

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



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»

Профиль «Финансы инвестиции банки»

Уровень квалификации выпускника - бакалавр

Форма обучения очная, очно-заочная

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2021

«Экономический и финансовый анализ»

Рабочая программа дисциплины

Составитель:

д.э.н., проф. зав. кафедрой Финансов и кредита В.Н. Незамайкин

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№ 4 от 29.04.2021 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	6
3. Содержание дисциплины	10
4. Образовательные технологии	13
5. Оценка планируемых результатов обучения	15
5.1. Система оценивания	17
5.2. Критерии выставления оценок	17
5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	18
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	29
6.1. Список источников и литературы	29
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	30
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины	30
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов	31
9. Методические материалы	33
9.1. Планы семинарских (практических, лабораторных) занятий	39
Приложения	42
Аннотация дисциплины	42

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 том числе, 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:

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
<p><i>ОПК-4</i> Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности</p>	<p><i>ОПК-4.1</i> Формулирует предложения по повышению эффективности принимаемых управленческих решений в профессиональной деятельности на основе анализа экономических и финансовых показателей</p>	<p><i>Знать:</i> - систему принятия управленческие решения в профессиональной деятельности. <i>Уметь:</i> - использовать данные о платежеспособности и финансовой устойчивости организации для составления прогнозов; - рассчитывать финансово-хозяйственные показатели деятельности организации; - оценить степень возможного риска.</p>

		<p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - методами принятия управленческих решений и содержательно интерпретировать полученные результаты
	<p><i>ОПК-4.2</i> Использует методы формирования финансово-экономической отчетности хозяйствующих субъектов и выявления резервов повышения эффективности их деятельности для принятия организационно-управленческих решений</p>	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - систему бухгалтерской и финансовой информации; - методику выявления резервов повышения эффективности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности для принятия организационно-управленческих решений <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> давать рекомендации по повышению эффективности принимаемых управленческих решений на основе анализа экономических и социально-экономических показателей <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; - методами анализа бухгалтерской финансовой отчетности организации.

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономический и финансовый анализ» относится к вариативной 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 модели», «Экономика организаций», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Финансы», «Эконометрика», «Экономическая статистика», «Финансы организаций», «Корпоративные финансы».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин и прохождений практик: «Финансовое планирование и прогнозирование», «Финансовые риски», «Методы оптимальных решений», практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, преддипломная практика.

2. Структура дисциплины

Структура дисциплины для очной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 114 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 42 ч., промежуточная аттестация 18 ч., самостоятельная работа обучающихся 54 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)					Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			контактная						
			Лекции	Семинар	Практические занятия	Лабораторные занятия	Промежуточная аттестация		
1.	Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта ОПК-4.1								
1.1.	Тема 1. Сущность и значение экономического анализа	7	1	2				2	Опрос-дискуссия. Выполнение Кейса-1
1.2.	Защита Кейса-1	7		1				4	Защита Кейса-1 и обсуждение
1.3.	Тема 2. Методы экономического анализа хозяйственной деятельности	7	1	2				4	Практическое задание
2.	Раздел 2. Экономический анализ результатов производственной деятельности предприятия ОПК-4.1								
2.1.	Тема 3. Анализ выпуска и реализации продукции	7	1	2				2	Практическое задание
2.2.	Тема 4. Анализ труда и заработной платы	7	1	2				2	Опрос-дискуссия. Практическое задание
2.3.	Тема 5. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия	7	2	2				4	Опрос-дискуссия. Контрольная работа
2.4.	Тема 6. Анализ и управление себестоимостью продукции (работ, услуг)	7	2	2				4	Опрос-дискуссия. Практическое задание.
2.5.	Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов и запасов предприятия	7	1	2				4	Опрос-дискуссия. Практическое задание
2.6.	Тема 8. Анализ использования	7	1	1				4	Контрольная работа

	прибыли и рентабельности предприятия								
3.	Раздел 3. Финансовый анализ деятельности предприятия ОПК-4.2								
3.1.	Тема 9. Теоретические основы финансового анализа	7	0,5	1				4	Опрос-дискуссия Практическое задание
3.2.	Тема 10. Анализ денежных потоков предприятия	7	0,5	1				4	Опрос-дискуссия Практическое задание
3.3.	Тема 11. Финансовый анализ источников формирования и использования капитала предприятия	7	1	2				4	Опрос-дискуссия. Практическое задание
3.4.	Тема 12. Анализ ликвидности, кредитоспособности и платежеспособности	7	1	1				4	Опрос-дискуссия. Контрольная работа
3.5.	Тема 13. Анализ финансовой устойчивости предприятия	7	1	1				4	Опрос-дискуссия. Практическое задание.
3.6.	Тема 14. Диагностика вероятности банкротства предприятия	7	2	2				4	Опрос-дискуссия. Контрольная работа
3.7.	Тема 15. Современные виды микроэкономического анализа	7	-	2				4	Тестирование
	<i>экзамен</i>	7					18		Ответы на экзаменационные вопросы
	итого:		16	26			18	54	

Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 114 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 24 ч., промежуточная аттестация 18 ч., самостоятельная работа обучающихся 72 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)					Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			контактная						
			Лекции	Семинар	Практические занятия	Лабораторные занятия	Промежуточная аттестация		
1.	Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта ОПК-4.1								
1.1.	Тема 1. Сущность и значение экономического анализа	7	0,5	0,5				4	Опрос-дискуссия. Выполнение Кейса-1
1.2.	Защита Кейса-1	7		0,5				6	Защита Кейса-1 и обсуждение
1.3.	Тема 2. Методы экономического анализа хозяйственной деятельности	7	0,5	0,5				4	Практическое задание
2.	Раздел 2. Экономический анализ результатов производственной деятельности предприятия ОПК-4.1								
2.1.	Тема 3. Анализ выпуска и реализации продукции	7	1	0,5				4	Практическое задание
2.2.	Тема 4. Анализ труда и заработной платы	7	1	1				4	Опрос-дискуссия. Практическое задание
2.3.	Тема 5. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия	7	1	0,5				4	Опрос-дискуссия. Контрольная работа
2.4.	Тема 6. Анализ и управление себестоимостью продукции (работ, услуг)	7	1	0,5				4	Опрос-дискуссия. Практическое задание.
2.5.	Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов и запасов предприятия	7	1	1				4	Опрос-дискуссия. Практическое задание
2.6.	Тема 8. Анализ использования	7	1	1				4	Контрольная работа

	прибыли и рентабельности предприятия								
3.	Раздел 3. Финансовый анализ деятельности предприятия ОПК-4.2								
3.1.	Тема 9. Теоретические основы финансового анализа	7	0,5	0,5				4	Опрос-дискуссия Практическое задание
3.2.	Тема 10. Анализ денежных потоков предприятия	7	0,5	0,5				4	Опрос-дискуссия Практическое задание
3.3.	Тема 11. Финансовый анализ источников формирования и использования капитала предприятия	7	1	1				4	Опрос-дискуссия. Практическое задание
3.4.	Тема 12. Анализ ликвидности, кредитоспособности и платежеспособности	7	1	1				6	Опрос-дискуссия. Контрольная работа
3.5.	Тема 13. Анализ финансовой устойчивости предприятия	7	1	1				6	Опрос-дискуссия. Практическое задание.
3.6.	Тема 14. Диагностика вероятности банкротства предприятия	7	1	1				6	Опрос-дискуссия. Контрольная работа
3.7.	Тема 15. Современные виды микроэкономического анализа	7	-	1				4	Тестирование
	<i>экзамен</i>	7						18	Ответы на экзаменационные вопросы
	итоги:		12	12				18	72

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.</p> <p>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	Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа

	выпуска и реализации продукции	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 предприятия	Задачи, объекты и информационное обеспечение анализа использования прибыли предприятия. Методика факторного анализа прибыли. Анализ налогооблагаемой прибыли. Анализ формирования чистой прибыли предприятия. Анализ 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. 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.
3.3	Тема 11. 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.
3.4	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 и потенциала 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.

4. Образовательные технологии

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебных занятий	Образовательные технологии
1	2	3	4
	РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта		
1.	Тема 1. Сущность и значение экономического анализа	Лекция 1. Практическое занятие 1. Самостоятельная работа	Вводная лекция с использованием видеоматериалов Краткая беседа-консультация. Выполнение Кейса-1 Подготовка к занятию с использованием учебных материалов. Подготовка к защите Кейса-1
2	Тема 2. Методы экономического анализа хозяйственной деятельности	Лекция 2. Практическое занятие 2. Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов 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 3,4	Лекция-визуализация с использованием проектора
	Тема 4. Анализ труда и заработной платы	Практическое занятие 3,4	Опрос-дискуссия. Практическое задание
		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов
5	Тема 5. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия	Лекция 5. Практическое занятие 5. 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)	Лекция 6. Практическое занятие 6.	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Практическое задание. Консультирование и

		Самостоятельная работа	проверка домашних заданий посредством электронной почты
7,8	Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов и запасов предприятия Тема 8. Анализ использования прибыли предприятия	Лекции 7,8	Лекция с использованием видеоматериалов
		Практическое занятие 7,8	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 Тема 10. Анализ денежных потоков предприятия	Лекции 9,10	Лекция с использованием видеоматериалов
		Практическое занятие 9,10	Опрос-дискуссия. Практическое задание
		Самостоятельная работа	Подготовка к занятию с использованием учебных материалов
11	Тема 11. Финансовый анализ источников формирования и использования капитала предприятия	Лекция 11. Практическое занятие 11. 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	Лекция 12. Практическое занятие 12. Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Контрольная работа Подготовка к занятию с использованием учебных материалов. Выполнение Комплексного кейса -2
13	Тема 13. Анализ финансовой устойчивости предприятия	Лекция 13. Практическое занятие 13. Самостоятельная работа	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Практическое задание. Подготовка к занятию с использованием учебных материалов. Выполнение Комплексного кейса -2
14	Тема 14. Диагностика вероятности банкротства и потенциала предприятия	Лекция 14. Практическое занятие 14.	Лекция с использованием видеоматериалов Опрос-дискуссия. Практическое задание. Тестирование

		Самостоятельная работа	Выполнение Комплексного кейса -2
15	Современные виды микроэкономического анализа	Практическое занятие 14. Самостоятельная работа	Лекция-конференция студентов с презентациями докладов и с дискуссией с аудиторией Защита Комплексного кейса - 2 (итоговой работы). Подготовка к экзамену
16	Экзамен		Ответы на экзаменационные вопросы

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1. Система оценивания

Оценка выставляется обучающемуся в результате суммирования баллов, полученных при текущем контроле и промежуточной аттестации. Полученный совокупный результат (максимум 100 баллов) 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:

Текущий контроль знаний студентов по освоению материала дисциплины «Экономический и финансовый анализ» соответствует учебному плану образовательной программы РГГУ и основан на рубежном контроле по всем темам. При оценке знаний студентов применяется рейтинговая система оценки, критерии которой приведены в таблице. Студенты ставятся в известность о критериях промежуточной и итоговой оценки на первом занятии.

Для студентов очной и очно-заочной формы обучения:

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
1. Текущий контроль:		
1.1. Ответы на опросе-дискуссии	1	5
1.2. Решение задач на занятии у доски	1	5
1.3. Контрольные работы	3	9
1.4. Тестирование	2	2
1.5. Выполнение практического задания	2	14
1.6. Защита Кейса-1	10	10
1.7. Защита Кейса -2	15	15
2. Промежуточная аттестация (экзамен)		40
Итого за семестр		100

Для студентов заочной формы обучения:

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
1. Текущий контроль:		
1.1. Контрольные работы	10	10
1.2. Тестирование	5	5
1.5. Выполнение практического задания	2	10
1.6. Защита Кейса-1	15	15
1.7. Защита Кейса-2	20	20
2. Промежуточная аттестация (экзамен)		40
Итого за семестр		100

Итоговая оценка выставляется обучающемуся по результатам суммирования баллов, полученных при текущем контроле и промежуточной аттестации. Совокупный результат (максимум 100 баллов) 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:

Критерии оценки промежуточной аттестации по ECTS:

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/ А,В	«отлично»/ «зачтено (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>
82-68/ С	«хорошо»/ «зачтено (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.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо 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 – «хороший».</p>
67-50/ D,E	«удовлетвори- тельно»/ «зачтено (удовлетвори- тельно)»/ «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.</p> <p>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.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		учёт результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».
49-0/ F,FX	«неудовлетворительно»/ не зачтено	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.

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

Текущий контроль

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии учитываются:

- степень раскрытия содержания материала (0-0,5 балла);
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала (0-0,5 балла);

При оценивании практического задания учитывается:

- обучающийся выполнил практическое задание в полном объеме, соблюдая последовательность совершаемых действий, имеются неточности, студент самостоятельно их исправляет (2 балла);
- обучающийся решил практическое задание, не соблюдая последовательность совершаемых действий, есть 2-3 недочета (1,5 балла);
- обучающийся практическое задание решил частично, не соблюдая последовательность совершаемых действий, имеются существенные неточности (0-1 балл).

Контрольные работы проводятся в письменной форме и включают в себя ответы на контрольные вопросы и решение тестовых заданий.

При оценивании контрольной работы учитывается:

При раскрытии теоретического вопроса (максимально 3 балла):

- обучающийся отвечает в полном объеме на теоретический вопрос, четко и логически стройно выстраивает ответ, правильно отвечает / допускает небольшие неточности, показывая высокий уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (2,5 балла).

- 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. (3 балла).

- 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. (1-2 балла).

- Обучающийся ответил не в полном объеме на теоретический вопрос, отсутствует логическая последовательность изложения, не усвоил теоретический материал, показывая низкий уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (до 1 балла).

Решение ситуационной задачи (кейса) предполагает выполнение всех предусмотренных расчетов и составление пояснительной аналитической записки к расчетам с обоснованием принятых обучающимся решений (10 / 15 баллов, кейс-1 / кейс-2).

Критерии оценки решения ситуационной задачи:

Представлены и обоснованы все расчеты, аналитическая записка, обучающийся правильно отвечает на уточняющие вопросы – 9-10 баллов (12-15 баллов).

Аналитическая записка и расчеты не достаточно обоснованы, допущено не более одного-двух недочетов при расчетах и ответах на уточняющие вопросы, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно 6-8 баллов (9-11 баллов).

Аналитическая записка, расчеты представлены не полностью, допущено не более двух-трех недочетов при расчетах и ответах на уточняющие вопросы – 3-5 баллов (5-8 баллов).

Расчеты произведены с ошибками, аналитическая записка не представлена, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе – до 2 баллов (до 4 баллов).

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 №

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-4.1)

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,		5. Товарная продукция, (...)	

но не оплаченная, на к.г., (руб.)			
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 (...)
			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-4.1)

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» (ОПК-4.1)

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 тыс.руб.	Факт тыс.руб.	Изменение (+ / -)		
			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-4.2)

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-4.2)

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-4.2)

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. **ОПК-4.1**
2. Денежные потоки предприятия **ОПК-4.2**

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

1. Значение экономического анализа, принципы. Основные задачи и способы обработки экономической информации. (ОПК-4.1)
2. Натуральные, стоимостные и качественные показатели выпуска продукции (ОПК-4.1)
3. Показатели экономического эффекта и экономической эффективности, их значение в экономическом анализе ((ПК-4.1)
4. Традиционные методы экономического анализа и методы детерминированного факторного анализа ((ПК-4.1))
5. Классификация факторов в экономическом анализе (ОПК-4.1)
6. Анализ влияния основных фондов на изменение объема производства и на формирование себестоимости (ОПК-4.1))
7. Анализ себестоимости и определение резервов снижения себестоимости (ОПК-4.1)
8. Анализ влияния трудовых факторов на изменение объема производства (ОПК-4.1)
9. Ассортимент и номенклатура продукции. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции предприятия (ОПК-4.1)
10. Анализ производительности труда на предприятии (ОПК-4.1)
11. Факторный анализ методом цепных подстановок. (ОПК-4.1)
12. Задачи и принципы анализа финансового состояния предприятия (ОПК-4.2)
13. Значение и методика анализа финансового состояния предприятия (ОПК-4.2)
14. Источники информации для экономического и финансового анализа (ОПК-4.2)
15. Финансовый анализ оборотного капитала предприятия в запасах, в дебиторской задолженности, в денежной наличности (ОПК-4.2)
16. Анализ финансовой устойчивости предприятия (ОПК-4.2)
17. Анализ платежеспособности предприятия (ОПК-4.2)
18. Оценка производственного и финансового леввериджа (ОПК-4.2)
19. Уставной капитал, виды и источники формирования (ОПК-4.2)
20. Содержание упрощенного баланса предприятия (ОПК-4.2)
21. Определение и характеристика основных фондов предприятия (ОПК-4.1)
22. Виды стоимости основных фондов предприятия (ОПК-4.1)
23. Износ и амортизация основных фондов предприятия (ОПК-4.1)
24. Виды амортизации (ОПК-4.1)
25. Показатели эффективности использования основных производственных фондов (ОПК-4.1)

26. Анализ повременной форма оплаты труда (ОПК-4.1)
27. Анализ производительности живого труда (ОПК-4.1)
28. Формы оплаты труда (ОПК-4.1)
29. Методика расчета и анализа производственной мощности (ОПК-4.1)
30. Циклы оборота оборотных средств (ОПК-4.1)
31. Активная и пассивная части основных средств (ОПК-4.1)
32. Субъекты и объекты экономического анализа (ОПК-4.1)
33. Анализ денежных потоков предприятия (ОПК-4.2)
34. Анализ показателей рентабельности предприятия (ОПК-4.2)
35. Анализ показателей деловой активности предприятия (ОПК-4.2)
36. Анализ показателей, используемые при анализе финансовой устойчивости предприятия (ОПК-4.2)
37. Анализ и классификация затрат предприятия (ОПК-4.1)
38. Расчет точки безубыточности, графическое и математическое определение (ОПК-4.2)
39. Определение порога рентабельности (ОПК-4.2)
40. Определение операционного рычага ОПК-4.2)
41. Анализ запаса финансовой прочности (ОПК-4.2)
42. Составляющие финансового и производственного циклов предприятия (ОПК-4.1)

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). Дата публикации: 02.06.2015 <http://www.consultant.ru>

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. Любушин, Н.П. **Экономический анализ**: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»). - ISBN 978-5-238-01745-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028921>
- Куприянова, Л. М. **Финансовый анализ** : учеб. пособие / Л.М. Куприянова. — Москва : ИНФРА-М, 2017.— 157 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). —

www.dx.doi.org/10.12737/6242. - ISBN 978-5-16-100947-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/766204>

дополнительная:

1. Савицкая, Г. В. **Экономический анализ** : учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 649 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-105328-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/652550>

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимый для освоения дисциплины

Перечень современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочных систем (ИСС)

№п /п	Наименование
1	Международные реферативные наукометрические БД, доступные в рамках национальной подписки Web of Science Scopus
2	Профессиональные полнотекстовые БД, доступные в рамках национальной подписки Журналы Cambridge University Press ProQuest Dissertation & Theses Global SAGE Journals Журналы Taylor and Francis
3	Профессиональные полнотекстовые БД JSTOR Издания по общественным и гуманитарным наукам Электронная библиотека Grebennikon.ru
4	Компьютерные справочные правовые системы Консультант Плюс, Гарант

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения аудиторных занятий по дисциплине необходима аудитория, оснащенная стационарным или переносным ПК и мультимедиа-проектором.

Также необходимо следующее программное обеспечение:

Перечень программного обеспечения (ПО)

№п /п	Наименование ПО	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1	Microsoft Office 2010	Microsoft	лицензионное
2	Windows 7 Pro	Microsoft	лицензионное
3	Microsoft Office 2013	Microsoft	лицензионное
4	Windows 10 Pro	Microsoft	лицензионное

1. Информационный комплекс "Научная библиотека" <http://liber.rsuh.ru/>
2. Электронная библиотека РГГУ <http://marc.lib.rsuh.ru/MegaPro/Web>
3. Электронно-библиотечные ресурсы РГГУ <http://liber.rsuh.ru/?q=node/1271>
4. Базы данных <http://liber.rsuh.ru/?q=extbases>
5. Электронные журналы <http://liber.rsuh.ru/?q=journals2>

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 учётом 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) занятий

Семинарское (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:

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

Семинарское (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

Семинарское (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

Семинарское (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

Семинарское (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

Семинарское (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 (услуги)
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

Семинарское (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

Семинарское (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

Семинарское (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

Семинарское (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

Семинарское (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

Семинарское (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

Семинарское (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.

АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Экономический и финансовый анализ» реализуется на Экономическом факультете 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 направлена на формирование следующих компетенций/индикаторов:

ОПК-4 Способен предлагать 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.
- ОПК-4.2 Использует методы формирования финансово-экономической отчетности хозяйствующих субъектов и выявления резервов повышения эффективности их деятельности для принятия организационно-управленческих решений

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- систему принятия управленческие решения в профессиональной деятельности ОПК-4.1;
- систему бухгалтерской и финансовой информации ОПК-4.2;

- методику выявления резервов повышения эффективности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности для принятия организационно-управленческих решений ОПК-4.2;

Уметь:

- использовать данные о платежеспособности и финансовой устойчивости организации для составления прогнозов ОПК-4.1;
- рассчитывать финансово-хозяйственные показатели деятельности организации ОПК-4.1;
- давать рекомендации по повышению эффективности принимаемых управленческих решений на основе анализа экономических и социально-экономических показателей ОПК-4.2.

Владеть:

- методами принятия управленческих решений и содержательно интерпретировать полученные результаты ОПК-4.1;
- - методикой проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации ОПК-4.2;
- методами анализа бухгалтерской финансовой отчетности организации ОПК-4.2.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в форме опросов, решения задач, анализа практических кейсов, промежуточная аттестация в форме экзамена. Рабочей программой предусмотрена промежуточная аттестация в форме экзамена.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы.