факторный анализ уровня производительности труда. Резервы роста производительности труда.

Пример контрольной работы по темам с 5 по 8 (ОПК-4.2)

По данным таблицы определите: материалоемкость продукции, рентабельность материальных затрат, материалотдачу, удельный вес материальных затрат, коэффициент материальных затрат, издержкостоемость продукции, резерв снижения себестоимости, производительность труда и резервы ее повышения. Сделайте факторный анализ изменения объема производства и реализации продукции.

Пример контрольной работы по темам 9 – 14 (ОПК-4.2)

По данным таблицы сопоставьте данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах двух предприятий. Определите: абсолютную общую, текущую и перспективную ликвидность; коэффициенты ликвидности; коэффициенты платежеспособности; показатели кредитоспособности. Сделайте обоснованные выводы. Единица измерения – тыс. руб.

Примерные варианты практических заданий и кейсов

Пример кейса 1 по теме 1 «Сущность и значение экономического анализа» (ОПК-4.1)

Индивидуальная работа (по вариантам) выполняется в аудитории, рассчитана на проверку остаточных знаний студентов по предшествующим дисциплинам и предполагает владение понятийным аппаратом, расчетными формулами основных технико-экономических показателей деятельности предприятия и владение экономической логикой.

ЗАДАНИЕ: на основании имеющихся данных провести расчет показателей, поставить единицы измерения и сделать вывод по деятельности данного предприятия. Работа выполняется в аудитории, сдается на проверку и защищается на следующем занятии.

Исходные показатели	Значение	Расчетные показатели	Значение
1.Производственная мощность на н.г. ,(тн./год)		1. Производственная мощность на к.г. (...)	

2. Рабочий период, (дн.)		2. Среднегодовая пр. М. (...)	
3. Ввод пр.М. на 01.04., (тн./год)		3. Выпуск продукции за год, (...)	
4. Выпуск готовой продукции, (тн./сут.)		4. Коэф. использования пр.М, (...)	
5. Продукция отгруженная, но не оплаченная, на к.г., (руб.)		5. Товарная продукция, (...)	
6. Остаток продукции на складе на н.г., (руб.)		6. Реализованная продукция, (...)	
7. Остаток продукции на складе на к.г., (руб.)		7. Среднегодовая ст-ть ОПФ, (...)	
8. Цена 1 тн., на к.г., (руб.)		8. Коэф. обновления ОПФ. (...)	
9. ОПФ на н.г., (тыс.руб.)		9. Показатели использования ОПФ:	
10. Ввод ОПФ на 01.09, (тыс.руб.)		а) (...)	
11. Выбытие ОПФ на 08.01 и на 20.07, (тыс.руб.)		б) (...)	
12. Норма амортизации, (% в год)		в) (...)	
13. Условно-постоянные затраты, (тыс.руб.)		10. Полная себестоимость, (...)	
14. Переменные затраты на 1 тн., (руб.)		11. Численность общая, (...)	
15. Фонд оплаты труда общий за год, (тыс.руб.)		12. Средняя месячная оплата труда, (...)	
16. Численность ппп, (чел.)		13. Производительность труда тремя методами: (...)	
17. Численность доп. персонала, (чел.)		а) (...)	
18. Средний остаток оборотных средств, (тыс.руб.)		б) (...)	
19. Трудоемкость 1 тн., (чел-час.)		в) (...)	
		14. Амортизация годовая, (...)	
		15. Отчисления от ФОТ (...)	
		16. Прибыль от реализации, принимаем за налогооблагаемую прибыль (...)	
		17. Налог на прибыль, (... %), (...)	
		18. Прибыль чистая, (...)	
		19. Затраты на 1 руб.ТП, (...)	
		20. Затраты на 1 тн. продукции, (...)	
		21. К.об. Оборотных средств, (...)	
		22. Т об. Оборотных средств, (...)	

)	
			23. Виды рентабельности: (...)	
			а)	
			б)	
			в)	
			г)	

Пример практического задания по теме 2 «Методы экономического анализа хозяйственной деятельности» (ОПК-4.2)

Проанализируйте влияние стоимости основных производственных фондов и фондоемкости на выработку продукции.

Факторный анализ выполните четырьмя методами: методом цепных подстановок, способом абсолютных разниц, способом относительных разниц, индексным методом. Сделайте вывод.

Опишите экономический смысл показателей использования основных фондов: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность труда. Укажите предпочтительную динамику каждого из этих показателей для предприятия (рост / снижение).

Показатели	План	Отчет	Абсолютное изменение (+/-)
Выпущено и реализовано продукции за месяц, тн.			...
Отпускная цена, руб./тн.			...
Товарная продукция, тыс.руб.			...
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.			...
Фондоемкость, руб./руб.

Примеры практического задания по темам 3 и 4 «Анализ выпуска и реализации продукции» и «Анализ труда и заработной платы» (ПК-4)

Проанализируйте выполнение плана по ассортименту двумя способами:

- а) среднего процента;
- б) наименьшего процента.

Товар	Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс.руб.		Выполнение плана, %	Отклонение от плана, тыс.руб.	Засчитывается в выполнение плана по ассортименту, тыс.руб.
	План	Факт			
А					
Б					
В					
Итого					

Пример практического задания по теме 6 «Анализ и управление себестоимостью продукции (работ, услуг)» (ОПК-4.1)

Проанализируйте структуру себестоимости продукции. Охарактеризуйте динамику изменения статей затрат, выявите резервы снижения.

Статьи затрат (издержек)	Изменение себестоимости		
	План	Факт	Изменение (+ / -)

	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	В % к плану	
				По статьям	К итогу
Сырье и материалы					
Возвратные отходы (вычитаются)					
Покупные изделия, полуфабрикаты					
Топливо и энергия на технологические цели					
Общий фонд оплаты труда					
Отчисления от ФОТ					
Расходы на подготовку и освоение производства					
Амортизация					
Цеховые расходы					
Общезаводские расходы					
Потери от брака					
Прочие производственные расходы					
Полная себестоимость					

Пример практического задания по темам 9 и 10 «Теоретические основы финансового анализа» и «Анализ денежных потоков предприятия» (ОПК-4.1)

Проанализируйте сбалансированность денежных потоков аналитически и графически. Рассчитайте чистый денежный поток, степень равномерности формирования и синхронности положительного и отрицательного денежных потоков по следующим показателям: среднее квадратическое отклонение, коэффициент вариации, коэффициент корреляции.

показатель	месяцы											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ПДП												
ОДП												
ЧДП												

Пример практического задания по теме 11 «Финансовый анализ источников формирования и использования капитала предприятия» (ОПК-4.2)

Используя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, заполните таблицы, проанализируйте структуру активов и пассивов. Сделайте вывод об имущественном положении предприятия и о состоянии источников имущества (капитале) предприятия. Оцените «удовлетворительность» баланса, определите показатель собственных оборотных средств. Единица измерения – тыс.руб.

Показатели	На начало года		На конец года		Изменения		
	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу	По сумме	В % к итогу	В динамике
1. Валюта баланса							
1.1 Внеоборотные активы							
1.2 Оборотные активы							
1.2.1 Запасы и затраты							
1.2.2 Дебиторская							

задолженность							
1.2.3 Денежные средства и краткосрочные ценные бумаги							
1.2.4 Прочие активы							
Показатели	На начало года		На конец года		Изменения		
	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу	По сумме	В % к итогу	В динамике
2. Валюта баланса							
2.1 Собственный капитал							
2.2 Заемный капитал							
2.2.1 Долгосрочные кредиты и займы							
2.2.2 Краткосрочные кредиты и займы							
2.2.3 Кредиторская задолженность							

Пример практического задания по теме 13 «Анализ финансовой устойчивости предприятия» (ОПК-4.1)

По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах проанализируйте: источники финансирования для формирования запасов предприятия; определите тип финансовой устойчивости; оцените динамику показателей за отчетный период. Рассчитайте относительные показатели финансовой устойчивости и сопоставьте с оптимальными значениями. Сделайте вывод.

Пример практического задания по теме 14 «Диагностика вероятности банкротства и потенциала предприятия» (ОПК-4.1)

По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах проанализируйте вероятность банкротства предприятия. Сопоставьте полученные коэффициенты с данными 5 классов платежеспособности, сделайте вывод. Предложите рекомендации по улучшению финансового состояния.

Пример комплексного кейса 2 по темам 9 - 14 (ОПК-4.2)

Итоговый кейс-2 по дисциплине «Экономический и финансовый анализ» представляет собой комплексную практико-ориентированную задачу, решение которой зависит от освоения студентами теории и практики, методики анализа основных экономических и финансовых показателей деятельности организации. Результаты защиты СР-2 учитываются при получении экзаменационной оценки по предмету.

ЗАДАНИЕ. На основании данных «Бухгалтерского баланса», «Отчета о финансовых результатах» и «Отчета о движении денежных средств» и приложений:

- «Нематериальные активы»;
 - «Амортизация нематериальных активов»;
 - «Основные средств»;
 - «Амортизация основных средств»;
 - «Дебиторская и кредиторская задолженность»;
 - «Расходы по обычным видам деятельности»;
 - «Дополнительная информация»;
- заполнить аналитические таблицы:

- «Анализ финансовой отчетности»;
 - «Аналитический баланс»;
 - «Аналитический отчет о финансовых результатах»;
 - «Показатели ликвидности»;
 - «Показатели структуры капитала»;
 - «Анализ собственного капитала компании»;
 - «Расчет стоимости чистых активов»;
 - «Анализ обязательств организации»;
 - «Анализ дебиторской задолженности»;
 - «Анализ кредиторской задолженности»;
 - «Анализ оборачиваемости задолженностей (с использованием формы № 2)»;
 - «Результаты факторного анализа прибыли от продаж, (в тыс. руб.)»;
 - «Структура прибыли до налогообложения, (в %)»;
 - «Анализ показателей рентабельности»;
 - «Факторный анализ рентабельности продаж»
- и подготовить аналитическую записку.

Примерный вариант теста:

1. По бухгалтерскому балансу определите коэффициент абсолютной ликвидности:
 - а) Денежные средства / раздел V баланса;
 - б) Раздел II баланса / (раздел IV + раздел V);
 - в) Сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений / раздел V баланса за минусом доходов будущих периодов

2. По балансу определите коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:
 - а) Итого по разделу II / валюта баланса;
 - б) Раздел III / раздел IV;
 - в) Собственный капитал – Внеоборотные активы / оборотные активы

3. Коэффициент финансовой независимости рассчитывается как:
 - а) Отношение заемного капитала к собственному;
 - б) Отношение собственного капитала к валюте баланса;
 - в) Отношение заемного капитала к валюте баланса
4. Экспресс-диагностика финансового состояния предполагает расчет :
 - а) рентабельности продаж;
 - б) коэффициента текущей ликвидности;
 - в) рентабельности собственного капитала

5. С целью поддержания стабильной финансовой структуры Коэффициент автономии должен быть:
 - а) $\geq 0,5$;
 - б) $< 0,5$;
 - в) $= 1$;
 - г) > 1

Оценочные средства для промежуточного контроля

Примерный вариант билета к экзамену

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № _____

1. Ассортимент и номенклатура продукции. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции предприятия. ПК-4

2. Денежные потоки предприятия ПК-5

ЗАДАЧА. (ПК-4)

Товарная продукция плановая составляла 34210 тыс. руб., фактическая ТП на конец года равна 35114 тыс. руб. Стоимость основных фондов предприятия: на начало отчетного года равна 60500 тыс. руб. Выбытие ОФ: с 1.03 – на сумму 1300 тыс. руб. и с 22.08 на сумму 1230 тыс. руб. Приобрели ОФ для нового цеха с 28.10 на сумму 2330 тыс. руб.

Определите:

- а) фактическую стоимость основных фондов на конец года;
- б) среднегодовую стоимость основных фондов;
- в) Фондоотдачу;
- г) Фондоёмкость.

Контрольные вопросы по курсу(ОПК -4.1, ОПК – 4.2)

1. Значение экономического анализа, принципы. Основные задачи и способы обработки экономической информации.
2. Натуральные, стоимостные и качественные показатели выпуска продукции
3. Показатели экономического эффекта и экономической эффективности, их значение в экономическом анализе
4. Традиционные методы экономического анализа и методы детерминированного факторного анализа
5. Классификация факторов в экономическом анализе
6. Анализ влияния основных фондов на изменение объема производства и на формирование себестоимости
7. Анализ себестоимости и определение резервов снижения себестоимости
8. Анализ влияния трудовых факторов на изменение объема производства
9. Ассортимент и номенклатура продукции. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции предприятия
10. Анализ производительности труда на предприятии
11. Факторный анализ методом цепных подстановок.
12. Задачи и принципы анализа финансового состояния предприятия
13. Значение и методика анализа финансового состояния предприятия
14. Источники информации для экономического и финансового анализа
15. Финансовый анализ оборотного капитала предприятия в запасах, в дебиторской задолженности, в денежной наличности
16. Анализ финансовой устойчивости предприятия
17. Анализ платежеспособности предприятия
18. Оценка производственного и финансового левериджа
19. Уставной капитал, виды и источники формирования
20. Содержание упрощенного баланса предприятия
21. Определение и характеристика основных фондов предприятия
22. Виды стоимости основных фондов предприятия
23. Износ и амортизация основных фондов предприятия
24. Виды амортизации
25. Показатели эффективности использования основных производственных фондов)
26. Анализ повременной форма оплаты труда
27. Анализ производительности живого труда
28. Формы оплаты труда
29. Методика расчета и анализа производственной мощности
30. Циклы оборота оборотных средств
31. Активная и пассивная части основных средств

32. Субъекты и объекты экономического анализа
33. Анализ денежных потоков предприятия
34. Анализ показателей рентабельности предприятия
35. Анализ показателей деловой активности предприятия
36. Анализ показателей, используемые при анализе финансовой устойчивости предприятия
37. Анализ и классификация затрат предприятия
38. Расчет точки безубыточности, графическое и математическое определение
39. Определение порога рентабельности
40. Определение операционного рычага
41. Анализ запаса финансовой прочности
42. Составляющие финансового и производственного циклов предприятия

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Список источников и литературы

Источники

Основные

1. Приказ Минфина России от 20.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями внесенными приказами Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н, от 06.04.2015 № 57н). <http://www.consultant.ru/>

2.

Дополнительные:

1. Приказ Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству от 23.12.2001 г. №16 «Об утверждении Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций» <http://www.consultant.ru/>

Литература

Основная:

1. Суглобов А.Е. Экономический анализ : Учебник. – М. : ИЦ РИОР : ИНФРА-М, 2019. - 439 с. - ВО - Бакалавриат. <http://znanium.com/go.php?id=990330>

2. Мельник М.В. Комплексный экономический анализ : Учебное пособие / М.В. Мельник [и др.]. - М.: Изд-во ФОРУМ, 2016. - 352. - Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=529368>

3. Куприянова Л.М. Экономический анализ: практикум. Учебное пособие. - . – М. : ИНФРА-М, 2020. - 172 с. - ВО - Бакалавриат. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=363090>

Дополнительная:

4. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия
5. : Учебник. – 7-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2020. - 608 с. - ВО - Бакалавриат. - Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=1063318>

6. Бороненкова С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием : Учебное пособие; ВО - Бакалавриат. – М.: Изд-во "ФОРУМ", 2018. - 352 с. <http://new.znanium.com/go.php?id=967059>

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru

ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru
 Электронная библиотека Grebennikon.ru www.grebennikon.ru
 Cambridge University Press
 ProQuest Dissertation & Theses Global
 SAGE Journals
 Taylor and Francis
 JSTOR

6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Доступ к профессиональным базам данных: <https://liber.rsuh.ru/ru/bases>

Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс
2. Гарант

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения дисциплины используется материально-техническая база образовательного учреждения: учебные аудитории, оснащённые компьютером и проектором для демонстрации учебных материалов.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Adobe Creative Cloud

8 Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с

учёт их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.
- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;
- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9 Методические материалы

9.1. Планы семинарских/ практических/ лабораторных занятий

Практическое занятие 1. Сущность и значение экономического анализа.

Цель занятия – получение представления об экономическом анализе как научном способе диагностики состояния хозяйствующего субъекта.

Форма проведения - опрос-дискуссия, решение Кейс-1

Вопросы для обсуждения:

1. Основные категории анализа хозяйственной деятельности
2. Информационная база и система показателей
3. Решение индивидуального задания (по вариантам) Кейс-1

Контрольные вопросы:

1. Сущность экономического анализа
2. Различие макро- и микроэкономического анализа
3. Организация практической работы на предприятии

Практическое занятие 2. Защита Кейс-1

Цель занятия - обсуждение системы технико-экономических показателей, как базы микроэкономического анализа хозяйствующего субъекта (АХД).

Форма проведения - защита выполненного индивидуального задания - практико-ориентированного кейса-упражнения -1, дискуссия и консультация.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные категории анализа хозяйственной деятельности
2. Информационная база и система показателей

3. Натуральные, стоимостные, качественные и финансовые показатели

4. Обоснование выводов и рекомендаций по кейс-упражнению.

Контрольные вопросы:

1. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности

2. Техничко-экономические показатели

3. Производственная мощность, показатели ее изменения, эффективность использования

4. Способы расчета производительности труда

5. Виды рентабельности

6. Взаимосвязь всех технико-экономических и финансовых характеристик деятельности предприятия

Практическое занятие 3. Методы экономического анализа хозяйственной деятельности.

Цель занятия – получение представления о методах АХД как комплексном изучении влияния значимых факторов на результаты деятельности предприятия.

Форма проведения - опрос-дискуссия, решение практической задачи и консультация.

Вопросы для обсуждения:

1. Этапы экономического анализа

2. Способы экономического анализа

3. Виды экономического анализа

Контрольные вопросы:

1. Логические способы обработки информации

2. Способы детерминированного анализа

3. Виды факторного анализа

4. Способы стохастического анализа

5. Методы оптимизационного решения экономических задач

Практическое занятие 4. Анализ выпуска и реализации продукции. Анализ труда и заработной платы.

Цель занятия – изучение динамики объема выпуска в ассортименте и номенклатуре, а также анализ качественных характеристик продукции (услуг). Факторы влияния на выполнение производственной программы.

Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, эффективности использования кадров; анализ использования фонда оплаты труда.

Форма проведения - опрос-дискуссия, решение практической задачи и консультация.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ объема выпуска продукции, номенклатуры, ассортимента и структуры

2. Анализ ритмичности производства

3. Анализ качества, сортности продукции

4. Анализ отгрузки и реализации продукции

5. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

6. Анализ использования фонда рабочего времени

7. Анализ результативности труда

8. Анализ использования фонда оплаты труда

9. Анализ влияния трудовых факторов на изменение выпуска продукции

Контрольные вопросы:

1. Источники информации для анализа выполнения производственной программы

2. Объекты анализа выполнения производственной программы

3. Факторы влияния на выполнение производственной программы. Факторный анализ.

4. Показатели ритмичности производства: прямые и косвенные, коэффициент вариации

5. Выполнение плана по ассортименту, по структуре

6. Два способа определения реализации продукции: по отгрузке и по факту реализации

7. Система показателей качества использования трудовых ресурсов
8. Причины целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени. Резервы
9. Факторы влияния на результативность труда. Резервы
10. Причины изменения постоянной и переменной части оплаты труда
11. Резервы роста производства за счет трудовых факторов

Практическое занятие 5. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия

Цель занятия - изучение способов оценки обеспеченности предприятия основными фондами, их качества, их движения во времени; анализа эффективности использования ОФ, выявление резервов роста.

Форма проведения - опрос-дискуссия, контрольная работа.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами, их структура
2. Анализ эффективности использования ОФ
3. Анализ влияния ОФ на выпуск продукции
4. Анализ влияния ОФ на себестоимость

Контрольные вопросы:

1. Информационное обеспечение анализа ОФ
2. Значение анализа структуры ОФ по разным признакам
3. Факторы влияния на фондоотдачу и фондоемкость. Факторный анализ
4. Резервы роста выпуска продукции при улучшении использования ОФ

Практическое занятие 6. Анализ и управление себестоимостью продукции (работ, услуг)

Цель занятия - изучение цели и аналитических возможностей анализа структуры, динамики затрат с помощью факторного анализа; определение резервов снижения себестоимости.

Форма проведения - опрос-дискуссия, решение практической задачи, тестирование.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ общей суммы и структуры себестоимости
2. Анализ затрат на рубль товарной (реализованной) продукции; на единицу продукции (услуг)

3. Анализ прямых, косвенных затрат, условно постоянных и переменных издержек
4. Резервы снижения себестоимости

Контрольные вопросы:

1. Информационное обеспечение анализа себестоимости
2. Факторы влияния на изменение себестоимости
3. Экономическая сущность показателя затрат на рубль товарной (реализованной) продукции; на единицу продукции (услуг)
4. Значение определения точки безубыточности
5. Преимущества и недостатки алгебраического и графического методов определения точки безубыточности
6. Резервы снижения себестоимости

Практическое занятие 7. Анализ использования материальных ресурсов и запасов предприятия. Анализ прибыли предприятия

Цель занятия - изучение эффективности использования материальных ресурсов и запасов предприятия. Изучение основ анализа прибыли и рентабельности для их управления.

Форма проведения - опрос-дискуссия, контрольная работа.

Вопросы для обсуждения:

1. Этапы анализа использования материальных ресурсов

2. Показатели использования материальных ресурсов и запасов
3. Факторный анализ прибыли
4. Анализ использования и распределения чистой прибыли предприятия
5. Анализ дивидендной политики предприятия
6. Виды рентабельности, их значение и анализ

Контрольные вопросы:

1. Информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов и запасов предприятия
2. Нормирование сырья и запасов
3. Значение анализа эффективности использования материальных ресурсов
3. Материалоемкость, материалоотдача, их значение и расчет
4. Анализ влияния использования материальных ресурсов на объем выпуска продукции и на прибыль. Резервы
5. Информационное обеспечение анализа прибыли
6. Значимые факторы, влияющие на величину прибыли
7. Принципы распределения прибыли
8. Условия и размеры выплаты дивидендов держателям разных видов акций
9. Классификация видов рентабельности, их экономическое значение

Практическое занятие 8. Теоретические основы финансового анализа.

Анализ денежных потоков предприятия

Цель занятия - изучение значения и способов финансового анализа деятельности предприятия. Изучения процесса движения денег - денежного потока.

Форма проведения - опрос-дискуссия, решение практической задачи и консультация.

Вопросы для обсуждения:

1. Задачи, объекты финансового анализа
2. Экспресс-анализ отчетности
3. Методы финансового анализа
4. Анализ денежных потоков предприятия
5. Горизонтальный и вертикальный анализ денежных потоков
6. Оптимизация и достаточность денежных средств

Контрольные вопросы:

1. Информационное обеспечение финансового анализа
2. Агрегированный баланс
3. Методика и назначение экспресс-анализа финансовой отчетности
4. Чистый денежный поток (ЧДП). Положительный и отрицательный денежные потоки
5. Связь ЧДП с инвестиционной деятельностью
6. Анализ сбалансированности денежных потоков
7. Анализ интенсивности и эффективности денежных потоков

Практическое занятие 9. Финансовый анализ источников формирования и использования капитала предприятия

Цель занятия - изучение состава, структуры и динамики капитала предприятия и определение уровня финансовой устойчивости и финансового риска.

Форма проведения - опрос-дискуссия, решение практической задачи и консультация.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие капитала предприятия
2. Анализ динамики и структуры капитала
3. Методика оценки стоимости капитала
4. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала

Контрольные вопросы:

1. Информационное обеспечение анализа

2. Источники капитала предприятия
3. Соотношение собственного и заемного капитала
4. Возможности оптимизации структуры капитала
5. Анализ размещения капитала организации
6. Факторы влияния на стоимость капитала предприятия

Практическое занятие 10. Анализ ликвидности, кредитоспособности и платежеспособности

Цель занятия - изучение системы финансовых показателей оценки ликвидности, платежеспособности и кредитоспособности предприятия по анализу финансовой отчетности.

Форма проведения - опрос-дискуссия, контрольная работа, обсуждение.

Вопросы для обсуждения:

1. Система финансовых коэффициентов ликвидности и платежеспособности
2. Этапы анализа ликвидности и платежеспособности
3. Оценка рисков заемщика
4. Интегральная оценка кредитоспособности

Контрольные вопросы:

1. Информационное обеспечение анализа ликвидности, кредитоспособности и платежеспособности
2. Задачи анализа ликвидности, кредитоспособности и платежеспособности
3. Что понимают под ликвидностью баланса? Под ликвидностью организации?
4. Перечислите наиболее срочные обязательства предприятия
5. Коэффициенты ликвидности и платежеспособности
6. Классы кредитоспособности заемщиков
7. Коэффициенты кредитоспособности
8. Факторы влияния на кредитоспособность

Практическое занятие 11. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Цель занятия - изучение абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости, определения типа финансовой устойчивости и источников формирования запасов.

Форма проведения - опрос-дискуссия, решение практической задачи и консультация.

Вопросы для обсуждения:

1. Задачи и объекты анализа финансовой устойчивости
2. Система показателей финансовой устойчивости предприятия
3. Модели оценки финансовой устойчивости
4. Типы финансовой устойчивости

Контрольные вопросы:

Информационное обеспечение анализа финансовой устойчивости

1. Этапы анализа финансовой устойчивости
2. Оценка финансовой устойчивости на основе соотношения собственного и заемного капитала
3. Методика анализа финансовой устойчивости на основе оценки финансового и операционного левериджа
4. Методика анализа финансовой устойчивости на основе оценки финансового равновесия между активами и пассивами
5. Методика анализа финансовой устойчивости на основе оценки соотношения финансовых и нефинансовых активов.
6. Значение расчета показателей деловой активности
7. Критерии деловой активности
8. Расчет показателей деловой активности
9. Внешние признаки финансовой устойчивости

Практическое занятие 12. Диагностика вероятности банкротства предприятия

Цель занятия - изучение основных предпосылок и критериев несостоятельности (банкротства) предприятия, моделей расчета угрозы банкротства и определение вариантов антикризисной политики.

Форма проведения - опрос-дискуссия, контрольная работа, обсуждение.

Вопросы для обсуждения:

1. Законодательная база банкротства. Варианты процедуры банкротства
2. Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа вероятности банкротства предприятия

3. Методы диагностики вероятности банкротства предприятия

4. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса

Контрольные вопросы:

1. Информационное обеспечение диагностики вероятности банкротства

2. Виды банкротства

3. Критерии признания предприятия несостоятельным

4. Модели диагностики банкротства

5. Этапы анализа

6. Анализ причин банкротства предприятия

7. Методики рейтингового анализа

8. Прогнозирование финансового состояния субъектов хозяйствования

Практическое занятие 13, 14. Лекция-конференция студентов «Современные виды микроэкономического анализа» / Защита итогового кейса - 2

Цель занятия – изучение дополнительного материала по актуальным темам дисциплины и активизация самостоятельной когнитивной и коммуникативной деятельности студентов.

Форма проведения - лекция-конференция силами студентов, представивших доклады с презентациями; обсуждение докладов.

Вопросы для обсуждения (примерные темы докладов):

Темы докладов:

1. Сущность и отличие маржинального анализа от классического экономического анализа

2. Решение задач определения объема продаж, необходимого для получения заданной прибыли с помощью маржинального анализа

3. Определение предельной величины постоянных расходов и предельной цены продукции с помощью маржинального анализа

4. Совершенствование структуры товарной продукции и обоснование цены на новую продукцию с помощью маржинального анализа

5. Классический и маржинальный анализ прибыли и рентабельности продукции

6. Выбор варианта технологии производства продукции с помощью маржинального анализа

7. Выбор экономического решения с учетом ограниченных ресурсов

8. Экономический анализ и обоснование рекомендаций с помощью метода «древо решений»

9. Принцип гармоничной пропорции в решении задачи гармонизации ассортимента производимых товаров

10. История и сущность функционально-стоимостного анализа (ФСА)

11. Методика функционально-стоимостного анализа и ее значение

12. Синергетический эффект, синектика и метод Дельфи в практике экономического анализа

13. Сущность и значение бенчмаркинга для анализа производственно-коммерческой деятельности хозяйствующего субъекта

14. Классификация видов бенчмаркинга и их применение в диагностике деятельности предприятия и организации

15. Сущность и значение Таргет-костинга в экономическом анализе

16. Методы рейтинговой оценки финансового состояния предприятия (таксонометрический метод и метод суммы мест).

Контрольные вопросы:

Обсуждение каждого доклада. Оценивается качество докладов и защиты, а также вопросы по докладу и участие в научной дискуссии.

9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ

Презентация – документ или комплект документов, предназначенный для представления материала.

Цель презентации – донести до целевой аудитории полноценную информацию об объекте презентации в удобной форме.

Презентация может представлять собой сочетание текста, гипертекстовых ссылок, компьютерной анимации, графики, видео, музыки и звукового ряда, которые организованы в единую среду. Презентация имеет сюжет, сценарий и структуру, организованную для удобного восприятия информации. Отличительной особенностью презентации является её интерактивность, то есть создаваемая для пользователя возможность взаимодействия через элементы управления.

Требования к подготовке презентации:

1. Не более 10 слайдов
2. Краткое тезисное, схематичное изложение материала
3. Использование иллюстраций
4. Приведение статистических данных с указанием информационных источников

Первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название темы доклада и фамилия, имя, отчество автора.

Дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста. В презентации необходимы импортированные объекты из существующих цифровых образовательных ресурсов.

В презентации доклада должна прослеживаться логика изложения материала. Текстовая часть слайда должна быть представлена в тезисной форме. Если автор приводит статистические или аналитические данные, то наиболее подходящей формой является использование графиков и диаграмм, наглядно демонстрирующих сделанные в ходе работы над докладом выводы.

В оформлении презентаций выделяют два блока: оформление слайдов и представление информации на них. Для создания качественной презентации необходимо соблюдать ряд требований, предъявляемых к оформлению данных блоков. Во время презентации очень эффективны так называемые «воздействующие слайды». Это должен быть наиболее запоминающийся образ презентации в целом, например, рисунок, который можно оставить на экране после окончания презентации. Любая презентация станет более эффективной, если она будет проиллюстрирована схемами и диаграммами. При этом важно не перегружать их пояснениями. Если при подаче материала возникает необходимость демонстрации таблиц, то рекомендуется выделять цветом наиболее важные строки и столбцы таблицы.

Использование иллюстраций и анимации в презентации допускается, однако используемые графические объекты должны быть логически связаны с представленным на слайдах текстовым материалом, а также быть корректными и уместными для представления в учебной аудитории.

Объекты на слайдах могут сразу присутствовать на слайдах, а могут возникать на них в нужный момент по желанию докладчика, что усиливает наглядность доклада и привлекает внимание аудитории именно к тому объекту или тексту, о которых в данный момент идет речь.

Рекомендации по подготовке доклада

Доклад является одной из форм исследовательской работы студентов, также формой текущей аттестации студентов.

Задачей подготовки доклада является:

- Развитие умения отбора и систематизации материала по заданной теме;
- Формирование умения представления своей работы в аудитории.

Процесс подготовки доклада включает в себя несколько этапов:

- Составление плана работы.
- Подбор литературы по выбранной теме.
- Написание содержательной части доклада.
- Подготовка выводов по проделанной работе.

Объем работы должен составлять не более 10 страниц, 14 шрифт Times New Roman, через 1,5 интервала.

Оформление работы:

Титульный лист.

Введение (отражается актуальность выбранной темы доклада).

Основная содержательная часть.

Заключение (должны быть сформулированы общие выводы по основной теме, отражено собственное отношение к проблемной ситуации).

Список использованной литературы.

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Экономический и финансовый анализ» относится к обязательной части блока дисциплин учебного плана. Дисциплина «Экономический и финансовый анализ» реализуется на Экономическом факультете ИЭУП РГГУ кафедрой финансов и кредита.

Цель дисциплины: формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков проведения экономического и финансового анализа, в том числе, методов оценки эффективности деятельности экономических субъектов и обоснования оптимальных управленческих решений на основе проведения анализа.

Задачи:

- овладеть методами сбора и анализа исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- развить способность рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов с использованием действующих типовых методик и нормативно-правовой базы;
- обосновывать расчеты и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;
- овладеть навыками построения стандартных эконометрических моделей и на основе их использования анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;
- использовать полученные в результате анализа сведения для принятия эффективных управленческих решений.

Дисциплина (*модуль*) направлена на формирование следующих компетенций:

ОПК-4 Способность принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

возможности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности при проведении финансово-хозяйственного анализа;
специфику различных форм бухгалтерско-статистической отчетности;
содержание форм отчетности предприятий, организаций различных форм собственности;
основные теоретические и экономические модели;
основные нормативно-правовые документы.

Уметь:

оперативно находить нужную информацию;
грамотно её использовать для построения экономических моделей;
давать рекомендации по повышению эффективности принимаемых управленческих решений на основе анализа экономических и социально-экономических показателей.

Владеть:

методами анализа и содержательно интерпретировать полученные результаты;
методами практической организации работы на предприятии;
методикой расчетов при налогообложении финансовых и хозяйственных операций
Рабочей программой предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости в форме контрольной работы, промежуточная аттестация в форме экзамена.

Общая трудоемкость освоения дисциплины (модуля) составляет 4 зачетных единицы.

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№	Текст актуализации или прилагаемый к РПД документ, содержащий изменения	Дата	№ протокола
1			