

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Смирнов Сергей Николаевич
Должность: врио ректора
Дата подписания: 13.11.2024 12:27:50
Уникальный программный ключ:
69e375c64f7e975d4e8830e7b4fcc2ad1bf35f08

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»



Рабочая программа дисциплины (модуля) (с аннотацией)

Экономический анализ

Специальность

38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Для студентов 3 курса очной формы обучения

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Составитель: Федорова Т.Н., к.э.н., доцент

Тверь, 2024

I. Аннотация

1. Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом

Экономический анализ

2. Цель и задачи дисциплины

Целью изучения дисциплины является формирование у обучающихся общепрофессиональных и профессиональных компетенций, а также получение знаний, позволяющих проводить анализ деятельности хозяйствующих субъектов и на его основе принимать обоснованные решения, направленные на рост прибыльности, финансовое оздоровление, укрепление платежеспособности, повышение конкурентной способности организации, улучшение управления организацией.

Основными задачами являются:

- формирование у студентов целостного представления об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления хозяйствующими субъектами;
- использование методов и приемов аналитической обработки экономической информации, а также процедур анализа, позволяющих количественно измерять и объективно оценивать показатели эффективности финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов;
- раскрытие содержания современных методик анализа хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений;
- развитие у студентов навыков самостоятельной аналитической работы, уровня аналитического и творческого мышления.

3. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Экономический анализ» относится к базовой части учебного плана специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Эффективное изучение дисциплины предполагает наличие компетенций, сформированных в рамках таких дисциплин как «Экономическая теория», «Микроэкономика», «Экономика организации», «Статистика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы».

В содержательно-методическом плане данная дисциплина связана с дисциплинами: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», «Обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта», «Бухгалтерский управленческий учет», «Аудит финансово-хозяйственной деятельности», «Управление рисками в обеспечении экономической безопасности», «Бизнес-планирование» и др.

4. Объем дисциплины:

3 зачетных единицы, 108 академических часов, в том числе контактная работа: лекции – 18 час, практические занятия – 36 час, самостоятельная работа – 18 час, контроль – 36 час.

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

Планируемые результаты освоения образовательной программы (формируемые компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ОПК-2 – способность использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	Владеть: - способами идентификации и применения методов экономической науки при решении профессиональных задач в сфере экономической безопасности; - приемами идентификации и использования закономерностей экономической науки при решении профессиональных задач
	Уметь: - самостоятельно решать профессиональные задачи в сфере экономической безопасности, применяя методы экономической науки и используя ее закономерности
	Знать: - понятийно-категориальный аппарат, базовые положения и концепции, закономерности и методы экономического анализа; - возможности применения закономерностей и методов экономического анализа при решении профессиональных задач в сфере экономической безопасности
ПК-2 – Способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	Владеть: - основными приемами идентификации, выбора и применения методик расчета и анализа экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов при решении профессиональных задач
	Уметь: - идентифицировать методики расчета и анализа экономических показателей хозяйствующих

	<p>субъектов и применять их на практике для решения профессиональных задач</p>
	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные методики расчета и анализа экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; - особенности и условия их применения в процессе анализа основных направлений финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
<p>ПК-3 – Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические</p>	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - типовыми методиками расчета и анализа экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, позволяющими решать актуальные прикладные задачи оценки финансового состояния и эффективности бизнеса
<p>показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять адекватные количественные методы и приёмы аналитической обработки и интерпретации экономической информации; - применять нормативно-правовую базу РФ при расчете экономических показателей; - рассчитывать и анализировать экономические показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта; - осуществлять мониторинг эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта; - по результатам анализа экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов принимать решения в сфере управления анализируемой организации
	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - систему показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и методики их оценки; - действующую нормативно-правовую базу РФ по расчету основных экономических показателей хозяйствующих субъектов; - источники получения экономической информации; - количественные методы и приёмы аналитической обработки и интерпретации экономической информации, характеризующей финансовую деятельность хозяйствующих субъектов.

6. Форма промежуточной аттестации:

для очной формы обучения: 5-й семестр – экзамен

7. Язык преподавания русский.

II. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

1. Для студентов очной формы обучения

Пятый семестр

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятельная работа (час.)
		Лекции	Практические работы	
Тема 1. Научные основы экономического анализа	6	2	2	2
Тема 2. Методика и методы экономического анализа	10	2	6	2
Тема 3. Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	8	2	4	2
Тема 4. Анализ ресурсного потенциала и операционной деятельности организации	16	4	8	4
Тема 5. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации	16	4	8	4
Тема 6. Анализ финансового состояния организации	16	4	8	4
Контроль	36			
ИТОГО	108	18	36	18

Учебная программа

Тема 1. Научные основы экономического анализа

Экономический анализ как наука и практика. Место экономического анализа в системе экономической науки. Сущность и содержание экономического анализа. Предмет и объекты экономического анализа. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием. Задачи экономического анализа.

Информационно-образующая роль анализа. Система научно-технической информации, источники ее получения. Производственная информация. Экономическая информация о макроэкономических явлениях и развитии основных сегментов бизнеса. Нормативная и плановая информация. Плановая информация. Хозяйственный учет и отчетность предприятия и их роль в информационном обеспечении экономической деятельности организации. Основы организации компьютерной обработки экономической информации.

Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении.

Тема 2. Методика и методы экономического анализа

Методология экономического анализа как основа методологии. Метод как общий подход к изучению хозяйственной деятельности. Методика экономического анализа как совокупность специальных приемов (методов) анализа. Статистические методы в анализе хозяйственной деятельности. Бухгалтерские приемы в анализе хозяйственной деятельности.

Детерминированное моделирование и анализ факторных систем хозяйственной деятельности. Стохастическое моделирование и анализ факторных систем хозяйственной деятельности. Методы анализа количественного влияния факторов на изменение результирующего показателя. Дифференцирование, индексный метод, метод цепных подстановок, интегральный метод факторного анализа.

Математические методы в анализе хозяйственной деятельности.

Математические методы комплексной оценки хозяйственной деятельности. Рейтинговые методы анализа.

Тема 3. Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

Система формирования экономических показателей как база комплексного анализа. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.

Принципы построения системы показателей. Частные и интегральные показатели. Методы расчета интегральных показателей. Взаимосвязь процессов разработки системы показателей и формирования информационной базы экономического анализа.

Ключевые показатели эффективности (деятельности): определение и классификация.

Классификация факторов и резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

Развитие системы показателей хозяйственной деятельности организации в мировой практике. Сбалансированная система показателей (Balanced Scorecard).

Тема 4. Анализ ресурсного потенциала и операционной деятельности организации

Анализ в системе маркетинга. Анализ и управление объемом производства и продаж. Факторы изменения стоимостного объема продаж.

Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Обоснование решений по формированию оптимального ассортимента в условиях ограниченности ресурсов. Анализ обновления продукции. Анализ качества продукции.

Влияние спроса покупателей на принятие решений об объеме производства и ассортименте реализуемой продукции.

Диверсификация хозяйственной деятельности. Анализ объема продаж в разрезе операционных сегментов, рынков сбыта и каналов товародвижения.

Влияние эффективности использования ресурсов на увеличение объема продаж и снижение себестоимости продукции.

Классификация ресурсов, используемых в хозяйственной деятельности.

Анализ трудовых ресурсов. Социально-экономические аспекты управления персоналом.

Анализ материальных, сырьевых и топливно-энергетических ресурсов.

Анализ основных средств (фондов) как основного капитала. Анализ технического развития.

Анализ природных ресурсов и рациональности природопользования.

Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.

Оценка эффективности использования ресурсного потенциала организации. Оценка влияния технико-организационного уровня на показатели эффективности использования ресурсов. Резервы увеличения доходов и финансовых результатов организации, обусловленные уровнем использования ресурсов.

Критический объем продаж: графический и расчетный способы определения. Содержание анализа безубыточности продукции. Операционный рычаг и запас прочности. Использование маржинального анализа при обосновании эффективной ассортиментной линии.

Тема 5. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации

Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции. Задачи анализа затрат и себестоимости продукции. Классификация затрат на производство и продажу продукции. Производственные и финансовые показатели себестоимости продукции. Расходы по обычным видам деятельности: себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы. Затраты на рубль объема продаж.

Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. Анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли. Маржинальный подход к формированию финансовых результатов.

Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа. Показатели финансовых результатов и их планирование. Аналитическое значение и содержание отчета о финансовых результатах. Факторный анализ формирования финансовых результатов. Финансовые коэффициенты деловой активности и рентабельности и методики их анализа

Тема 6. Анализ финансового состояния организации

Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа.

Построение уплотненного аналитического баланса. Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ баланса. Анализ изменений в имущественном положении. Реструктуризация активов в процессе финансового оздоровления.

Классификация оборотных активов. Источники формирования оборотного капитала. Оптимизация состава и структуры материально-производственных запасов.

Чистые активы и чистые оборотные активы. Расчет и анализ показателей ликвидности, структуры баланса и структуры капитала.

Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации.

III. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Методические указания по проведению практических занятий

Цель практических занятий – углубление и закрепление теоретических знаний, полученных в ходе изучения дисциплин учебного плана.

На практическом занятии преподаватель излагает материал согласно сформированным темам, выбирает форму его проведения, обучающиеся получают задание от преподавателя, выполняют его. Преподаватель проводит проверку правильности его выполнения. Следует отметить, что студенты должны быть готовы ответить на вопросы преподавателя или студентов, которые связаны с темой задания. Перед проведением практического занятия должен быть подготовлен необходимый материал или выбран объект, которым обучающиеся будут оперировать, используя полученную теоретическую базу.

Практические занятия по курсу дисциплины помогут обучающимся приобрести навыки применения полученных знаний в практической деятельности, а также навыки выработки своих собственных суждений и осуществления определенных конкретных действий. В случае необходимости обучающийся может получить консультацию по выполнению задания у преподавателя или в порядке взаимного консультирования студентов. После окончания выполнения задания студент должен довести полученный результат до преподавателя, при необходимости оформить его в установленном порядке, и получить оценку в рамках рейтинговой системы оценки знаний.

Содержание практических занятий (ПЗ)

№ п/п	Наименование	Тематическое содержание раздела дисциплины (модуля)	Формы текущего контроля
-------	--------------	---	-------------------------

Тема 1	Научные основы экономического анализа	Система научно-технической информации, источники ее получения. Производственная и экономическая информация. Нормативная и плановая информация. Хозяйственный учет и отчетность предприятия и их роль в информационном обеспечении экономического деятельности организации.	ЭП
Тема 2.	Методика и методы экономического анализа	Математические методы в анализе хозяйственной деятельности.	ЭП
Тема 3	Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	Ключевые показатели эффективности (деятельности): определение и классификация.	Конспект
Тема 4	Анализ ресурсного потенциала и операционной деятельности организации	Анализ трудовых ресурсов. Социально-экономические аспекты управления персоналом. Анализ материальных, сырьевых и топливно-энергетических ресурсов. Анализ основных средств (фондов) как основного капитала. Анализ технического развития. Анализ природных ресурсов и рациональности природопользования. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.	Решение задач
Тема 5	Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации	Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. Анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли. Анализ финансовых результатов.	Решение задач
Тема 6	Анализ	Анализ финансовой устойчивости,	Решение

	финансового состояния организации	кредито- и платежеспособности организации.	задач
--	---	---	-------

*формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д), решение задачи (З), защита проекта (ЗП), электронная презентация (ЭП) и др.

Методические указания для обучающихся в данном разделе раскрывают рекомендуемый режим и характер различных видов учебной работы по:

- изучению теоретических положений по дисциплине;
- выполнению рефератов;
- подготовки презентаций;
- составлению кроссвордов;
- решению ситуаций и заданий;
- выполнению эссе;
- подготовки к выступлениям и устным ответам;
- организации самостоятельной работы обучающихся;
- использованию информационных технологий и др.

Виды самостоятельной работы обучающихся:

1/ работа обучающихся, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия вне аудиторных занятий;

2/ индивидуальная и коллективная деятельность, направленная на усвоение теоретического материала, формирование и развитие различных умений и навыков в рамках учебных занятий и вне расписания;

3/ деятельность обучающихся, разделяющаяся на обязательную (подготовка к учебным занятиям) и дополнительную (самообразование), которая организуется в соответствии с их личными запросами и интересами, не контролируется и не направляется извне.

Характер самостоятельной работы студентов

1/ репродуктивный – самостоятельное прочтение, конспектирование учебной литературы и др.;

2/ познавательный-поисковый – подготовка презентаций, выступлений, выполнение различных видов работ в рамках учебного плана;

3/ творческий – подготовка эссе, выполнение творческих заданий, подготовка выпускной квалификационной работы и др.

Методические рекомендации преподавателю по организации самостоятельной работы обучающихся

Преподавателю необходимо:

- овладеть технологией диагностики умений и навыков самостоятельной работы обучающихся в целях соблюдения преемственности в их совершенствовании;

- продумать процесс поэтапного усложнения заданий для самостоятельной работы обучающихся;
- обеспечить самостоятельную работу обучающихся учебно-методическими материалами, отвечающими современным требованиям управления указанным видом деятельности;
- разработать систему контрольно-измерительных материалов, призванных выявить уровень знаний.

Формы организации внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся может быть связана как с углублением понимания вопросов, изученных на учебных занятиях, так и изучением тем, не освещенных в ходе аудиторных занятий.

1-й уровень сложности (для обучающихся 1 курса):

- составление простого и развернутого плана выступления;
- составление словаря терминов, понятий и определений;
- выделение главных положений (тезисов) и соединение их логическими связями;
- написание репродуктивного реферата;
- постановка вопросов к тексту;
- ответы на вопросы к тексту и др.

2-й уровень сложности (для обучающихся 2 курса):

- составление конспекта в виде таблицы, рисунка;
- написание аналитических рефератов по одному или нескольким источникам информации в рамках одной темы;
- решение задач, анализ проблемных ситуаций, решение кейсов.
- выполнение эссе; разработка проекта; интервью; электронная презентация и др.

Современные педагогические подходы ориентируют преподавателя на сокращение удельного веса фронтальных заданий и комбинирование коллективных, парных, групповых (3-5 чел.) и индивидуальных форм организации студентов для выполнения самостоятельных заданий.

При планировании самостоятельной работы обучающихся необходимо учитывать трудозатраты на выполнение отдельных заданий для избежание физических перегрузок обучающихся.

Методика расчета трудозатрат студентов по выполнению самостоятельной работы обучающихся

Форма выполнения задания	Трудозатраты в расчете час/лист А4		
	Уровень сложности задания		
	1	2	3
Конспект	0,2	0,3	0,4
Аналитический реферат, доклад	1	1,5	2
Разработка презентации	1	2	4

Эссе, решение проблемных ситуаций, кейсов	1	1,5	2
Разработка проекта	2	2	4
Составление кроссворда	2	2	4

Методические рекомендации по выполнению творческих работ (эссе)

Эссе – самостоятельная, авторская письменная работа обучающихся, выражающая индивидуальные впечатления и соображения по конкретному поводу или вопросу. Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

Цель эссе - развитие навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

Требования, предъявляемые к эссе

Объем эссе не должен превышать 1–2 страниц. Эссе должно содержать четкое и краткое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Особенности эссе:

- наличие конкретной темы или вопроса;
- личностный характер восприятия проблемы и её осмысления;
- небольшой объём;
- внутреннее смысловое единство.

Структура эссе определяется предъявляемыми к нему требованиями:

- мысли автора эссе по проблеме излагаются в форме кратких тезисов;
- мысль должна быть подкреплена доказательствами.

Вступление – суть и обоснование выбора темы, важно правильно сформулировать вопрос, на который необходимо найти ответ.

Основная часть - ответ на поставленный вопрос. Раздел содержит: тезис, доказательство, иллюстрации, являющийся частично ответом на поставленный вопрос.

Заключение, в котором резюмируются главные идеи основной части, подводящие к предполагаемому ответу на вопрос или заявленной точке зрения, делаются выводы.

Оригинальность текста 50%.

Методические указания по выполнению рефератов

Реферат является одной из форм самостоятельной зачетной работы студентов. Реферат является научной работой, поскольку содержит в себе элементы научного исследования. Структура реферата:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;

- основная часть;
- заключение;
- библиографический список;
- приложения.

Каждая структурная часть реферата начинается с новой страницы. Общий объем реферата не должен превышать 20 страниц.

Титульный лист реферата включается в общую нумерацию, но номер страницы на нем не проставляется.

Содержание включает порядковые номера, наименование разделов и подразделов с указанием номеров начальных страниц. Введению, заключению, библиографическому списку порядковые номера не присваиваются.

Содержание размещают с новой страницы после титульного листа. Слово «содержание» располагается посередине страницы с прописной буквы или прописными буквами, выделяется «жирным шрифтом». Содержание является второй страницей реферата, номер на странице проставляется в нижней части страницы посередине.

Введение должно содержать постановку проблемы в рамках выбранной темы, содержать цель и задачи выполнения работы.

В основной части должна быть раскрыта тема. В данном разделе, как правило, разделенном на главы, необходимо раскрыть все пункты составленного плана, связно изложить накопленный и проанализированный материал. Излагается суть проблемы, различные точки зрения на нее, собственная позиция автора реферата. Важно добиться того, чтобы основная идея, выдвинутая во введении, пронизывала всю работу, а весь материал был нацелен на раскрытие главных задач. Каждый раздел основной части должен открываться определенной задачей и заканчиваться краткими выводами.

В заключении подводятся итоги, излагаются выводы, делаются обобщения (иногда с учетом различных точек зрения на изложенную проблему), отмечается то новое, что получено в результате работы над данной темой. Заключение по объему не должно превышать введение.

Библиографический список составляется и оформляется в соответствии с установленными требованиями.

В работе должны быть ссылки на источники информации. В ограниченном объеме допускается цитирование с обязательным указанием источников информации. Недопустимо использование в работе необработанных и неотредактированных текстов из Интернет-ресурсов.

Оригинальность текста 50%.

Кроссворд как форма контроля

Кроссворд – удобная форма активизации мышления студентов. В процессе подготовки кроссворда студенту необходимо тщательно прорабатывать теоретический и практический материал, обращаться не только к лекциям и учебникам, но и к дополнительной и справочной литературе. В ходе такой проработки и отбора материала студент, без сомнения, более глубоко усваивает уже полученный материал и приобретает

дополнительную информацию, которая постепенно накапливается, формируя более высокий уровень знаний. В то же время нестандартная форма задания стимулирует нестандартный подход к выполнению данного задания, следовательно, активизируется не только познавательная деятельность, но и творческое начало будущих специалистов.

Целесообразно кроссворд использовать как форму рубежного или промежуточного контроля. Преимущества использования кроссвордов как формы контроля:

- повторение изученного материала с выходом на более глубокий уровень проработки;
- освоение студентами базовых понятий дисциплины;
- расширение активного словарного запаса;
- творческая и исследовательская работа;
- приобретение практических навыков правильного и точного формулирования вопросов и заданий;
- творческое отношение к заданию, способствующее развитию креативного мышления студентов, выработке ими нестандартного решения.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов (СРС)

Раздел дисциплины (модуля)		Тематическое содержание раздела дисциплины (модуля)	Виды организации СРС*
№ п.п.	Наименование		
Тема 1	Научные основы экономического анализа	Система научно-технической информации, источники ее получения. Производственная и экономическая информация. Нормативная и плановая информация. Хозяйственный учет и отчетность предприятия и их роль в информационном обеспечении экономического деятельности организации.	Электронная презентация
Тема 2	Методика и методы экономического анализа	Математические методы в анализе хозяйственной деятельности.	Электронная презентация
Тема 3	Система комплексного экономического анализа	Ключевые показатели эффективности (деятельности): определение и классификация.	Конспект

	хозяйственной деятельности		
Тема 4	Анализ ресурсного потенциала и операционной деятельности организации	Анализ трудовых ресурсов. Социально-экономические аспекты управления персоналом. Анализ материальных, сырьевых и топливно-энергетических ресурсов. Анализ основных средств (фондов) как основного капитала. Анализ технического развития. Анализ природных ресурсов и рациональности природопользования. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.	Решение задач
Тема 5	Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации	Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. Анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли. Анализ финансовых результатов.	Решение задач
Тема 6	Анализ финансового состояния организации	Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации.	Решение задач

Управление самостоятельной работой студентов осуществляется следующими методами:

- консультации:

- тематические - в ходе консультации преподаватель проверяет степень понимания студентом изученной информации, оказывает помощь по ее осмыслению;
- проблемные - в процессе консультирования актуализируются знания по отдельной проблеме с привлечением всего изученного материала.

- текущий контроль:

- проверка различных видов самостоятельной работы, выполненных во внеаудиторное время;
- следящий контроль:
- устные ответы;

- дискуссии;
 - тесты;
 - письменные работы.
- итоговый контроль: экзамен

IV. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Сформирован на основе карты компетенций, в соответствии с которой в рамках данной дисциплины формируется начальный уровень компетенций.

1. Типовые контрольные задания для проверки уровня сформированности компетенций

Этап формирования компетенции, в котором участвует дисциплина	Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков	Показатели и критерии оценивания компетенции, шкала оценивания
ОПК-2 - Способность использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач		
Первый Владеть: - способами идентификации и применения методов экономического анализа при решении профессиональных задач в сфере экономической безопасности; - приемами идентификации и использования закономерностей развития финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов при решении профессиональных задач	Задание 1	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован – 5 баллов. • Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла. • Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла. • Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов
Уметь: - самостоятельно решать профессиональные	Задание 2	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован – 5

<p>задачи в сфере экономической безопасности, применяя методы экономического анализа</p>		<p>баллов.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла. • Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла. • Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятийно-категориальный аппарат, базовые положения и концепции, закономерности и методы экономического анализа; - возможности применения закономерностей и методов экономического анализа при решении профессиональных задач в сфере экономической безопасности 	<p>Задание 3 - устный ответ</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован – 5 баллов. • Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла. • Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла. • Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов
<p>ПК-2 – Способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей</p>		
<p>Первый Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - типовыми методиками расчета и анализа экономических показателей деятельности 	<p>Задание 4</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован – 5 баллов. • Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не

<p>хозяйствующих субъектов, позволяющими решать актуальные прикладные задачи оценки финансового состояния и эффективности бизнеса</p>		<p>обоснованы – 4 балла.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла. • Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов
<p>Уметь: - идентифицировать методики расчета и анализа экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов и применять их на практике для решения профессиональных задач</p>	<p>Задание 5</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован – 5 баллов. • Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла. • Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла. • Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов
<p>Знать: - основные методики расчета и анализа экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; - особенности и условия их применения в процессе анализа основных направлений</p>	<p>Задание 6 – устный ответ</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован – 5 баллов. • Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла. • Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3

<p>финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов</p>		<p>балла.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов
<p>ПК-3 – Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>		
<p>Владеть: - типовыми методиками расчета и анализа экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, позволяющими решать актуальные прикладные задачи оценки финансового состояния и эффективности бизнеса</p>	<p>Задание 7</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован – 5 баллов. • Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла. • Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла. • Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов
<p>Уметь: - применять адекватные количественные методы и приёмы аналитической обработки и интерпретации экономической информации; - применять нормативно-правовую базу РФ при расчете экономических показателей; - рассчитывать и анализировать</p>	<p>Задание 8</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован – 5 баллов. • Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла. • Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла. • Ответ не соответствует

<p>экономические показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;</p> <p>- осуществлять мониторинг эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;</p> <p>- по результатам анализа экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов принимать решения в сфере управления анализируемой организации</p>		<p>условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов</p>
<p>Знать:</p> <p>- систему показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и методики их оценки;</p> <p>- действующую нормативно-правовую базу РФ по расчету основных экономических показателей хозяйствующих субъектов;</p> <p>- источники получения экономической</p>	<p>Задание 9 - устный ответ</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован – 5 баллов. • Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла. • Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла. • Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов

информации; - количественные методы и приёмы аналитической обработки и интерпретации экономической информации, характеризующей финансовую деятельность хозяйствующих субъектов.		
---	--	--

Задание 1

1.1 Фирма хотела взять валютный кредит на 5 лет под 10% годовых, выплачивая проценты один раз в конце года. За год фирма имеет возможность выплачивать не более 1000\$. Определите сумму кредита, который может получить фирма.

1.2 По данным таблицы №1 построить факторную модель, отражающую зависимость:

а) объема продукции от факторов экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов;

б) объема продукции от факторов экстенсивности и интенсивности использования основных производственных фондов;

в) объема продукции от факторов экстенсивности и интенсивности использования трудовых ресурсов.

Таблица №1 – Исходная информация для выполнения расчетов

Показатель	Ед.изм.	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
1	2	3	4	5
1. Объем продукции	т. руб.	48500	51313	105,8
2. Трудовые ресурсы:				
а) среднесписочная численность работников	чел.	250	253	101,2
б) оплата труда с начислениями	т. руб.	7500	7650	102,0
3. Материальные затраты	Т. руб.	30200	31710	105,0
4. Основные производственные фонды: величина основных произв. фондов	т. руб.	45600	48564	106,5

Задание 2

2.1 Инвестиционный проект предполагает первоначальные вложения в размере 60 млн. руб. и последующие поступления в первый год 30 млн. руб. и во второй год 45 млн. руб. Цену капитала принять равной 8 %. Оцените эффективность инвестиционного проекта.

2.2 По данным таблицы №1 оценить соотношение между темпами роста объема продукции и темпами роста производственных ресурсов (графа 5). Определить какие ресурсы стали использоваться в отчетном году более эффективно, чем в предыдущем.

Задание 3

Ответьте на вопросы:

1. Перечислите закономерности и методы экономического анализа как науки.
2. Каковы возможности применения закономерностей и методов экономического анализа при решении профессиональных задач в сфере экономической безопасности?
3. Охарактеризуйте принципы анализа, используемых на этапе изучения факторов и явлений хозяйственной деятельности: системный подход, сравнение, моделирование, формализация, абстрагирование, детализация, группировка, выделение «узких» мест и ведущих звеньев и др.
4. Укажите приемы анализа, используемые на стадии измерения влияния отдельных фактов и явлений на эффективность хозяйственной деятельности.
5. Охарактеризуйте общенаучные методы познания. Укажите, какие из них применяются на эмпирическом и какие на теоретическом уровне познания.

Задание 4

1.1 Проанализируйте текущие затраты на производство и реализацию продукции (таблица 2), и выполните следующие расчеты.

1. Осуществить сравнительный анализ динамики общей величины затрат и отдельных элементов себестоимости продукции.
2. Проанализировать структуру затрат и ее изменение.
3. Определить степень участия отдельных элементов затрат в общем приросте себестоимости.
4. Осуществить факторный анализ общей величины затрат (исследовать влияние на изменение себестоимости объема, уровня условно-постоянных и условно-переменных затрат).
5. Исследовать влияние на уровень удельных затрат следующих факторов: объема производства, уровня условно-постоянных и условно-переменных затрат, цен на продукцию.
6. Определить величину относительной экономии (перерасхода) материальных затрат и расходов на оплату труда.

7. Обоснуйте выбор методик расчета.

Таблица 2 - Исходные данные

Показатели	База	Отчет
Материальные затраты, тыс. руб.	26500	28250
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	30400	31150
Отчисления на социальные нужды	?	?
Амортизация, тыс. руб.	19600	18990
Прочие затраты, %	25	20
Условно – постоянные расходы, %	45	48
Темп роста объема производства, %		108
Рентабельность продукции,	35	34
Рентабельность производства, %	32	30
Удельный вес оборотных средств, %	27	29
Удельный вес собственного капитала, %	44	41

1.2 По данным таблицы №1 с помощью методов факторного анализа, рассчитать влияние на объем продукции следующих факторов:

- а) экстенсивности и интенсивности использования основных производственных фондов;
- б) экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов;
- в) экстенсивности и интенсивности использования трудовых ресурсов.

На основе проведенных расчетов дать оценку качества экономического роста на исследуемом предприятии.

Задание 5

5.1 Составьте калькуляцию себестоимости продукции на основе данных таблицы и обоснуйте методику.

Таблица 3 – Исходные данные

	A	B	C	D
1	Данные	Товар А	Товар В	Товар С
2	Сырье и материалы, тыс. руб.	1640	9636	1536
3	Комплекующие, тыс. руб.	295	136	148
4	Возвратные отходы, %	12,54%	20,50%	20,30%
5	Топливо и энергия, тыс. руб.	238	247	310
6	Основная заработная плата, тыс. руб.	648	138	587
7	Прибыль, %	3,45%	3,87%	7,85%
8	НДС, %	20,00%	20,00%	20,00%

Схема расчета калькуляции себестоимости:

1. Возвратные отходы считаем от расходов на сырье и материалы (берем указанный процент).

2. Для определения дополнительной заработной платы учитываем следующие данные: если основная зарплата более 200 тыс. руб., то дополнительная равняется 10% от основной; менее 200 – 15%.

3. Начисления на зарплату – 30% от суммы основной и дополнительной заработной платы (дополнительные 10%, которые введены с 2015 года на годовой доход более 600 тыс. руб. здесь не учитываются).

4. Издержки на содержание оборудования – 5% от основной зарплаты.

5. Общехозяйственные расходы – 9% от среднего показателя основной заработной платы.

6. Общепроизводственные – 18% от (25% ОЗП + 75% ДЗП). ОЗП – основная заработная плата, ДЗП – дополнительная.

7. Производственная себестоимость = сумма расходов на содержание оборудования, сырье и материалы, топливо и энергию, комплектующие, ОЗП и ДЗП, начислений на ЗП, общепроизводственных и общехозяйственных расходов за вычетом возвратных отходов.

8. Непроизводственные затраты (издержки) – 3% от производственной себестоимости.

9. Полная себестоимость = производственная себестоимость + издержки производства.

10. Прибыль изготовителя считаем в процентах от полной себестоимости.

11. Оптовая цена = полная себестоимость + прибыль изготовителя.

12. НДС считаем от оптовой цены.

13. Отпускная оптовая цена = оптовая цена производителя + косвенные налоги (НДС в примере).

5.2 Величина постоянных затрат на выпуск и реализацию продукции составляет 1,2 млн. руб., цена единицы продукции — 135 руб. Плановый размер переменных затрат на единицу продукции равен 50 руб.

5.3 Выручка от реализации увеличилась с 40 000 до 44 000 руб. Переменные затраты составляют 31 000 руб., постоянные — 3000 руб. Рассчитать изменение прибыли обычным методом и с помощью операционного рычага.

5.4. Имеются следующие данные о производстве продукции:

- условно-постоянные расходы — 50 тыс. руб.;
- переменные расходы на единицу продукции — 55 руб.;
- цена единицы продукции — 65 руб.

Требуется:

- а) определить критический объем продаж;
- б) рассчитать объем продаж, обеспечивающий доход предприятию в размере 20 тыс. руб.

5.5 Годовой объем закупок товара — 100 млн руб. Годовой объем продаж — 135 млн руб. Ежегодно затраты на аренду, оплату труда составляют 28 млн руб. Каков должен быть минимальный объем продаж, чтобы не было убытков?

5.6 Найти операционный рычаг и сделать вывод, на сколько изменится прибыль при увеличении объема продаж на 1 %, если:

- цена за единицу продукции — 30 руб.;
- переменные затраты за единицу продукции — 18 руб.;
- постоянные затраты за период — 40 000 руб.;
- объем продаж за период — 8000 единиц;
- валовая маржа на единицу товара равна 12 руб.

5.7 По данным таблицы №1 рассчитать следующие обобщающие показатели эффективности использования производственных ресурсов:

- фондоотдача;
- материалоотдача;
- среднегодовая выработка продукции на одного работника.

Задание 6

Ответьте на вопросы:

1. Перечислите основные методики расчета экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.
2. Назовите особенности и условия их применения.
3. Какие методы управленческого и экономического анализа вы знаете?
4. Назовите подходы к классификации технических приемов управленческого и экономического анализа.
5. Какие приемы моделирования используются при создании многофакторных систем?

6. Какие требования необходимо выполнять при моделировании детерминированных факторных систем?

7. Какой метод факторного анализа используется при стохастической зависимости между изучаемыми явлениями?

8. В чем состоит суть метода последовательного элиминирования факторов?

Задание 7

7.1 Составьте баланс и рассчитайте основные экономические показатели хозяйствующего субъекта, используя данные:

нераспределенная прибыль – 1000 тыс.р., основные средства – 6000 тыс.р., денежные средства – 4000 тыс.р., задолженность перед бюджетом – 1200 тыс.р., задолженность по заработной плате – 800 тыс.р., материально-производственные запасы – 2000 тыс.р., дебиторская задолженность – 100 000 тыс.р., кредиторская задолженность – 65 000 тыс.р. Известно, что выручка от оказания банковских услуг составляет 50 000 тыс. р., а показатель фондорентабельности равен 20%.

7.2 Используя информацию бухгалтерского баланса (таблица 4) и отчета о финансовых результатах (таблица 5), рассчитать рентабельность активов исследуемой организации.

Построить факторную модель, отражающую зависимость рентабельности активов от двух факторов:

- рентабельности продаж,
- коэффициента оборачиваемости активов.

Рассчитать с помощью методов факторного анализа влияние указанных факторов на изменение рентабельности активов в отчетном году по сравнению с предыдущим.

По результатам проведенных расчетов составить аналитическое заключение, в котором следует сформулировать основные направления политики по управлению рентабельностью активов на анализируемом предприятии.

Таблица 4 - Бухгалтерский баланс организации (фрагмент), тыс.руб.

АКТИВ	31.12. х3г.	31.12. х2г.	31.12. х1г.	ПАССИВ	31.12. х3г.	31.12. х2г.	31.12. х1г.
I. Внеоборотные активы	3200	3000	3500	III. Капитал и резервы	3000	3100	3000
II. Оборотные активы-всего, в том числе	2250	1920	2900	IV. Долгосрочные обязательства	500	300	200
Производственные запасы	200	300	400	V. Краткосрочные обязательства	1950	1520	3200

				ва – всего, в том числе:			
Дебиторская задолженность	1700	1500	1800	Краткосроч ные кредиты и займы	1200	1100	2000
Краткосрочн ые финансовые вложения	200	-	500	Кредиторск ая задолженно сть	750	420	1200
Денежные средства	150	120	200				
БАЛАНС	5450	4920	6400	БАЛАНС	5450	4920	6400

Таблица 5 – Отчет о финансовых результатах (фрагмент), тыс.руб.

Показатели	Отчетный год	Предыдущий год
Выручка	4796	3868
Себестоимость продаж	(3756)	(2968)
Валовая прибыль	1040	900
Управленческие расходы	(400)	(300)
Коммерческие расходы	(208)	(195)
Прибыль от продаж	432	405
Прочие доходы	10	8
Прочие расходы	(20)	(36)
Прибыль (убыток) до налогообложения	428	377
Текущий налог на прибыль	(85)	(75)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	343	302

Задание 8

8.1. По данным бухгалтерского баланса (таблица 4) рассчитать коэффициенты ликвидности:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент промежуточной ликвидности;
- коэффициент текущей ликвидности.

Проанализировать рассчитанные коэффициенты ликвидности в динамике и в сравнении с нормативно-рекомендуемыми значениями.

8.2 Рассчитайте экономические показатели на основе типовых методик. Какие нормативные и правовые документы, регламентируют порядок расчета?

Переменные затраты на единицу продукции: прямые материальные затраты – 60000 рублей, прямые трудовые затраты 25000 рублей, общепроизводственные затраты 20000 рублей, затраты на реализацию продукции 15000 рублей. Постоянные затраты составили: общепроизводственные затраты 6000000 рублей, затраты на рекламу 1500000 рублей, административные расходы 2000000 рублей. Цена продажи составляет 300000 рублей за единицу продукции. Рассчитать точку безубыточности, выручку, валовую маржу, валовую прибыль при объеме продаж в 70 шт.

Задание 9

Ответьте на вопросы:

1. Перечислите основные экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.
2. Какие основные типовые методики применяются при расчете экономических показателей хозяйствующих субъектов?
3. Сформулируйте общий подход к анализу финансового состояния на основе составления сравнительного аналитического баланса.
4. В чем состоит преимущество методики диагностики финансового состояния по балансу с использованием финансовых коэффициентов?
5. Раскройте экономический смысл и порядок расчета основных групп финансовых показателей и дайте рекомендации относительно оценки их значений.
6. Раскройте методику расчета и анализа динамики промежуточных показателей: рабочего капитала, чистых активов.
7. Каковы особенности диагностики финансового состояния неплатежеспособного предприятия?
8. Каковы основные направления анализа финансовой устойчивости организации?
9. Какие факторы определяют величину и скорость оборота оборотных средств?
10. Приведите особенности методики расчета показателей оборачиваемости отдельных видов оборотных активов.
11. В чем заключается экономический эффект от ускорения оборачиваемости?
12. Каковы пути сокращения финансового цикла? Как это повлияет на финансовое состояние организации?

V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Основная литература:

1. Экономический анализ : учебник для вузов / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 631 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544760> (дата обращения: 15.04.2024).
2. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник для вузов / Е. Е. Румянцева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 533 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16801-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536649> (дата обращения: 15.04.2024).
3. Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа : учебник для вузов / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 181 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16535-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/538457> (дата обращения: 15.04.2024).

б) Дополнительная литература:

1. Экономический анализ: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский; Под ред. Л.Е. Басовского. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 222 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=474209>
2. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров/Прыкина Л. В. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.: 60x90 1/16. - (Учебные издания для бакалавров) <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=532946>
3. Иванов И.Н. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник. -М.: ИНФРА-М, 2013.-348с.- (Высшее образование: Бакалавриат).
4. Климова Н.В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры): Учеб.пособие.-М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014.-287с.
5. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. В.И. Бариленко. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 455 с.
6. Куприянова Л.М. Экономический анализ. Учебное пособие – М.: ИНФРА-М, 2014. – 159 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. – Высшее образование: Бакалавриат.
7. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Д.В Лысенко. – М.: Инфра-М, 2014. – 320 с.

8. Мазница Е. М., Бутенко Е. А., Никонорова Ю. А., Федонюк Н. И., Бриштен С. В. Сост. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия 978-5-98276-484-3. 2012. Волгоград: ВолгГАСУ
9. Русакова Е.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия. Учебное пособие. Серия: Учебное пособие. Издательство: Питер СПб, 2016. - 224 с. ISBN: 9785496021258.
10. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие. / Г.В. Савицкая. – М. ИНФРА-М, 2014. – 303 с.
11. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. – М.: КноРус, 2013. – 306 с.
12. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 649 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат)
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=415486>

Программное обеспечение

а) Лицензионное программное обеспечение

Студенческий пер., д. 12, корпус «Б», аудитория 338

Список ПО:	Условия предоставления
Adobe Reader XI (11.0.13) - Russian	бесплатно
Google Chrome	бесплатно
Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows	Акт на передачу прав ПК545 от 16.12.2022
OpenOffice 4.1.1	бесплатно
Qt 5.6.0	бесплатно
WinDjView 2.0.2	бесплатно
Многофункциональный редактор ONLYOFFICE бесплатное ПО	бесплатно
ОС Linux Ubuntu бесплатное ПО	бесплатно

Студенческий пер., д. 12, корпус «Б», аудитория 245

Список ПО:	Условия предоставления
1С:Предприятие 8 (8.3.7.1873)	Акт приема-передачи №Тр034562 от 15.12.2009
Adobe Reader XI (11.0.13) – Russian	бесплатно
Dropbox	бесплатно
Google Chrome	бесплатно
Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows	Акт на передачу прав ПК545 от 16.12.2022
WinDjView 2.0.2	бесплатно
СПС ГАРАНТ аэро	договор №5/2018 от 31.01.2018
Многофункциональный редактор ONLYOFFICE бесплатное ПО	бесплатно
ОС Linux Ubuntu бесплатное ПО	бесплатно

б) Свободно распространяемое программное обеспечение - Adobe Reader XI

- Debut Video Capture
- 7-Zip
- iTALC
- Google Chrome
- и др.

Перечень программного обеспечения в обязательном порядке согласовывается с сотрудниками Областного центра новых информационных технологий (ОЦНИТ).

VI. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Перечень доступных для ТвГУ информационных ресурсов:

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Лань <https://e.lanbook.com/>
2. ЭБС Znanium.com <https://znanium.com/>
3. ЭБС Университетская библиотека online <https://biblioclub.ru>
4. ЭБС ЮРАЙТ <https://urait.ru/>
5. ЭБС IPR SMART <https://www.iprbookshop.ru/>
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (подписка на журналы): https://elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp
7. Репозиторий ТвГУ <http://eprints.tversu.ru>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. База данных «Обзор банковского сектора» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - <https://www.cbr.ru>
2. База данных «Открытые данные» - информационно-аналитический раздел официального сайта Министерства финансов РФ - <https://minfin.gov.ru/ru/opendata/>
3. База статистических данных Росстата - <https://rosstat.gov.ru/statistic>
4. База данных НП «Международное Исследовательское Агентство «Евразийский Монитор» - <http://eurasiamonitor.org/issliedovaniia>
5. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/
6. Справочная система Главбух – Свободный доступ on-line: <http://www.1gl.ru>
7. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации - <https://budget.gov.ru/>
8. База данных «Бюджет» Минфина России - <https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/budget/>

9. База статистических данных Минфина России - <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/>

10. МУЛЬТИСТАТ – многофункциональный статистический портал http://www.multistat.ru/?menu_id=1

11. Федеральный образовательный портал «Экономика Социология Менеджмент» - <http://ecsocman.hse.ru>

12. База данных «Финансовая математика – Библиотека управления» - Корпоративный менеджмент - <https://www.cfin.ru/finanalysis/math/>

13. Единый федеральный реестр сведений о банкротстве (ЕФРСБ) - <https://bankrot.fedresurs.ru/>

14. Информационная система для методической поддержки, сбора лучших практик регулирования, дистанционного обучения специалистов в области оценки регулирующего воздействия на федеральном и региональном уровне (ИС МПДО) - ogv.gov.ru

15. База документов Минэкономразвития РФ - <https://www.economy.gov.ru/material/dokumenty/>

VII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа является важной составной частью учебной работы студентов и имеет целью закрепление и углубление полученных ими знаний и навыков, а также формирование культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний. Студенты, помимо активного обучения на лекционных, семинарских, практических занятиях, обязаны вести столь же активную самостоятельную работу, а администрация вуза и преподавательский состав – всячески способствовать ее эффективности и всесторонней обеспеченности.

основными формами самостоятельной работы студентов являются:

- подготовка к занятиям;
- осмысление учебной информации, сообщаемой преподавателем, ее обобщение и краткая запись, своевременная доработка конспектов лекций;
- подбор, изучение, анализ и конспектирование рекомендованной литературы;
- консультация с преподавателем по сложным, непонятным вопросам;
- подготовка к экзаменам, зачетам;
- выполнение заданий, написание рефератов, выполнение контрольных, курсовых и выпускных квалификационных работ, участие в научной работе, систематическое ознакомление с материалами периодической печати, поиск и анализ дополнительной информации по

учебным дисциплинам.

Обучение в образовательной организации имеет целью не только дать студентам глубокие знания по дисциплинам учебного плана, но и научить их самостоятельно работать с литературой и современными техническими средствами.

Самостоятельная работа студентов является определяющим фактором успешного обучения в образовательном учреждении. Лекции, семинарские и практические занятия, т.е. занятия с преподавателем направляют и облегчают самостоятельную работу, но не заменяют ее.

Самостоятельная работа студента (особенно заочной формы обучения) должна начинаться с ознакомления с программой курса и требованиями к результатам освоения дисциплины.

При выполнении заданий в рамках самостоятельной работы следует пользоваться литературой исходя из списка рекомендованной литературы, фонда библиотеки по месту проживания и фонда ЭБС (электронных библиотечных систем).

Изучение дисциплины следует проводить по темам. Самоконтроль уровня усвоения фактического материала и соответствующих компетенций проводится после изучения каждой темы дисциплины. Для проведения текущего контроля можно использовать вопросы, содержащиеся в учебниках в конце каждого раздела; тесты, содержащиеся в методических разработках.

Не менее 30% времени, отводимого на самостоятельную работу, целесообразно использовать для знакомства с дополнительной научной литературой, в том числе периодической: российской и зарубежной.

Методические рекомендации по подготовке к лекционным и практическим занятиям

Самостоятельная работа начинается до прихода студента на лекцию. Целесообразно использование «системы опережающего чтения», т.е. предварительного прочитывания лекционного материала, содержащегося в учебниках и учебных пособиях, закладывающего базу для более глубокого восприятия лекции. Работа над лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом. Под конспектированием подразумевают составление конспекта, т.е. краткого письменного изложения содержания чего-либо (устного выступления – речи, лекции, доклада и т.п. или письменного источника – документа, статьи, книги и т.п.).

Записав лекцию или составив ее конспект, не следует оставлять работу над лекционным материалом до начала подготовки к зачету. Нужно проделать как можно раньше ту работу, которая сопровождает конспектирование письменных источников и которую не удалось сделать во время записи лекции: прочесть свои записи, расшифровав отдельные сокращения, проанализировать текст, установить логические связи между его

элементами, в ряде случаев показать их графически, выделить главные мысли, отметить вопросы, требующие дополнительной обработки, в частности, консультации преподавателя. При работе над текстом лекции студенту необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации. Работая над текстом лекции, необходимо иметь под рукой справочные издания: словарь-справочник, энциклопедический экономический словарь, в которых можно найти объяснение многим встречающимся в тексте терминам, содержание которых студент представляет себе весьма туманно, хотя они ему и знакомы.

Свою специфику имеет работа с учебными пособиями, монографиями, периодикой. Перечень вопросов, подлежащих изучению, приведен в учебно-методическом комплексе по данной дисциплине. Не все эти вопросы будут достаточно полно раскрыты на лекциях. Отдельные вопросы будут освещены недостаточно полно или вообще не будут затронуты. Поэтому, проработав лекцию по конспекту, необходимо сравнить перечень поднятых в ней вопросов с тем перечнем, который приведен в указанном источнике по данной теме, и изучить ряд вопросов по учебным пособиям, дополняя при этом конспект лекций.

При подборе литературы следует обращаться к наиболее поздним изданиям, так как они с современных позиций, под нужным углом зрения освещают тему.

Целесообразно иметь три группы источников. Первая – это учебная литература (учебники, учебные пособия). Ко второй группе источников относятся монографии, журнальные и газетные статьи, различные справочные издания. Третья группа – официальные документы Российского правительства и другие директивные документы, относящиеся к избранной теме;

Изучение литературы следует начинать с учебников и учебных пособий, а затем переходить к работам исследовательского характера (монографиям), журнальным статьям и т.п. При этом условии будет происходить постепенное накопление и углубление знаний.

Следует хорошо помнить, что работа с учебными пособиями не имеет ничего общего со сквозным пограничным чтением текста. Она должна быть направлена на поиски ответов на конкретно поставленные в программе вопросы или вопросы для подготовки к зачету. Работая с учебными пособиями, не следует забывать о справочных изданиях.

Особое внимание нужно уделить проблемам, по которым в литературе ведется дискуссия. Важно изучить позиции отдельных авторов, продлить их аргументацию. Это позволит не только сделать правильное сопоставление различных точек зрения по интересующему вопросу, но и оформить свое отношение к ним.

Литературные источники по экономическому анализу хозяйственной деятельности организации широко иллюстрированы цифрами, в них приводится много аналитических таблиц, расчетов. Изучая литературу,

студент ни в коем случае не должен опускать подобные материалы. Наоборот, лишь тщательно разобравшись в них, можно полностью уяснить себе тот или иной аспект темы и подобрать соответствующие фактические (цифровые) данные о работе анализируемой организации.

Самоконтроль уровня усвоения фактического материала и соответствующих компетенций проводится после изучения каждого раздела дисциплины. Для проведения текущего контроля можно использовать вопросы, содержащиеся в учебниках в конце каждого раздела; тесты, содержащиеся в настоящей методической разработке.

При подготовке к промежуточному контролю по дисциплине рекомендуется использовать вопросы для подготовки к экзамену.

Практические задания

Учебные практические задания имеют многоцелевое назначение. Они используются при проведении практических занятий, написании контрольных работ, при самостоятельной работе студентов над изучением соответствующих тем курса анализа хозяйственной деятельности. Основная направленность - содействие студентам в освоении методики анализа основных направлений хозяйственной деятельности предприятия и в овладении необходимыми навыками проведения аналитических расчетов, что позволяет осмыслить экономическую информацию, в целях объективной оценки хозяйственных процессов в деятельности предприятия. Компетенции

Учебные задания включают упражнения, составленные по каждой теме с использованием цифрового материала по одному условному предприятию. Таким образом, в упражнениях приводится сквозная взаимосвязанная информация по каждому направлению хозяйственной деятельности.

При выполнении упражнений следует внимательно изучить само задание, методические рекомендации к нему, приводимую информационную базу. После этого можно приступить к анализу: закончить заполнение таблиц, провести необходимые аналитические расчеты, изучить взаимосвязи показателей.

Заключительный этап – составление письменного аналитического заключения.

Примечание: для заполнения таблиц по отдельным темам используется информация форм бухгалтерской отчетности конкретной организации. Формы бухгалтерской отчетности для выполнения практических заданий выдаются преподавателем.

Примерные практические задания по теме «Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации»

Задание № 1

По данным Отчета о финансовых результатах проведите анализ состава и динамики основных показателей прибылей и убытков организации отчетный период.

Таблица 1- Анализ прибылей и убытков организации

Показатели	Состав прибылей и убытков			
	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Изменение	
			тыс. руб.	В % к предыд. году
1. Валовая прибыль				
2. Прибыль (убыток) от продажи товаров, продукции, работ, услуг				
3. Прибыль (убыток) до налогообложения (бухгалтерская прибыль (убыток))				
4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода				

Задание № 2

Используя информацию отчета о финансовых результатах, исследуйте состав, структуру и динамику прибыли до налогообложения.

Таблица - Прибыль до налогообложения организации

Состав бухгалтерской прибыли	Предыдущий год		Отчетный год		Изменения (+, -)		
	сумма, тыс. руб.	Структура, %	сумма, тыс. руб.	Структура, %	тыс. руб.	в % к предыдущему году	в % к величине бух. прибыли за предыд. период
Прибыль до налогообложения		100		100			
В том числе:							
1.1. Прибыль от продаж							
1.2. Доходы от участия в других организациях (стр.080)							
1.3. Разница в процентах, полученных и уплаченных							
1.4. Прочие финансовые результаты							

Задание № 3

Провести факторный анализ прибыли от продаж.

Справочно. Индекс роста отпускных цен на продукцию предприятия за отчетный период составил $U^{цен} = 1,15$

Таблица 3- Анализ прибыли от продаж

Показатели	За отчетный год	За предыдущий год	Отклонение (+, -)	Уровень в % к выручке отчетного года	Уровень в % к выручке предыдущего года	Отклонение уровня
1. Выручка от продаж				100	100	
2. Себестоимость продаж						
3. Валовая прибыль						
4. Коммерческие расходы						
5. Управленческие расходы						
6. Прибыль от продаж						
7. Влияние факторов:						
Изменение объема продаж (прямое влияние)	X	X				
Изменение уровня валовой прибыли (прямое влияние)	X	X				
Изменение уровня управленческих и коммерческих расходов (обратное влияние)	X	X				

Задание № 4

По данным отчета о финансовых результатах рассчитайте и проанализируйте динамику показателей рентабельности деятельности предприятия.

Таблица 4 - Коэффициент рентабельности и доходности деятельности предприятия

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выручка от продаж, тыс. руб.		
2. Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.		
3. Валовая прибыль, тыс. руб.		
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.		
5. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.		

6.	Чистая прибыль, тыс. руб.		
7.	Коэффициент валовой прибыли, % (стр.3 : стр.1 x 100)		
8.	Рентабельность текущей деятельности, % (стр.4 : стр.2 x 100)		
9.	Рентабельность по прибыли от продаж, % (стр.4: стр.1 x 100)		
10.	Общая рентабельность, % (стр.5 : стр.1 x 100)		
11.	Рентабельность по чистой прибыли, % (стр.6 : стр.1 x 100)		

Задание № 5

Используя данные баланса и отчета о финансовых результатах, рассчитать за предыдущий и отчетный год рассмотренные в таблице показатели рентабельности и проанализировать их динамику.

Таблица 5- Динамика коэффициентов рентабельности

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения (+;-)
1	2	3	4
1. Средняя величина активов, тыс. руб.			
2. Средние остатки собственного капитала, тыс. руб.			
3. Средние остатки заемных средств (капитала), тыс. руб.			
4. Средняя величина текущих пассивов в составе обязательств, тыс. руб.			
5. Средняя величина оборотных активов			
6. Выручка от продаж, тыс. руб.			
7. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.			
9. Расходы, связанные с привлечением заемных средств, тыс. руб.			
а) в том числе учитываемые для целей налогообложения			
10. Рентабельность совокупных активов, % (стр.9 : стр.1 x 100)			
11. Рентабельность оборотных активов, % (стр.9 : стр.6 x 100)			
12. Рентабельность инвестиций, % (стр.8 : (стр.1 - стр.5) x 100)			
13. рентабельность собственного капитала, % (стр.9 : стр.2 x 100)			
14. Рентабельность заемного капитала, % ((стр.10а x (1 – Ставка налога на прибыль) + (стр.10 - стр.10а)) : стр.3 x 100)			
16. Рентабельность совокупных вложений в предприятие, % (стр.9 + 10а x (1 – Ставка налога на прибыль) + (стр.10 - стр.10а)) : стр.1 x 100)			
17. Рентабельность продаж (продукции), % (стр.9 : стр.7 x 100)			

Задание № 6

По данным таблицы рассчитать факторы, влияющие на изменение рентабельности активов.

Таблица 6 -Факторный анализ рентабельности имущества (активов) организации

Показатели	Отчетный год	Предыдущий год	Отклонение (+, -)
1. Прибыль от продаж			
2. Выручка от продажи			
3. Общая сумма доходов организации			
4. Активы (валюта баланса)			
5. Рентабельность продаж (стр. 1 : стр. 2)			
6. Доля выручки от реализации в доходах (стр. 2 : стр. 3)			
7. Доля доходов на 1 рубль активов (стр. 3 : стр. 4)			
8. Изменение рентабельности активов			
Влияние факторов:			
9. Рентабельности продаж	X	X	
10. Доля выручки от реализации в доходах	X	X	
11. Доля доходов на 1 рубль активов	X	X	

Примерные тестовые задания

1. Понятие «финансовая устойчивость» означает:

а) способность работы предприятия без привлечения банковских кредитов и других заемных средств;

б) определенные уровни обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами и соотношения заемных и собственных средств, гарантирующие платежеспособность организации в перспективе;

в) предельные уровни показателей ликвидности активов организации;

г) уровень эффективности деятельности, при котором организация способна в полной мере производить отчисления в государственный бюджет и внебюджетные фонды.

2. Активы предприятия в порядке возрастания степени ликвидности:

- а) машины и оборудование
- б) денежные средства
- в) покупные полуфабрикаты
- г) ценные бумаги
- д) готовая продукция

3. Активы предприятия в порядке убывания степени ликвидности:

- а) незавершенное производство

- б) краткосрочные финансовые вложения
- в) материалы
- г) готовая продукция
- д) денежные средства

3. Понятие «ликвидность активов» означает:

а) способность активов организации приносить доход, достаточный для покрытия всех расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг;

б) период, в течение которого имущество предприятия полностью изнашивается и подлежит ликвидации;

в) способность превращения активов в денежную форму в короткий срок и без существенного снижения их стоимости;

г) период ликвидации имущества предприятия при банкротстве.

4. Коэффициент абсолютной ликвидности по данным бухгалтерского баланса можно рассчитать:

а) денежные средства и их эквивалент/Краткосрочные обязательства;

б) оборотные активы/Обязательства;

в) краткосрочные финансовые вложения/Кредиторская задолженность

г) оборотные активы : кредиторская задолженность .

5. Оборотные активы составляют 5530 тыс. руб., краткосрочный кредит – 1200 тыс. руб., материально-производственные запасы – 2800, краткосрочные обязательства – 3900 тыс. руб. Величина собственного оборотного капитала равна:

а) 3330;

б) 1630;

в) 3430

г) 2340.

6. Чистые оборотные активы (собственный оборотный капитал) рассчитываются:

а) как разность между оборотными активами и краткосрочными обязательствами;

б) как итог раздела «Оборотные активы» за минусом долгосрочной дебиторской задолженности;

в) как разность между валютой баланса и внеоборотными активами;

Г) как разность между оборотными активами и долгосрочными

7. Капитал и резервы составляют 1200, долгосрочные обязательства – 100. Внеоборотные активы равны 900. Краткосрочные обязательства – 600. Собственный оборотный капитал равен:

- а) 300;
- б) 400;
- в) 700;
- г) 900.

8. *Оборотные активы равны 5324 тыс. руб., итог раздела «Капитал и резервы» - 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, общий объем хозяйственных средств организации – 9870 тыс. руб.*

Коэффициент текущей ликвидности будет равен:

- а) 1,85;
- б) 1,53;
- в) 1,2;
- г) 1,5.

9. *Коэффициент, характеризующий одномоментное погашение краткосрочных заемных обязательств, называется коэффициентом:*

- а) покрытия;
- б) текущей ликвидности;
- в) абсолютной ликвидности;
- г) быстрой ликвидности.

4. *Валюта баланса равна 9870 тыс. руб., оборотные активы равны 5324 тыс. руб., итог раздела «Капитал и резервы» - 6400 тыс. руб.*

Коэффициент обеспеченности собственными средствами равен:

- а) 0,53;
- б) 0,35;
- в) 0,29
- г) 0,42.

5. *Коэффициент текущей ликвидности уменьшился с 1,2 в предыдущем году до 1,1 в отчетном году. Это означает:*

- а) ухудшение финансового состояния и платежеспособности, более высокий относительный рост краткосрочных обязательств;
- б) отсутствие собственных средств в составе источников формирования оборотных активов;
- в) увеличение оборотных активов
- г) падение производственной активности.

6. *Оборотные активы составляют 5324 тыс. руб. валюта баланса равна 9870 тыс. руб., итог раздела «Капитал и резервы» - 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы – 3000 тыс. руб., дебиторская задолженность – 1390 тыс. руб.*

Коэффициент абсолютной ликвидности будет равен:

- а) 0,18;

- б) 1,53;
- в) 0,27;
- г) 0,35.

7. *Оборотные активы компании равны 5000 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 4000 тыс. руб. При этом коэффициент текущей ликвидности:*

- а) больше нормативного значения;
- б) меньше нормативного значения;
- в) равен нормативному значению;
- г) нет правильного ответа.

8. *Дебиторская задолженность равна 1300 тыс. руб., в том числе сомнительная – 300 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 800 тыс. руб., в том числе депозитные сертификаты банка со сроком погашения 3 месяца – 200 тыс. руб.; денежные средства – 400 тыс. руб. Краткосрочные обязательства составляют 16000 тыс. руб., в том числе просроченные – 2000 тыс. руб. Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности равен:*

- а) 0,1;
- б) 0,11;
- в) 0,15;
- г) 0,20.

9. *При расчете чистых активов в состав активов не включается статья:*

- а) дебиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев;
- б) прочие оборотные активы;
- в) задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал
- г) прочие краткосрочные обязательства.

10. *Коэффициент соотношения собственных и заемных средств определяется:*

- а) по данным актива баланса;
- б) по данным актива и пассива баланса;
- в) по данным пассива баланс;
- г) по данным отчета об изменении капитала .

11. *Группа текущих активов предприятия, классифицированных по категориям риска:*

- | | |
|-----------------|--|
| 1. Высокого | А. Незавершенное производство |
| 2. Минимального | В. Залежалые запасы товарно-материальных ценностей |

3. Малого
4. Среднего
бумаги
- С. Готовая продукция, пользующаяся спросом
D. Легкорезализуемые краткосрочные ценные бумаги
- Ответ: 1, 2, 3, 4

Вопросы для самоконтроля знаний

Тема 1. Научные основы экономического анализа

1. Раскройте содержание предмета экономического анализа.
2. Перечислите объекты экономического анализа.
3. Какое место занимает анализ хозяйственной деятельности в системе экономических наук?
4. Перечислите общие задачи экономического анализа.
5. Раскройте понятие экономического анализа как науки.
6. Что является сферой общетеоретического экономического анализа?
7. Какие предпосылки обусловили выделение экономического анализа в специальную науку?
8. Раскройте роль экономического анализа и его место в системе управления предприятием.
9. Какую роль анализ выполняет в процессе разработки, принятия и обоснования управленческого решения?
10. Как экономический анализ взаимодействует с другими функциями в системе управления предприятием?
11. Каким образом экономический анализ способствует совершенствованию информационного обеспечения предприятия?
12. Какую роль экономический анализ играет в повышении эффективности функционирования управленческой системы контролинга?
13. Какова роль информации в управлении предприятием в условиях рыночной экономики?
14. Проведите классификацию основных источников информации, используемой в экономическом анализе.
15. Что относится к плановым и нормативным источникам данных для экономического анализа?
16. Какая внешняя информация может использоваться при проведении экономического анализа? Раскройте роль информации о сегментах рынка в управлении предприятием.
17. Раскройте роль бухгалтерского учета и отчетности в формировании экономической информации для проведения экономического анализа?
18. Дайте понятие вида экономического анализа. С чем связан процесс выделения новых видов экономического анализа?

19. Перечислите признаки, лежащие в основе классификации видов экономического анализа.

20. Перечислите наиболее распространенные на практике виды экономического анализа. В чем особенности их организации и проведения?

Тема 2. Методология и методика экономического анализа

1. Что понимают под методом исследования?

2. Определите метод экономического анализа, его особенности.

3. Раскройте сущность системного, комплексного подхода к исследованию хозяйственной деятельности?

4. Что понимают под методикой экономического анализа?

5. В чем различие между общей и частной методикой экономического анализа?

6. Раскройте основные элементы методики экономического анализа?

экономического анализа?

7. Что понимают под факторами в экономическом анализе?

8. В чем выражается взаимосвязь между показателями и факторами?

9. Какие показатели называются факторными? Что понимают под результативным показателем?

10. На примерах рассмотрите сферу применения в экономическом анализе простейших методов экономической статистики?

11. Какие задачи в экономическом анализе можно решить на основе использования экономико-математических методов?

12. Приведите примеры практического применения психологических методов и других неформализованных методов в экономическом анализе?

13. Приведите примеры практического применения бухгалтерских методов в экономическом анализе?

14. Сфера применения в экономическом анализе приёма сравнения?

15. Какие задачи решает факторный анализ?

16. Назовите формы зависимости между результативными и факторными показателями.

17. В чем заключается сущность математического моделирования?

18. Чем отличаются детерминированные и стохастические модели факторных систем?

19. Какой метод факторного анализа используется при стохастической зависимости между изучаемыми явлениями?

20. В чем состоит суть метода последовательного элиминирования факторов?

21. Какие приемы входят в группу методов последовательного элиминирования факторов?

22. В чем преимущество интегрального приема по сравнению с методами последовательного элиминирования факторов?

23. Раскройте сферу использования в экономическом анализе метода долевого участия и балансового приёма.

Тема 3. Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

1. Какова роль комплексного анализа в системе управления предприятием?

2. Раскройте содержание комплексного экономического анализа. Какие задачи призван решать комплексный экономический анализ?

3. В чем состоят усложнения задач комплексного экономического анализа в современном бизнесе?

4. Каково место управленческого и финансового анализа в системе комплексного экономического анализа?

5. В соответствии с какими принципами следует осуществлять аналитические исследования?

6. Какова роль комплексного анализа в оценке эффективности бизнеса?

7. Какова роль комплексного анализа в разработке и принятии обоснованных экономически эффективных управленческих решений?

8. Перечислите пользователей экономической информации и рассмотрите сферу их интересов в качестве субъектов проведения комплексного экономического анализа.

9. Дайте сравнительную характеристику управленческого (производственного) и финансового (внешнего) экономического анализа.

10. Какие отличительные особенности характеризуют метод комплексного экономического анализа?

11. В чем проявляется системный и комплексный подход к аналитическому исследованию хозяйственной деятельности предприятия?

12. Какие принципы лежат в основе классификации приемов и способов экономического анализа?

13. Какую роль в экономическом анализе играют методы факторного анализа?

14. Какова сфера применения в комплексном экономическом анализе способа сравнения?

15. В чем состоят особенности методики комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности?

16. По каким признакам производится классификация факторов, показателей финансово-хозяйственной деятельности и резервов повышения эффективности хозяйствования?

17. Раскройте взаимосвязь экономических показателей в процессе построения системы показателей комплексного экономического анализа.

Тема 4. Анализ ресурсного потенциала и операционной деятельности организации

1. Назовите измерители и показатели, характеризующие объем производства и продаж и рассмотрите методику их расчета.
2. Дайте сравнительную оценку различных показателей, характеризующих объем продукции, и определите сферу их применения.
3. Охарактеризуйте процедуры анализа динамики, выполнения плана производства продукции в целом по предприятию и в разрезе производственных подразделений, отдельных видов изделий.
4. Какую задачу позволяет решить проведение анализа выполнения плана по номенклатуре и ассортименту выпускаемой продукции?
5. Какие способы используются для характеристики выполнения ассортимента производственной программы?
6. Обоснуйте необходимость анализа структуры выпуска продукции и ее изменения.
7. Каковы причины структурных сдвигов?
8. Почему изменения в структуре продукции оказывают воздействие на динамику важнейших стоимостных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятий?
9. Рассмотрите методику расчета влияния структурных сдвигов на объем продукции в стоимостном выражении.
10. Назовите показатели, используемые для оценки качества производимой продукции.
11. Какие способы применяются для оценки ритмичности производства продукции?
12. Охарактеризуйте процедуры анализа выполнения плана реализации продукции и договорных обязательств.
13. Какие факторы оказывают воздействие на объем производства продаж? Представьте формализованный расчет указанных факторов.
14. Дайте оценку влияния объема продаж на изменение прибыли от продаж.
15. Обоснуйте значимость анализа формирования и использования ресурсного потенциала предприятия.
16. Раскройте методику расчета плановой потребности предприятия в основных средствах.
17. Какие показатели рассчитываются в процессе анализа динамики, состава, структуры, технического состояния основных производственных средств?
18. Какой экономический смысл имеет расчет показателей фондовооруженности, фондоотдачи и фондорентабельности?
19. Какие показатели используются для оценки эффективности использования основных производственных средств?
20. Назовите показатели, используемые для оценки эффективности использования материальных ресурсов.

21. Какой экономический смысл имеет расчет показателей материалоотдача, материалоемкость?
22. Каково экономическое содержание показателя относительной экономии материалов?
23. Какие показатели рассчитываются в процессе анализа эффективности использования трудовых ресурсов?
24. Назовите факторы, определяющие динамику производительности труда.
25. Почему анализ использования трудовых ресурсов на предприятии, уровня производительности труда необходимо рассматривать в связи с оплатой труда?
26. Какие показатели рассчитываются в процессе анализа использования средств на оплату труда?
27. Назовите основные возможности CVP- анализа. Какие подходы применяются в его рамках для определения взаимосвязи и взаимозависимости между объёмом деятельности, затратами и прибылью?
28. Рассмотрите экономическую модель безубыточности.
29. Раскройте экономическое содержание и порядок расчета маржинального дохода, критического объема продаж и запаса финансовой прочности.
30. Какие факторы оказывают влияние на изменение точки безубыточности и зоны безопасности предприятия?
31. Какие управленческие решения могут быть разработаны по результатам анализа безубыточности?

Тема 5. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации

1. Что следует понимать под системой управления затратами на предприятии?
2. Раскройте сущность управления затратами и его основные элементы?
3. В чем заключается сущность затрат как экономической категории? В чем состоит основное отличие затрат от себестоимости?
4. В каких случаях затраты на предприятии могут быть признаны расходами?
5. Приведите важнейшие классификации затрат и охарактеризуйте их значение для целей анализа и управления себестоимостью.
6. Какова роль управленческого учета в системе информационного обеспечения управления затратами на предприятии?
7. Определите состав расходов от обычных видов деятельности.
8. Что понимается под себестоимостью продукции? Почему её рассматривают как качественный или синтетический показатель?
9. Что понимается под структурой себестоимости? Какие направления исследования структуры затрат являются наиболее информативными для управления себестоимостью?

10. Какие показатели себестоимости используются в системе внутрихозяйственного анализа?

11. Каково назначение показателя затрат на рубль продукции?

12. Какие факторы оказывают воздействие на изменение уровня затрат на рубль продукции?

13. Раскройте процедуры анализа прямых и накладных затрат на производство продукции в разрезе отдельных ее видов и центров ответственности.

14. Какова методика факторного анализа прямых материальных и трудовых затрат в себестоимости продукции?

15. Каковы процедуры анализа соблюдения сметы по накладным расходам – общепроизводственным и общехозяйственным? По каким причинам может возникнуть переход по отдельным статьям общепроизводственных и общехозяйственных расходов?

16. На основе данных отчетных и плановых калькуляций проанализируйте по факторам изменение себестоимости конкретного изделия.

17. Обоснуйте основные направления поиска резервов снижения себестоимости продукции.

18. Определите сущность и состав доходов и расходов организации в качестве базы для формирования ее финансовых результатов.

19. На основе данных формы «Отчет о финансовых результатах» представьте последовательность формирования различных показателей прибыли.

20. Какие методы используются в процессе анализа состава, уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах?

21. Какие факторы оказывают влияние на изменение показателей прибыли?

22. В чем состоит экономический смысл и логика формирования относительных показателей финансовых результатов?

23. Каково назначение и порядок расчета показателя рентабельности производства (затрат) и показателя рентабельности продукции?

24. Какими факторами обусловлен сложившийся уровень рентабельности производства и рентабельности продукции? Представьте методику факторного анализа.

25. Какова роль показателей рентабельности в системе экономических показателей результативности хозяйственной деятельности?

26. Какие группы показателей рентабельности получили распространение в учетно-аналитической практике?

27. Постройте мультипликативные модели факторного анализа показателей рентабельности активов, собственного капитала.

28. Предложите модель для факторного анализа рентабельности продаж?

29. По результатам факторного анализа определите пути роста рентабельности активов, собственного капитала, продаж.

Тема 6. Анализ финансового состояния организации

1. Обоснуйте значимость анализа финансового состояния организации.
2. Какие источники данных составляют основу информационного обеспечения анализа финансового состояния?
3. Какова роль бухгалтерской отчетности в формировании информации о финансовом состоянии организации?
4. Кто является пользователями информации и субъектами проведения анализа финансового состояния предприятия?
5. Какие методы и приемы финансового анализа используются для оценки финансового состояния организации?
6. Обоснуйте систему показателей для оценки финансового состояния предприятия.
7. Сформулируйте общий подход к анализу финансового состояния на основе составления сравнительного аналитического баланса.
8. В чем состоит преимущество методики анализа финансового состояния и использованием финансовых коэффициентов?
9. Раскройте экономический смысл и порядок расчета основных групп финансовых показателей и дайте рекомендации относительно оценки их значений.
10. Назовите методы факторного анализа показателей эффективности использования имущества.
11. Охарактеризуйте порядок составления многофакторных моделей рентабельности активов, рентабельности собственного капитала, рентабельности продаж, рентабельности чистых активов.
12. Определите факторы, определяющие эффективность использования основных производственных фондов.
13. Какие показатели рассчитываются для оценки эффективности использования оборотных активов?
14. Какие факторы определяют величину и скорость оборота оборотных средств?
15. Приведите особенности методики расчета показателей оборачиваемости отдельных видов оборотных активов.
16. В чем заключается экономический эффект от ускорения оборачиваемости?
17. Каковы источники финансирования оборотных активов?
18. Каковы подходы определения потребности предприятия в оборотных средствах?
19. Раскройте экономическое содержание собственных оборотных средств и чистых оборотных активов.

20. Какова возможность использования значения методики анализа финансового состояния для оценки потенциального банкротства, кредитоспособности организации?

21. Каковы основные процедуры методики комплексной сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятия?

Вопросы к промежуточной аттестации

1. Понятие и значение экономического анализа хозяйственной деятельности.

2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа.

3. Роль анализа в управлении производством и повышении его эффективности.

4. Метод экономического анализа и его особенности.

5. Понятие методики экономического анализа.

6. Экономические показатели и их классификация в экономическом анализе.

7. Аналитическая группировка факторов.

8. Классификация методов и приемов экономического анализа.

9. Методы экономической статистики, используемые в экономическом анализе.

10. Экономико-математическое моделирование как способ изучения хозяйственной деятельности.

11. Способ детерминированного моделирования факторных систем. Виды моделей.

12. Экономический факторный анализ: цели и задачи.

13. Стохастическое моделирование и анализ факторных систем хозяйственной деятельности.

14. Последовательность процедур детерминированного факторного анализа. Методы последовательного элиминирования факторов.

15. Метод цепных подставок, метод абсолютных разниц, метод разниц в процентах.

16. Интегральный прием, способ долевого участия. Сфера применения в анализе балансового метода.

17. Экономико-математические методы, их классификация.

18. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.

19. Структура бизнес-плана. Методика анализа выполнения бизнес-плана.

20. Анализ маркетинговой деятельности предприятия, его значение и задачи.

21. Задачи и информационное обеспечение анализа производства и продажи продукции.

22. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.

23. Анализ ассортимента и структуры продукции.
24. Анализ качества произведенной продукции.
Конкурентоспособность продукции.
25. Анализ ритмичности производства.
26. Факторный анализ производства и реализации продукции.
27. Задачи и информационное обеспечение анализа использования трудовых ресурсов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
28. Анализ производительности труда.
29. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
30. Резервы повышения эффективности трудозатрат и роста производительности труда.
31. Информационное обеспечение анализа использования основных средств предприятия. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.
32. Анализ показателей технического состояния основных производственных средств.
33. Показатели интенсивности и эффективности использования основных производственных средств.
34. Анализ использования производственной мощности предприятия.
35. Информационное обеспечение и задачи анализа использования материальных ресурсов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
36. Информационное обеспечение и задачи анализа себестоимости продукции (работ, услуг)
37. Методика анализа постоянных и переменных затрат.
38. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
39. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.
40. Предельные затраты и точка безубыточности.
41. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
42. Анализ прямых затрат.
43. Анализ косвенных затрат.
44. Система показателей деловой активности и эффективности деятельности предприятия.
45. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
46. Информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности предприятия.
47. Анализ прибыли и факторов ее формирования.
48. Анализ прочих доходов и расходов.
49. Система показателей рентабельности предприятия, методы ее определения.
50. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
51. Анализ платежеспособности и ликвидности.

52. Методы сравнительной рейтинговой оценки деятельности организации.

53. Рентабельность активов (капитала). Финансовая рентабельность. Оценка факторов изменения уровня рентабельности.

54. Цели и задачи анализа финансового состояния предприятия и его информационное обеспечение.

55. Методы анализа финансового состояния предприятия. Формирование системы показателей оценки финансового состояния.

56. Анализ соотношения собственного и заемного капитала. Эффект финансового рычага.

57. Расчет и оценка чистых активов и собственных оборотных средств.

58. Методика анализа динамики и структуры активов и источников их финансирования.

59. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.

60. Анализ показателей деловой активности.

Критерии оценки знаний при сдаче экзамена

Экзамен по дисциплине сдается по экзаменационным билетам, куда входят два вопроса по дисциплине.

Контроль сроков выполнения заданий, качества работы, спектр поисковой работы с библиографическим массивом ведется преподавателем в демократическом режиме без жесткого авторитарного давления и напоминаний. Работы, не выполненные в срок, не засчитываются. Сам студент должен быть заинтересован в своей личной успеваемости и следить за сроками и качеством представляемых к проверке работ.

Положительная оценка выставляется в том случае, если студентами выполняются все приоритетные и дополнительные виды работ, как в устной, так и письменной форме.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется в том случае, если студенты систематически пропускают занятия и не восполняют пропуск проделанных работ.

Требования к рейтинг-контролю

Оценка знаний студентов осуществляется по результатам успеваемости и оценивается по 100 – бальной системе. Семестр делится на два модуля. В каждом модуле студент может набрать максимально по 30 баллов. Для того чтобы студент был допущен к экзамену, ему нужно набрать не менее 20 баллов.

Интегральная (рейтинговая) оценка знаний студентов осуществляется в баллах в комплексной форме с учетом:

- оценки по итогам текущего контроля (до 60 баллов);

- оценки итоговых знаний в ходе экзамена (до 40 баллов).

Критерии оценки качества знаний для итогового контроля

5-ти балльная оценка/ балльно- рейтинговая оценка	Пояснение к оценке
«отлично», 85-100 баллов	теоретическое содержание курса освоено полностью , без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены .
«хорошо», 70-84 баллов	теоретическое содержание курса освоено полностью , без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, предусмотренные программой обучения учебные задания частично выполнены .
«удовлетворительно» », 50 -69 баллов	теоретическое содержание курса освоено не полностью , с пробелами, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы частично , предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены с ошибками .
«Неудовлетворительно», Менее 20-49 баллов	теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы , все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.

VIII. Перечень педагогических и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (по необходимости)

Современный образовательный процесс предусматривает использование разнообразных образовательных технологий обучения в том числе, информационных и электронных технологий обучения, активных и интерактивных технологий, дистанционных, сетевых форм обучения и т.д.

Информационные и электронные технологии обучения – образовательные технологии, использующие специальные технические и электронные информационные средства (ПК, аудио, кино, видео, CD, DVD или flash-карты).

Образовательная технология – система, включающая в себя конкретное представление планируемых результатов обучения, формы обучения, порядка взаимодействия студента и преподавателя, методик и средств обучения, системы диагностики текущего состояния учебного процесса и степени обученности студента.

При чтении лекций по всем темам активно используется компьютерная техника для демонстрации слайдов с помощью программного приложения MicrosoftPowerPoint. На семинарских и практических занятиях студенты представляют презентации, подготовленные с помощью программного приложения MicrosoftPowerPoint, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

Образовательные технологии, используемые при реализации различных видов учебной работы

Вид учебной работы	Образовательные технологии
Лекции	<ul style="list-style-type: none"> – классическая лекция, в том числе с использованием мультимедийных презентаций; – лекция-визуализация, когда основное содержание лекции представлено в образной форме (в рисунках, графиках, схемах, презентациях и пр.); – лекция-диалог, где содержание подается через серию вопросов, на которые слушатели должны отвечать непосредственно в ходе лекции
Практические занятия	<ol style="list-style-type: none"> 1) разбор конкретных практических ситуаций, решение ситуационных задач, 2) выполнение практических работ: <ul style="list-style-type: none"> – расчетно-аналитические, – проблемно-поисковые и др.

IX. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база необходимая и применяемая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает:

Учебная аудитория № 228, 229, 233/2, 241, 322, 326, 334, 342 170100, Тверская область, г. Тверь, пер. Студенческий, д. 12	Комплект учебной мебели (столы, стулья, доска), компьютер, мультимедийный проектор с потолочным креплением и экраном, переносной ноутбук
Учебная аудитория № 239, 240 170100, Тверская область, г. Тверь, пер. Студенческий, д. 12	Комплект учебной мебели (стол, стулья, доска)
Кафедра управление персоналом 232 170100, Тверская область, г. Тверь, пер. Студенческий, д. 12	Стол, стулья, стационарные компьютеры, принтер.
Компьютерные классы 245, 338 170100, Тверская область, г. Тверь, пер.	Комплект учебной мебели (стол, стулья), компьютеры, моноблоки,

Х. Сведения об обновлении рабочей программы дисциплины

№ п.п.	Обновленный раздел рабочей программы дисциплины (или модуля)	Описание внесенных изменений	Дата и протокол заседания кафедры, утвердившего изменения
1.			
2.			