

Подписано цифровой подписью: АНОО ВО
"СИБИТ"

Причина: Я утвердил этот документ
DN: ИИН ЮЛ=7707329152, E=uc@tax.gov.ru,
ОГРН=1047707030513, C=RU, S=77 Москва, L=г.
Москва, STREET="ул. Неглинная, д. 23",
O=Федеральная налоговая служба, CN=Федеральная
налоговая служба

УТВЕРЖДЕНО:

Ректор

Родионов М. Г.

(протокол от 28.08.2024 № 12)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ»**

Уровень высшего образования: магистратура

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Экономика и управление фирмой

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Формы обучения: очная, очно-заочная, заочная

Год набора (приема на обучение): 2024

Срок получения образования: Очная форма обучения – 2 года
 Очно-заочная форма обучения – 2 года 4 месяца(-ев)
 Заочная форма обучения – 2 года 4 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 4 з.е.
 в академических часах: 144 ак.ч.

г. Омск, 2024

Разработчики:

Доцент, факультет очного обучения, кандидат
экономических наук Лалова Е. Ю.

**Рецензенты:**

Карпов В.В., д.э.н., профессор, председатель Омского научного центра Сибирского отделения
Российской академии наук

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки Направление подготовки: 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 №939, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Специалист по экономике труда", утвержден приказом Минтруда России от 17.11.2020 № 795н; "Специалист по микрофинансовым операциям", утвержден приказом Минтруда России от 22.04.2015 № 238н; "Специалист по работе с инвестиционными проектами", утвержден приказом Минтруда России от 16.04.2018 № 239н; "Специалист по внешнеэкономической деятельности", утвержден приказом Минтруда России от 17.06.2019 № 409н; "Специалист в сфере управления проектами государственно-частного партнерства", утвержден приказом Минтруда России от 20.07.2020 № 431н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Консультант по налогам и сборам", утвержден приказом Минтруда России от 12.10.2021 № 722н; "Эксперт в сфере закупок", утвержден приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 626н; "Маркетолог", утвержден приказом Минтруда России от 08.11.2023 № 790н; "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2022 № 731н; "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2023 № 821н; "Специалист по финансовому консультированию", утвержден приказом Минтруда России от 19.03.2015 № 167н; "Специалист по прогнозированию и экспертизе цен на товары, работы и услуги", утвержден приказом Минтруда России от 03.12.2019 № 764н; "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 30.08.2018 № 564н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1		Руководитель образовательной программы	Родионов М. Г.	Согласовано	28.08.2024, № 12

Содержание (рабочая программа)

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы
3. Место дисциплины в структуре ОП
4. Объем дисциплины и виды учебной работы
5. Содержание дисциплины
 - 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий
 - 5.2. Содержание разделов, тем дисциплины
6. Рекомендуемые образовательные технологии
7. Оценочные материалы текущего контроля
8. Оценочные материалы промежуточной аттестации
9. Порядок проведения промежуточной аттестации
10. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
 - 10.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы
 - 10.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся
 - 10.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине
 - 10.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование
11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - состоит в изучении теории экономического анализа и современной практики проведения аналитических исследований, результаты которых необходимы для эффективного управления предпринимательской деятельностью в рыночных условиях; развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений

Задачи изучения дисциплины:

- изучить научные основы экономического анализа;
- изучить организацию и информационное обеспечение экономического анализа;
- изучить методику определения величины резервов в экономическом анализе;
- обучить анализу объема производства и продажи товаров, продукции, работ, услуг;
- обучить порядку проведения комплексной оценки результативности и эффективности деятельности организации.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ОПК-2 Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях

ОПК-2.1 Знает инструментальные методы экономического анализа при проведении прикладных и фундаментальных исследований

Знать:

ОПК-2.1/Зн1 Современные методы экономического анализа, математической статистики и эконометрики

ОПК-2.1/Зн2 Основные виды статистической информации

ОПК-2.2 Умеет обрабатывать статистическую информацию и получать статистически обоснованные выводы

Уметь:

ОПК-2.2/Ум1 Использовать современные методы экономического анализа, математической статистики и эконометрики для решения прикладных задач

ОПК-2.2/Ум2 Обработать статистическую информацию и представить наглядную визуализацию данных

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Экономический анализ деятельности фирмы» относится к обязательной части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 1, Очно-заочная форма обучения - 2, Заочная форма обучения - 2.

Освоение компетенций начинается с изучения текущей дисциплины.

Последующие дисциплины (практики) по связям компетенций:

Ознакомительная практика;

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы;

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Первый семестр	144	4	76	4	36	36	41	Экзамен (27)
Всего	144	4	76	4	36	36	41	27

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Второй семестр	144	4	50	2	24	24	85	Экзамен (9)
Всего	144	4	50	2	24	24	85	9

Заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Второй семестр	144	4	16	2	4	10	119	Экзамен (9)
Всего	144	4	16	2	4	10	119	9

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

								а гы ес
--	--	--	--	--	--	--	--	---------------

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Экономический анализ деятельности фирмы	117	4	36	36	41	ОПК-2.1 ОПК-2.2
Тема 1.1. Методологическая основа экономического анализа	36		12	12	12	
Тема 1.2. Анализ эффективности деятельности фирмы	40	2	12	12	14	
Тема 1.3. Анализ финансового состояния фирмы	41	2	12	12	15	
Итого	117	4	36	36	41	

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие с результатам освоения программы
Раздел 1. Экономический анализ деятельности фирмы	135	2	24	24	85	ОПК-2.1 ОПК-2.2
Тема 1.1. Методологическая основа экономического анализа	44		8	8	28	
Тема 1.2. Анализ эффективности деятельности фирмы	44		8	8	28	
Тема 1.3. Анализ финансового состояния фирмы	47	2	8	8	29	
Итого	135	2	24	24	85	

Заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие с результатам освоения программы
----------------------------	-------	--------------	--------------------	----------------------	------------------------	---

Раздел 1. Экономический анализ деятельности фирмы	135	2	4	10	119	ОПК-2.1 ОПК-2.2
Тема 1.1. Методологическая основа экономического анализа	42		1	2	39	
Тема 1.2. Анализ эффективности деятельности фирмы	45		1	4	40	
Тема 1.3. Анализ финансового состояния фирмы	48	2	2	4	40	
Итого	135	2	4	10	119	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Экономический анализ деятельности фирмы

Тема 1.1. Методологическая основа экономического анализа

Экономический анализ как система специальных знаний по изучению хозяйственных процессов и явлений в их взаимосвязи и взаимообусловленности. Субъекты анализа, их требования. Предмет экономического анализа. Экономический анализ как функция управления. Классификация видов анализа.

Понятие внутрихозяйственных резервов и их значение для целей экономического анализа. Современные подходы к систематизации резервов повышения эффективности хозяйствования. Методы поиска, выявления и мобилизации (использования) резервов. Комплексная оценка резервов производства.

Комплексный экономический анализ как метод оценки эффективности бизнеса. Принципы формирования системы показателей комплексного экономического анализа. Анализ трех взаимосвязанных элементов деятельности: ресурсов, производственного процесса и готовой продукции. Блок-схема комплексного экономического анализа (компоненты, функции, взаимосвязи). Исследование взаимосвязи и обусловленности показателей и факторов хозяйственной и финансовой деятельности.

Определение метода экономического анализа и его характерные особенности. Системность аналитических исследований. Комплексность анализа и её конкретные проявления. Понятие методики экономического анализа, её особенности и взаимосвязь с методом.

Классификация технических приемов (способов) экономического анализа. Традиционные методы экономического анализа (сравнение, группировка, анализ средних величин, табличный и графический методы).

Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей. Методика факторного анализа. Классификация факторов в экономическом анализе. Детерминированное моделирование и способы преобразования факторных систем. Способы моделирования детерминированных моделей.

Задачи и сущность моделирования взаимосвязей между результативными показателями и факторами (детерминированные (функциональные) и стохастические (корреляционные) модели). Сущность оценки влияния факторов на результативный показатель. Выбор метода анализа и получение объективной оценки деятельности организации. Индексный метод. Элиминирование влияния отдельных факторов (методы цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц). Интегральный метод. Методы комплексной оценки деятельности экономических субъектов.

Характеристика системы экономической информации. Виды информации, используемые в экономическом анализе. Учетные источники информации (данные бухгалтерского учета и отчетности, выборочные учетные данные). Состав и особенности статистической отчетности предприятия. Показатели оперативного учета и отчетности и их аналитические возможности. Подготовка исходных данных для анализа. Контроль достоверности информации, сущность и значение счетной проверки информации. Способы аналитической обработки информации. Критерии качества аналитической информации.

Тема 1.2. Анализ эффективности деятельности фирмы

Анализ объема продаж и объема производства, взаимосвязь между ними. Объем продаж как показатель дохода от операционной деятельности экономического субъекта. Анализ динамики объема продаж и объема производства. Анализ ассортимента и структуры продукции, работ, услуг. Анализ динамики выполнения договорных обязательств. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения объемов производства и продаж. Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств и капитальных вложений, материальных и трудовых ресурсов.

Методика CVP (маржинального) анализа как инструмент управления эффективностью операционной деятельности и его аналитические возможности. Взаимосвязь и взаимозависимость экономических категорий (цены и затрат, объема и структуры продаж) и финансового результата. Концептуальные подходы к проведению CVP-анализа. Допущения анализа взаимосвязи объема производства (продаж), затрат и прибыли. Показатель маржинального дохода и его анализ. Анализ показателей эффективности деятельности организации при разных объемах выпуска продукции. Обоснование безубыточности продаж продукции. Анализ запаса прочности организации. Механизм операционного рычага (левериджа) и особенности его влияния на показатели эффективности деятельности.

Отчет о финансовых результатах как источник информации. Анализ формирования финансовых результатов. Система показателей прибыли, используемых для оценки результатов деятельности экономических субъектов. Оценка качества и стабильности деятельности организации исходя из ее результатов. Анализ уровня и динамики финансовых результатов. Анализ влияния прочих доходов и расходов на прибыль периода. Анализ влияния налоговой нагрузки на динамику показателя чистой прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Влияние учетных принципов на методику анализа прибыли от продаж. Система показателей рентабельности продаж и методы их расчета. Факторный анализ рентабельности продаж организации. Рентабельность авансированного и собственного капитала, их взаимосвязь, факторный анализ изменения показателей рентабельности.

Тема 1.3. Анализ финансового состояния фирмы

Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов. Финансовое состояние организации и методы его анализа. Круг пользователей результатами анализа финансового состояния организации. Качественные (неформализованные) и количественные (формализованные) методы анализа. Характеристика стандартных методов анализа финансового состояния организации (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная база анализа финансового состояния экономического субъекта. Роль пояснительной записки раскрытия информации. Взаимосвязь показателей различных форм финансовой отчетности. Схема построения сравнительного аналитического баланса. Общая оценка структуры активов организации и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса.

Активы экономического субъекта по степени ликвидности. Понятия денежные средства и эквиваленты денежных средств. Разделение источников финансирования деятельности экономического субъекта по срочности.

Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности. Абсолютные показатели ликвидности. Относительные показатели ликвидности.

Анализ отчета о движении денежных средств как оценка платежеспособности организации за отчетный год. Классификация денежных потоков организации. Источников получения денежных средств в операционной, инвестиционной и финансовой сферах деятельности. Анализ направлений расходования денежных средств организации. Показатель чистого денежного потока и его аналитическое значение. Прогноз денежных потоков для оценки платежеспособности и потребности в заемных средствах. Анализ денежных потоков организации методом финансовых коэффициентов.

Система показателей оборачиваемости как динамическая характеристика финансового состояния. Источники информации для оценки оборачиваемости. Длительность оборота внеоборотных активов. Методика расчета и оценки показателей оборачиваемости оборотных средств. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации. Методы оценки скорости оборачиваемости средств, погашения задолженности.

Способы ускорения оборачиваемости оборотного капитала. Анализ длительности операционного цикла организации и его влияние на оценку финансового состояния организации. Влияние оборачиваемости кредиторской задолженности на длительность финансового цикла организации. Расчет и анализ финансового цикла.

Классификация источников финансирования деятельности организации по степени устойчивости. Анализ состава, структуры и динамики источников финансирования активов организации. Анализ качества собственного капитала организации. Анализ структуры и динамики источников собственного капитала. Сравнительный анализ выгодности привлечения источников финансирования. Понятие финансового рычага и его анализ. Анализ факторов, влияющих на изменение цены заемного капитала.

Способы оценки финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости, их анализ. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств. Трехфакторная модель финансовой устойчивости.

Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка). Анализ кредитоспособности заёмщика. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации. Система показателей - индикаторов банкротства организации. Характеристика зарубежных и российских методик оценки вероятности банкротства организации.

6. Рекомендуемые образовательные технологии

При преподавании дисциплины применяются разнообразные образовательные технологии в зависимости от вида и целей учебных занятий.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях в следующих формах:

- проблемные лекции;
- лекция-беседа;
- лекции с разбором практических ситуаций.

Семинарские занятия по дисциплине ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления профессиональной деятельности посредством активизации и усиления самостоятельной деятельности обучающихся.

Большинство практических занятий проводятся с применением активных форм обучения, к которым относятся:

- 1) устный опрос студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам, выносимым на практические занятия;
- 2) групповая работа студентов, предполагающая совместное обсуждение какой-либо проблемы (вопроса) и выработку единого мнения (позиции) по ней (метод группового обсуждения, круглый стол);
- 3) контрольная работа по отдельным вопросам, целью которой является проверка знаний студентов и уровень подготовленности для усвоения нового материала по дисциплине.

На семинарских занятиях оцениваются и учитываются все виды активности студентов: устные ответы, дополнения к ответам других студентов, участие в дискуссиях, работа в группах, инициативный обзор проблемного вопроса, письменная работа.

7. Порядок проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация: Очная форма обучения, Экзамен, Первый семестр.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена в виде выполнения тестирования и/или итоговой работы.

Итоговые задания разрабатываются по основным вопросам теоретического материала и позволяют осуществлять промежуточный контроль знаний и степени усвоения материала.

При проведении промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Экономический анализ деятельности фирмы» могут формироваться варианты тестов, относящихся ко всем темам дисциплины.

Промежуточная аттестация: Очно-заочная форма обучения, Экзамен, Второй семестр.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена в виде выполнения тестирования и/или итоговой работы.

Итоговые задания разрабатываются по основным вопросам теоретического материала и позволяют осуществлять промежуточный контроль знаний и степени усвоения материала.

При проведении промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Экономический анализ деятельности фирмы» могут формироваться варианты тестов, относящихся ко всем темам дисциплины.

Промежуточная аттестация: Заочная форма обучения, Экзамен, Второй семестр.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена в виде выполнения тестирования и/или итоговой работы.

Итоговые задания разрабатываются по основным вопросам теоретического материала и позволяют осуществлять промежуточный контроль знаний и степени усвоения материала.

При проведении промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Экономический анализ деятельности фирмы» могут формироваться варианты тестов, относящихся ко всем темам дисциплины.

8. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Экономический анализ деятельности фирмы

Контролируемые ИДК: ОПК-2.1 ОПК-2.2

Тема 1.1. Методологическая основа экономического анализа

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы по вопросам темы:

1. Расскажите о истоках создания теории экономического анализа. Дайте краткую характеристику развития экономического анализа в России.

2. Какова взаимосвязь экономического анализа и смежных наук: экономических, математических и технологических?

3. Какое значение для развития и совершенствования анализа хозяйственной деятельности имеет его тесная связь с бухгалтерским учётом, статистикой и математикой?

4. Охарактеризуйте связь экономического анализа с другими функциями управления и его место среди этих функций.

5. Раскройте перспективы дальнейшего развития анализа хозяйственной деятельности как науки?

6. Раскройте содержание понятия предмета анализа.

7. Каково соотношение понятий объекта и предмета изучения в анализе хозяйственной деятельности?

8. Перечислите общие задачи экономического анализа.

9. Охарактеризуйте основные принципы анализа, которыми следует руководствоваться, проводя анализ хозяйственной деятельности на любом уровне.

Перечислите наиболее известные и распространенные на практике виды анализа хозяйственной деятельности. В чем особенности их организации и проведения?

2. Работа в микрогруппах (с численностью участников не более 5 человек) по рассмотрению и анализу конкретных ситуаций по вопросу «Контроль достоверности информации, сущность и значение счетной проверки информации».

3. Подготовка и презентация докладов по результатам групповой работы, дискуссия и обсуждение результатов, полученных разными группами, оценка результатов работы методом «360 градусов».

4. Выполнение индивидуальных письменных работ по теме «Выбор метода анализа и получение объективной оценки деятельности организации». Индивидуальные задания предусматривают применение управленческого мышления и знаний экономики для поиска решения конкретных задач организаций, в которых работают обучающиеся.

Тема 1.2. Анализ эффективности деятельности фирмы

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,

- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы по вопросам темы:

- Анализ объема продаж и объема производства, взаимосвязь между ними.
- Анализ ассортимента и структуры продукции, работ, услуг.
- Анализ динамики выполнения договорных обязательств.
- Анализ ритмичности работы предприятия.
- Анализ факторов и резервов увеличения объемов производства и продаж.
- Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств и капитальных вложений, материальных и трудовых ресурсов.

2. Работа в микрогруппах (с численностью участников не более 5 человек) по рассмотрению и анализу конкретных ситуаций по вопросу «Методика CVP (маржинального) анализа как инструмент управления эффективностью операционной деятельности и его аналитические возможности».

3. Подготовка и презентация докладов по результатам групповой работы, дискуссия и обсуждение результатов, полученных разными группами, оценка результатов работы методом «360 градусов».

4. Индивидуальное творческое задание - представлено в Приложении 4.

Тема 1.3. Анализ финансового состояния фирмы

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы по вопросам темы:

- Какова роль финансового анализа в оценке эффективности хозяйственной деятельности предприятия?
- Какова роль Бухгалтерской (финансовой) отчетности в анализе финансового состояния экономического субъекта?
- Опишите взаимосвязь показателей различных форм финансовой отчетности. Схема построения сравнительного аналитического баланса. Общая оценка структуры ак
- В чем суть и каков порядок расчета понятий платежеспособности и ликвидности?
- Как провести анализ денежных потоков организации методом финансовых коэффициентов?
- Система показателей оборачиваемости как динамическая характеристика финансового состояния.
- Анализ состава, структуры и динамики источников финансирования активов организации.
- Анализ качества собственного капитала организации.
- Понятие финансового рычага и его анализ. Анализ факторов, влияющих на изменение цены заемного капитала.
- Способы оценки финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса.
- Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка).
- Анализ кредитоспособности заемщика.

- Система показателей - индикаторов банкротства организации.
 - Характеристика зарубежных и российских методик оценки вероятности банкротства организации.
2. Работа в микрогруппах (с численностью участников не более 5 человек) по рассмотрению и анализу конкретных ситуаций по вопросу «Методика СVP (маржинального) анализа как инструмент управления эффективностью операционной деятельности и его аналитические возможности».
 3. Подготовка и презентация докладов по результатам групповой работы, дискуссия и обсуждение результатов, полученных разными группами, оценка результатов работы методом «360 градусов».
 4. Решение кейсов.
- По данным бухгалтерской отчетности ООО «Вектор+» (выдается преподавателем на занятии) проведите комплексный финансовый анализ организации. Сделайте выводы.
Выводы (рефлексия): презентация групповых ответов с обоснованием ответа; дискуссия.

9. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Первый семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ОПК-2.1 ОПК-2.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в Приложении 8.

2. Выполнение итоговой работы

Вопросы к экзамену и примеры практико-ориентированных заданий отражены в Приложении 7.

Очно-заочная форма обучения, Второй семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ОПК-2.1 ОПК-2.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в Приложении 8.

2. Выполнение итоговой работы

Вопросы к экзамену и примеры практико-ориентированных заданий отражены в Приложении 7.

Заочная форма обучения, Второй семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ОПК-2.1 ОПК-2.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в Приложении 8.

2. Выполнение итоговой работы

Вопросы к экзамену и примеры практико-ориентированных заданий отражены в Приложении 7.

10. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

10.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник: учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. - 3-е изд., стер. - Москва: Дашков и К°, 2020. - 247 с. - 978-5-394-03761-0. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621654> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Баранова, И. В. Теория экономического анализа: учебное пособие: учебное пособие / И. В. Баранова, М. А. Власенко, Н. Н. Овчинникова. - Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2019. - 170 с. - 978-5-7782-3912-8. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574631> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Короткова, Ю. Е. Экономический анализ: шпаргалка: учебное пособие: учебное пособие / Ю. Е. Короткова. - 2-е изд. - Саратов: Научная книга, 2020. - 32 с. - 978-5-9758-1969-7. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=578469> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник: учебник / Г. В. Савицкая. - Минск: РИПО, 2019. - 374 с. - 978-985-503-942-7. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Чирский, В. Г. Математический анализ и инструментальные методы решения задач: учебник: учебник. Книга 1 / В. Г. Чирский, К. Ю. Шилин. - Москва: Дело, 2019. - 465 с. - 978-5-7749-1383-1. - 978-5-7749-1384-8 (кн. 1). - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=577837> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

4. Блау, С. Л. Инвестиционный анализ: учебник: учебник / С. Л. Блау. - 6-е изд. - Москва: Дашков и К°, 2023. - 256 с. - 978-5-394-05218-7. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=710001> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

10.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <http://www.ebiblioteka.ru> - Базы данных East View
2. <https://scholar.google.ru> - Международная научная реферативная база данных
3. <https://geresec.org> - Международная научная реферативная база данных
4. <https://academic.microsoft.com> - Международная научная реферативная база данных

Ресурсы «Интернет»

1. <http://www.sibit.sano.ru> - Официальный сайт образовательной организации
2. <http://do.sano.ru> - Система дистанционного обучения Moodle (СДО Moodle)
3. <http://www.gov.ru> - Федеральные органы власти
4. <http://www.ksrf.ru> - Сайт Конституционного Суда Российской Федерации
5. <http://www.vsrtr.ru> - Сайт Верховного Суда РФ
6. <http://президент.рф> - Сайт Президента Российской Федерации
7. <http://www.duma.gov.ru> - Сайт Государственной Думы Федерального Собрания РФ
8. <http://www.government.ru> - Сайт Правительства Российской Федерации
9. <http://www.gov.ru/main/regions/regioni-44.html> - Сайт субъектов Российской Федерации
10. <http://www.garant.ru> - Справочная правовая система «Гарант»

11. <http://www.ach.gov.ru> - Счётная палата Российской Федерации
12. <http://www.all-pravo.ru> - Вопросы правового регулирования наследования, дарения, пожизненной ренты
13. <http://www.diss.rsl.ru> - Электронная библиотека диссертаций РГБ
14. <http://oxfordjournals.org> - Журналы издательства Оксфордского университета
15. <http://ecsocman.edu.ru> - Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»
16. <http://www.stplan.ru> - Сайт «Стратегическое управление и планирование»
17. <http://www.law.edu.ru> - Российский образовательный правовой портал
18. <http://www.rsl.ru> - Российская государственная библиотека
19. <http://www.auditorium.ru> - Информационно-образовательный портал «Гуманитарные науки»
20. <http://lib.ru> - Электронная библиотека Максима Мошкова
21. <http://www.km.ru> - Энциклопедия Кирилла и Мефодия

10.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

10.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Для лекций, семинаров (практических), групповых, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, ГИА

Мультимедийная учебная аудитория № 210

Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 5 шт.
- Доска маркерная - 1 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
- Проектор - 1 шт.
- Стол - 37 шт.
- Стол преподавателя - 1 шт.
- Стул - 74 шт.
- Стул преподавателя - 1 шт.
- Трибуна - 1 шт.
- Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

- Consultant Plus
- Adobe Acrobat Reader
- Kaspersky Endpoint Security для Windows
- 2GIS
- Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
- Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 211

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 5 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Проектор - 1 шт.
Стол - 27 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 54 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Трибуна - 1 шт.
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Consultant Plus
Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
2GIS
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 301

Перечень оборудования

Доска - 1 шт.
Стол - 18 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 36 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Учебная аудитория № 302

Перечень оборудования

Доска маркерная - 1 шт.
Стол - 18 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 36 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.

Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 303

Перечень оборудования
Доска маркерная - 1 шт.
Стол - 15 шт.
Стол преподавателя - 30 шт.
Стул - 1 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 304

Перечень оборудования
Аудиоколонка - 2 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Проектор - 0 шт.
Стол - 18 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 36 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.
Экран - 0 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Consultant Plus
Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
2GIS
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows 10

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 312

Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 2 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
- Проектор - 1 шт.
- Тематические иллюстрации - 0 шт.
- Учебно-наглядные пособия - 0 шт.
- Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

- Consultant Plus
- Adobe Acrobat Reader
- Kaspersky Endpoint Security для Windows
- 2GIS
- Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
- Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 422

Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 2 шт.
- Доска маркерная - 1 шт.
- Интерактивная доска - 1 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
- Стол - 13 шт.
- Стол преподавателя - 1 шт.
- Стул - 26 шт.
- Стул преподавателя - 1 шт.
- Трибуна - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

- Consultant Plus
- Adobe Acrobat Reader
- Kaspersky Endpoint Security для Windows
- 2GIS
- Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
- Microsoft Windows 8 Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Для лекций, семинаров (практических), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации

Мультимедийная учебная аудитория № 305

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Информационная доска - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Круглый стол - 3 шт.
Ноутбук DELL - 8 шт.
Ноутбук HP - 2 шт.
Персональный компьютер - 1 шт.
Проектор - 1 шт.
Стеллаж - 2 шт.
Стол одноместный - 10 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 27 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Трибуна - 1 шт.
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

MariaDB 10.11 (x64)
Microsoft Office 2016 standart Win64 Russian
Consultant Plus
Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
2GIS

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного, компьютерного оборудования и хранения элементов мультимедийных лабораторий

Специальное помещение № 420

Перечень оборудования

Запасные части для компьютерного оборудования - 0 шт.
Наушники для лингафонного кабинета - 0 шт.
Паяльная станция - 1 шт.
Персональный компьютер - 4 шт.
Планшетный компьютер - 15 шт.
Сервер - 10 шт.
Стеллаж - 0 шт.
Стол - 4 шт.
Стул - 4 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования

Специальное помещение № 003

Перечень оборудования

- Запасные части для столов и стульев - 0 шт.
- Материалы для сопровождения учебного процесса - 0 шт.
- Наборы слесарных инструментов для обслуживания учебного оборудования - 0 шт.
- Станок для сверления - 0 шт.
- Стеллаж - 0 шт.
- Угловая шлифовальная машина - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

ВИДЫ И ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Успешное освоение теоретического материала по дисциплине требует самостоятельной работы, нацеленной на усвоение лекционного теоретического материала, расширение и конкретизацию знаний по разнообразным вопросам дисциплины. Самостоятельная работа студентов предусматривает следующие виды:

1. Аудиторная самостоятельная работа студентов – выполнение на практических занятиях и лабораторных работах заданий, закрепляющих полученные теоретические знания либо расширяющие их, а также выполнение разнообразных контрольных заданий индивидуального или группового характера (подготовка устных докладов или сообщений о результатах выполнения заданий, выполнение самостоятельных проверочных работ по итогам изучения отдельных вопросов и тем дисциплины);
2. Внеаудиторная самостоятельная работа студентов – подготовка к лекционным, практическим занятиям, лабораторным работам, повторение и закрепление ранее изученного теоретического материала, конспектирование учебных пособий и периодических изданий, изучение проблем, не выносимых на лекции, написание тематических рефератов, выполнение индивидуальных практических заданий, подготовка к тестированию по дисциплине, выполнение итоговой работы.

Большое значение в преподавании дисциплины отводится самостоятельному поиску студентами информации по отдельным теоретическим и практическим вопросам и проблемам.

При планировании и организации времени для изучения дисциплины необходимо руководствоваться п. 5.1 или 5.2 рабочей программы дисциплины и обеспечить последовательное освоение теоретического материала по отдельным вопросам и темам (Приложение 2).

Наиболее целесообразен следующий порядок изучения теоретических вопросов по дисциплине:

1. Изучение справочников (словарей, энциклопедий) с целью уяснения значения основных терминов, понятий, определений;
2. Изучение учебно-методических материалов для лекционных, практических занятий,

лабораторных работ;

3. Изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы и электронных информационных источников;
4. Изучение дополнительной литературы и электронных информационных источников, определенных в результате самостоятельного поиска информации;
5. Самостоятельная проверка степени усвоения знаний по контрольным вопросам и/или заданиям;
6. Повторное и дополнительное (углубленное) изучение рассмотренного вопроса (при необходимости).

В процессе самостоятельной работы над учебным материалом рекомендуется составить конспект, где кратко записать основные положения изучаемой темы. Переходить к следующему разделу можно после того, когда предшествующий материал понят и усвоен. В затруднительных случаях, встречающихся при изучении курса, необходимо обратиться за консультацией к преподавателю.

При изучении дисциплины не рекомендуется использовать материалы, подготовленные неизвестными авторами, размещенные на неофициальных сайтах неделового содержания. Желательно, чтобы используемые библиографические источники были изданы в последние 3-5 лет. Студенты при выполнении самостоятельной работы могут воспользоваться учебно-методическими материалами по дисциплине, представленными в электронной библиотеке института, и предназначенными для подготовки к лекционным и семинарским занятиям.

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оценка компетенций на различных этапах их формирования осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации, Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания и технологической картой дисциплины (Приложение 1).

Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего и промежуточного контроля представлены в Приложении 3.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена/зачета в виде выполнения тестирования и/или итоговой работы.

Итоговые задания разрабатываются по основным вопросам теоретического материала и позволяют осуществлять промежуточный контроль знаний и степени усвоения материала.

При проведении промежуточной аттестации студентов по дисциплине могут формироваться варианты тестов, относящихся ко всем темам дисциплины (Приложение 8)

Оценка знаний студентов осуществляется в соответствии с Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в Институте, и технологической картой дисциплины

ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ НА ЭТАПЕ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1) Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)

При преподавании дисциплины «Экономический анализ деятельности фирмы» применяются разнообразные образовательные технологии в зависимости от вида и целей учебных занятий.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях в следующих формах:

- проблемные лекции;
- лекция-беседа;
- лекции с разбором практических ситуаций.

Практические занятия по дисциплине «Экономический анализ деятельности фирмы» ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления профессиональной деятельности посредством активизации и усиления самостоятельной деятельности обучающихся.

Большинство практических занятий проводятся с применением активных форм обучения, к которым относятся:

- 1) устный опрос студентов с элементами дискуссии по вопросам, выносимым на практические занятия;
- 2) групповая работа студентов, предполагающая совместное обсуждение какой-либо проблемы (вопроса) и выработку единого мнения (позиции) по ней (метод группового обсуждения, кейс-метод);
- 3) контрольная работа по отдельным вопросам, целью которой является проверка знаний студентов и уровень подготовленности для усвоения нового материала по дисциплине.

На практических занятиях оцениваются и учитываются все виды активности студентов: устные ответы, дополнения к ответам других студентов, участие в дискуссиях, работа в группах, инициативный обзор проблемного вопроса, письменная работа.

2) Письменное задание

Формируемые компетенции: ОПК-2

Целью работы является обобщение и систематизация теоретического материала в рамках исследуемой проблемы.

В процессе выполнения работы решаются следующие задачи:

1. Формирование информационной базы:

- анализ точек зрения зарубежных и отечественных специалистов в области дисциплины;
- конспектирование и реферирование первоисточников в качестве базы для сравнения, противопоставления, обобщения;
- анализ и обоснование степени изученности исследуемой проблемы;
- подготовка библиографического списка исследования.

2. Формулировка актуальности темы:

- отражение степени важности исследуемой проблемы в современной теории и практике;
- выявление соответствия задачам теории и практики, решаемым в настоящее время;
- определение места выбранной для исследования проблемы в дисциплине.

3. Формулировка цели и задач работы:

- изложение того, какой конечный результат предполагается получить при проведении теоретического исследования;
- четкая формулировка цели и разделение процесса ее достижения на этапы;
- выявление особенностей решения задач (задачи — это те действия, которые необходимо предпринять для достижения поставленной в работе цели).

В результате написания реферата обучающийся изучает и анализирует информационную базу с целью установления теоретических зависимостей, формулирует понятийный аппарат, определяет актуальность, цель и задачи работы.

Обязательными составляющими элементами реферата являются:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основное содержание, разделенное на разделы (параграфы, пункты, подпункты), расположенные и поименованные согласно плану; в них аргументировано и логично раскрывается избранная тема в соответствии с поставленной целью; обзор литературы; описание применяемых методов, инструментов, методик, процедур в рамках темы исследования; анализ примеров российского и зарубежного опыта, отражающих тему исследования и т.д..
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Требования к оформлению письменных работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и курсовых работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол №8 от 07.06.2018 г.). Тематика рефератов и номер темы для выполнения реферата определяется по таблице, указанной в Приложении 5.

3) Практическое задание

Формируемые компетенции: ОПК-2

Кейс - описание реальных экономических, социальных и бизнес-ситуаций. Обучающиеся должны исследовать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы основываются на реальном фактическом материале или же приближены к реальной ситуации.

Цель кейса - научить обучающихся анализировать проблемную ситуацию, возникшую при конкретном положении дел, и выработать решение; научить работать с информационными источниками, перерабатывать ее из одной формы в другую.

В процессе выполнения кейса решаются следующие задачи:

- Формирование и развитие информационной компетентности;
- Развитие умений искать новые знания, анализировать ситуации;
- Развитие навыков самоорганизации, самостоятельности, инициативности;
- Развитие умений принимать решения, аргументировать свою позицию.

Обязательными составляющими элементами кейса являются:

- титульный лист;
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения

Требования к оформлению практических работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и курсовых работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол №8 от 07.06.2018 г.).

Кейс представлен в Приложении 6.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся по дисциплине основана на использовании Положения о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в институте, и технологической карты дисциплины.

Текущий контроль:

- посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия) - 0-35 баллов;
- письменное задание (реферат) - 0-25 баллов;
- практическое задание (кейс) - 0-50 баллов.

Промежуточная аттестация:

- итоговая работа - 25 баллов.

Максимальное количество баллов по дисциплине – 100.

Максимальное количество баллов по результатам текущего контроля – 75.

Максимальное количество баллов на экзамене – 25.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Успешное освоение теоретического материала по дисциплине «Экономический анализ деятельности фирмы» требует самостоятельной работы, нацеленной на усвоение лекционного теоретического материала, расширение и конкретизацию знаний по разнообразным вопросам дисциплины. Самостоятельная работа студентов предусматривает следующие виды:

1. Аудиторная самостоятельная работа студентов – выполнение на семинарских занятиях заданий, закрепляющих полученные теоретические знания либо расширяющие их, а также выполнение разнообразных контрольных заданий индивидуального или группового характера (подготовка устных докладов или сообщений о результатах выполнения заданий, выполнение самостоятельных проверочных работ по итогам изучения отдельных вопросов и тем дисциплины);
2. Внеаудиторная самостоятельная работа студентов – подготовка к лекционным и

семинарским занятиям, повторение и закрепление ранее изученного теоретического материала, конспектирование учебных пособий и периодических изданий, изучение проблем, не выносимых на лекции, написание тематических рефератов, подготовка к деловой игре, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию по дисциплине.

Большое значение в преподавании дисциплины отводится самостоятельному поиску студентами информации по отдельным теоретическим и практическим вопросам и проблемам.

При планировании и организации времени для изучения дисциплины необходимо руководствоваться п. 5.1 или 5.2 рабочей программы дисциплины «Экономический анализ деятельности фирмы» и обеспечить последовательное освоение теоретического материала по отдельным вопросам и темам.

Наиболее целесообразен следующий порядок изучения теоретических вопросов по дисциплине «Экономический анализ деятельности фирмы»:

1. Изучение справочников (словарей, энциклопедий) с целью уяснения значения основных терминов, понятий, определений;
2. Изучение учебно-методических материалов для лекционных и семинарских занятий;
3. Изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы и электронных информационных источников;
4. Изучение дополнительной литературы и электронных информационных источников, определенных в результате самостоятельного поиска информации;
5. Самостоятельная проверка степени усвоения знаний по контрольным вопросам и/или заданиям;
6. Повторное и дополнительное (углубленное) изучение рассмотренного вопроса (при необходимости).

В процессе самостоятельной работы над учебным материалом рекомендуется составить конспект, где кратко записать основные положения изучаемой темы. Переходить к следующему разделу можно после того, когда предшествующий материал понят и усвоен. В затруднительных случаях, встречающихся при изучении курса, необходимо обратиться за консультацией к преподавателю.

При изучении дисциплины не рекомендуется использовать материалы, подготовленные неизвестными авторами, размещенные на неофициальных сайтах неделового содержания. Желательно, чтобы используемые библиографические источники были изданы в последние 3-5 лет. Студенты при выполнении самостоятельной работы могут воспользоваться учебно-методическими материалами по дисциплине «Экономический анализ деятельности фирмы», представленными в электронной библиотеке института, и предназначенными для подготовки к лекционным и семинарским занятиям.

Контроль аудиторной самостоятельной работы осуществляется в форме дискуссии, решения кейсов и проведения контрольных работ. Контроль внеаудиторной самостоятельной работы студентов осуществляется в форме устного или письменного опроса.

Промежуточный контроль знаний в форме экзамена осуществляется посредством письменного тестирования, включающего вопросы и задания для самостоятельного изучения.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.
- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением

сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены вузом или могут использоваться собственные технические средства. Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий текущего контроля. Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

Технологическая карта дисциплины

Наименование дисциплины	Экономический анализ деятельности фирмы
Количество зачетных единиц	4
Форма промежуточной аттестации	Экзамен

№	Виды учебной деятельности студентов	Форма отчетности	Баллы (максимум)
Текущий контроль			
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)		
2	Выполнение письменного задания (реферат)	Письменная работа	
3	Выполнение практического задания (кейс)	Письменная работа	
Промежуточная аттестация			
4	Выполнение итоговой работы	Итоговая работа, тест	
Итого по дисциплине:			100

« ____ » _____ 20__ г.

Преподаватель

(уч. степень, уч. звание, должность, ФИО преподавателя)

/

Подпись

Тематическое планирование самостоятельной работы студентов

Тема, раздел	Очная форма	Заочная форма	Очно-заочная форма	Задания для самостоятельной работы	Форма контроля
1. Методологическая основа экономического анализа	12	39	28	- изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию	- беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
2. Анализ эффективности деятельности фирмы	14	40	28	- изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию	- беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
3. Анализ финансового состояния фирмы	15	40	29	- изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию.	- беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
ИТОГО	41	119	85		

Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего контроля

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)	<p>1. Посещение занятий: а) посещение лекционных и практических занятий, б) соблюдение дисциплины.</p> <p>2. Работа на лекционных занятиях: а) ведение конспекта лекций, б) уровень освоения теоретического материала, в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.</p> <p>3. Работа на практических занятиях: а) уровень знания учебно-программного материала, б) умение выполнять задания, предусмотренные программой курса, в) практические навыки работы с освоенным материалом.</p>	0-35
2	Письменное задание	<p>1. Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.</p> <p>2. Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме письменного задания; б) соответствие содержания теме и плану письменного задания; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; д) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).</p> <p>3. Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).</p>	0-25

		4. Соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму письменного задания.	
3	Практическое задание	<p>1. Анализ проблемы: а) умение верно, комплексно и в соответствии с действительностью выделить причины возникновения проблемы, описанной в практическом задании.</p> <p>2. Структурирование проблем: а) насколько четко, логично, последовательно были изложены проблемы, участники проблемы, последствия проблемы, риски для объекта.</p> <p>3. Предложение стратегических альтернатив: а) количество вариантов решения проблемы, б) умение связать теорию с практикой при решении проблем.</p> <p>4. Обоснование решения: а) насколько аргументирована позиция относительно предложенного решения практического задания; б) уровень владения профессиональной терминологией.</p> <p>5. Логичность изложения материала: а) насколько соблюдены общепринятые нормы логики в предложенном решении, б) насколько предложенный план может быть реализован в текущих условиях.</p>	0-50

Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе промежуточной аттестации

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Итоговая работа	Количество баллов за тест пропорционально количеству правильных ответов на тестовые задания. После прохождения теста суммируются результаты выполнения всех заданий для выставления общей оценки за тест.	0-25

Задание на практические занятия
Формируемая компетенция - ОПК-2

Тема 2. Анализ эффективности операционной деятельности фирмы

1. Проведение индивидуального устного опроса студентов с элементами беседы по вопросам темы:

- Анализ объема продаж и объема производства, взаимосвязь между ними.
- Анализ ассортимента и структуры продукции, работ, услуг.
- Анализ динамики выполнения договорных обязательств.
- Анализ ритмичности работы предприятия.
- Анализ факторов и резервов увеличения объемов производства и продаж.
- Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств и капитальных вложений, материальных и трудовых ресурсов.

2. Работа в микрогруппах (с численностью участников не более 5 человек) по рассмотрению и анализу конкретных ситуаций по вопросу «Методика CVP (маржинального) анализа как инструмент управления эффективностью операционной деятельности и его аналитические возможности».

3. Подготовка и презентация докладов по результатам групповой работы, дискуссия и обсуждение результатов, полученных разными группами, оценка результатов работы методом «360 градусов».

4. Индивидуальное творческое задание

Цель занятия: развитие у обучающихся навыков принятия решений.

Подготовка занятия:

Задание выполняется в 4 этапа: анализ информации; проведение расчетов; принятие решения; обсуждение результатов.

Содержание этапов:

1. Известно, что планируется увеличить закупку сырья на 500 т. Для производства единицы продукции на предприятии расходуется 25 кг сырья. Используя способ прямого счета, подсчитайте и примите решение о выпуске дополнительных единиц продукции.

2. Известно, что для получения единицы продукции фактически затрачено 6,5 кг сырья при норме 7,2 кг, планируемый объем производства продукции – 65000 ед. Определите экономию сырья за счет недопущения перерасхода ресурсов на единицу продукции и количество дополнительно выпущенной продукции.

3. По данным таблицы, используя способы детерминированного факторного анализа:

- создайте резерв увеличения объема производства продукции за счет увеличения численности рабочих;
- сделайте соответствующий вывод.

Показатель	Условное обозначение	Уровень показателя		Отклонение	
		базовый	текущий	абсолютно	относительное,
Валовая продукция, млн. руб.	ВП	550	800		
Среднесписочная численность персонала, чел.	КР	115	125		
Среднегодовая выработка продукции одним работником, млн. руб.	ГВ	4	5		

Выводы (рефлексия): презентация индивидуальных ответов с обоснованием ответов; дискуссия.

5. Творческое задание в группах.

Цель занятия: развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации и принятия решений.

Подготовка занятия:

Учебная аудитория разделяется на группы по 3-4 человека в каждой группе. В группе назначается старший по группе, отвечающий за творческую, сплоченную и результативную работу команды. Каждая из подгрупп индивидуально выполняет 5 кейсов. Представление результатов решения кейсов оформляется в виде доклада на 10-15 минут с презентацией проведенных расчетов.

Творческое задание (основная часть):

1. По данным таблицы проведите оценку выполнения плана по ассортименту. Сделайте вывод.

Наименование изделия	Объём производства, тыс. руб.	
	по плану	фактически
А	1	2
«А»	300	330
«Б»	400	380
«В»	100	90
Прочая продукция	0	210
Всего	800	1010

2. Рассчитав в таблице необходимые показатели, оцените выполнение плана по специализации производства. Сделайте вывод.

Показатель	За прошлый год	По плану на отчетный год	Фактически и за отчетный год	В %	
				к плану	к прошлому году
А	1	2	3	4	5
1. Вся товарная продукция, тыс. руб.	100000	110000	112200		
в том числе изделия, соответствующие профилю предприятия, тыс. руб.	50000	66000	62500		
2. Удельный вес изделий, соответствующих профилю предприятия, в товарной продукции, %					

3. Подсчитайте коэффициент ритмичности и резервы увеличения объёма продукции, таящиеся в обеспечении ритмичного её выпуска, используя данные таблицы. Определите, сколько составил бы объём продукции за месяц, если бы фактический её выпуск в III декаде соответствовал запланированному удельному весу III декады в общем объёме. Сделайте вывод.

Декада	План		Отчет		% выполнения плана
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	
А	1	2	3	4	5
I	620	31,00	576	27,96	92,90
II	660	33,00	618	30,00	93,64
III	720	36,00	866	42,04	120,28
Всего за месяц	2000	100	2060	100	103,00

4. Рассчитайте необходимые значения и определите влияние структурных сдвигов на объём выпуска товарной продукции в стоимостном выражении на основании данных таблицы. Сделайте вывод.

Наименование изделия	Плановая цена, руб.	Выпуск продукции, шт.		Удельный вес продукции, %		Изменение удельного веса, (±)	Выполнение плана, %
		по плану	фактически	по плану	фактически		
А	1	2	3	4	5	6	7
«А»	700	4500	4500				
«Б»	500	12080	12800				
«В»	650	5200	5000				
Всего	х						

5. Используя данные таблицы, проанализируйте динамику количества принятых рекламаций, стоимости и доли зарекламированной продукции по сравнению с прошлым годом в целом по всей продукции и по важнейшим видам. Сделайте вывод о качестве выпускаемой продукции.

Показатель	За прошлый год	За отчетный год
А	1	2
1. Объем проданной продукции в действующих оптовых ценах, тыс. руб.	11140	12620
2. Всего принято рекламаций:		
Штук	800	1080
Тыс. руб.	206,4	282,96
В % к объему проданной продукции	1,85	2,24
В том числе: 2.1. По изделию «А»		
Штук	620	824
Тыс. руб.	180	247,2
В % к объему проданной продукции	1,61	1,96
2.2. По изделию «Б»		
Штук	180	256
Тыс. руб.	26,4	35,76
В % к объему проданной продукции	0,24	0,28

Вопросы и задания:

- 1) Ответьте на вопросы по каждому кейсу.
- 2) Составьте презентации по проведенным расчетам.

Выводы (рефлексия): презентация групповых ответов с обоснованием ответа; дискуссия.

(Формируемая компетенция: ОПК-2)

Номер темы для выполнения реферата определяется по таблице:

Первая буква фамилии студента	№ темы реферата
А	1.
Б	2.
В	3.
Г	4.
Д	5.
Е, Ё	6.
Ж, З	7.
И, К	8.
Л	9.
М	10.
Н	11.
О	12.
П	13.
Р	14.
С	15.
Т	16.
У, Ф	17.
Х, Ц, Ч	18.
Ш, Щ	19.
Э, Ю, Я	20.

Тематика рефератов:

1. Система аналитических показателей и ее применение в экономическом анализе (ОПК-2, 32)
2. Методика экономического анализа. Основные способы, приемы и принципы проведения анализа (ОПК-2, 31)
3. Факторный анализ. Факторные и результативные показатели. Классификация факторов в экономическом анализе (ОПК-2, 31)
4. СВР-анализ как эффективное средство планирования и прогнозирования деятельности организации (ОПК-2, 31)
5. Методы анализа безубыточности продаж (ОПК-2, 31)
6. Понятие маржинального дохода и методика его анализа (ОПК-2, 31)
7. Математико-статистические методы изучения связей (стохастическое моделирование) (ОПК-2, 31, 32)
8. Методика комплексной оценки интенсификации и эффективности производства (ОПК-2, 31)
9. Основные виды статистической информации, используемые в экономическом анализе (ОПК-2, 32)
10. Комплексный экономический анализ как метод оценки эффективности бизнеса (ОПК-2, 31)
11. Место информации в экономическом анализе. Принципы создания потока информации (ОПК-2, 32)
12. Факторный анализ прибыли от продаж. Влияние учетных принципов на методику анализа прибыли от продаж (ОПК-2, 31)
13. Система показателей рентабельности продаж и методы их расчета. Факторный анализ рентабельности продаж фирмы (ОПК-2, 31)
14. Анализ ликвидности и платежеспособности фирмы (ОПК-2, 31)

15. Анализ деловой активности организации (ОПК-2, 31)
16. Понятие финансового рычага и его анализ. Анализ факторов, влияющих на изменение цены заемного капитала (ОПК-2, 31)
17. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации. Система показателей - индикаторов банкротства организации (ОПК-2, 31)
18. Методики рейтингового анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и их значение (ОПК-2, 31)
19. Разработка комплексных систем экономического анализа и оценки деятельности организации на основе совмещения российских и зарубежных подходов (ОПК-2, 31)
20. Оценка резервов повышения эффективности производственного процесса. Принципы поиска резервов. (ОПК-2, 31)

Формируемая компетенция – ОПК-2

Кейс

Задание выполняется на основе статистической информации и комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности (Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах с приложениями и пояснениями), размещенной на сайте компании из рекомендованного списка российских публичных компаний – отдельного для каждого варианта.

Номер варианта определяется по первой букве фамилии студента:

№ варианта	1	2	3	4
Первая буква фамилии студента	А, Б, В, У, Ф, Ю	Г, Д, Е, Ё, Х, Ц, П, Р	Ж, З, И, К, Ш, Щ, С, Т	Л, М, Н, О, Ч, Я, Э, Ю

Варианты отчетности для выполнения кейса

Номер варианта	Наименование организации	Адрес web-сайта
1.	ОАО Детский мир	https://ir.detmir.ru/financial-statements/
2.	АО "ГАЗПРОМНЕФТЬ-ОИПЗ"	https://e-ecolog.ru/buh/2019/5501041254
3.	ОАО «РЖД»	https://company.rzd.ru/ru/9471#RFRS
4.	ОАО «КАМАЗ»	https://kamaz.ru/investors-and-shareholders/financial-statements/ras/

Решение заданий может быть представлено в виде отчёта в текстовой, графической и табличной форме, с использованием табличного процессора Excel. Результаты рассмотрения ситуаций следует иллюстрировать необходимыми для расчетов формулами. Решение заданий должно содержать необходимые и достаточные сведения, не затеняющие его сущности. Теоретическое освещение предмета заданий не требуется.

Аналитическая таблица должна иметь название, отражающее цель ее построения, содержать наименование показателей, их условное обозначение, единицы измерения, формулы расчета. Условные обозначения финансовых показателей должны быть единообразны на протяжении выполнения всей работы.

Анализ необходимо провести за последние 3 года.

Расчеты следует обязательно сопровождать пояснениями, обобщениями и выводами, показывающими комплексность оценки деятельности организации по данным отчетности. Выводы по выполненным заданиям должны содержать конкретные рекомендации по повышению эффективности управления активами и пассивами организации.

Отчёт о результатах решения заданий выполняется печатным текстом на стандартных листах формата А4. Объем работы составляет не более 12-15 страниц печатного текста.

ЗАДАНИЕ 1. Ознакомиться с внешней средой функционирования анализируемой организации и её отраслевыми особенностями (профиль и масштабы деятельности, ёмкость и сегментация рынка и пр.), изучите статистическую отчетность организации (ОПК-2, У2)

ЗАДАНИЕ 2. Проанализировать абсолютные и относительные показатели бухгалтерского баланса организации по следующим направлениям (ОПК-2, У1, У2):

- вертикальный и горизонтальный анализ баланса;
- анализ состава и структуры актива баланса, оценка имущественного положения организации;
- анализ состава и структуры пассива баланса;
- анализ состава и структуры заемного капитала;
- оценка дебиторской и кредиторской задолженности;
- анализ и оценка ликвидности бухгалтерского баланса;
- рассчитать абсолютные показатели, характеризующие ликвидность баланса - собственный оборотный капитал (СОК), оценить динамику;
- сформулируйте выводы об имущественном положении организации и его динамике;
- сформулируйте выводы о состоянии источников финансирования активов и их динамике;
- результаты анализа изобразить графически и в виде таблиц.

Задание 2.1

Используя данные баланса, заполните таблицу и проанализируйте динамику и структуру активов

Показатели	Код строки	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение (+), тыс. руб.		Доля в % к итогу			Отклонение доли, %		темп роста (+,-), %	
		на 31.12.20__ года	на 31.12.20__ года	на 31.12.20__ года	31.12.20__ от 31.12.20__	31.12.20__ от 31.12.20__	на 31.12.20__ года	на 31.12.20__ года	на 31.12.20__ года	31.12.20__ от 31.12.20__	31.12.20__ от 31.12.20__	31.12.20__ от 31.12.20__	31.12.20__ от 31.12.20__
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ													
Нематериальные активы													
Результаты исследований и разработок													
Нематериальные поисковые активы													
Материальные поисковые активы													
Основные средства													
Доходные вложения в материальные ценности													
Финансовые вложения													
Отложенные налоговые активы													
Прочие внеоборотные активы (незавершенное строительство)													
Итого по разделу 1													
2.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ													
Запасы													
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям													
Дебиторская задолженность													
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)													
Денежные средства и денежные эквиваленты													
Прочие оборотные активы													
Итого по разделу 2													
Активы всего							100%	100%	100%	0	0		

Задание 2.2.

Используя данные баланса, заполните таблицу и проанализируйте динамику и структуру пассивов

Показатели	Код строки	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение (+-), тыс. руб.		Доля в % к итогу			Отклонение доли, %		Темп роста (+,-), %		Среднегодовое значение	
		на 31.12.20__ года	на 31.12.20__ года	на 31.12. 20__ года	31.12.20__ от 31.12.20__	31.12.20__ от 31.12.20__	на 31.12.20__ года	на 31.12.20__ года	на 31.12. 20__ года	31.12.2016 от 31.12.2017	31.12.2016 от 31.12.2015	31.12.2016 от 31.12.2015	31.12.20__ от 31.12.20__	20__	20__
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ															
Уставный капитал															
Собственные акции, выкупленные у акционеров															
Переоценка внеоборотных активов															
Добавочный капитал (без переоценки)															
Резервный капитал															
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)															
Итого по разделу 3															
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА															
Заемные средства															
Оценочные обязательства															
Прочие обязательства															
Итого по разделу 4															
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА															
Заемные средства															
Кредиторская задолженность															
Доходы будущих периодов															
Оценочные обязательства															
Прочие обязательства															
Итого по разделу 5															
Пассивы всего							100%	100%	100%	0	0				

Задание 2.3.

Анализ условий ликвидности баланса (тыс. руб.)

Группировка активов		На	На	На	Группировка пассивов		На	На	На	Платежный излишек или недостаток		
		31.12. __	31.12. __	31.12. __			31.12. __	31.12. __	31.12. __	На	На	На
группа	Порядок расчета	-	-	-	группа	Порядок расчета	-	-	-	31.12. __	31.12. __	31.12. __
A1					П1							
A2					П2							
A3					П3							
A4					П4							
Баланс					Баланс					-	-	-

Задание 3.2. Анализ обеспеченности запасов источниками финансирования

Показатели	Расчет	На 31.12. ____	На 31.12. ____	На 31.12. ____
1. Источники собственных средств				
2. Внеоборотные активы				
3. Наличие собственных оборотных средств				
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства				
5. Капитал функционирующий				
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства				
7. Общая величина основных источников формирования запасов				
<i>8. Общая величина запасов</i>				
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств				
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов				
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов				
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S = \{ (п.9), (п.10), (п.11) \}$				

Задание 3.3. Анализ показателей деловой активности

Рассчитать и проанализировать показатели деловой активности;

Рассчитать величину дополнительно привлеченных (высвобожденных) средств, в результате изменения оборачиваемости активов;

Показатели	Порядок расчета	Значение показателей		Отклонение (+ -)
		20__ г.	20__ г.	
<i>Общие показатели оборачиваемости</i>				
Коэффициент оборачиваемости (ресурсоотдачи) активов (обороты)				
Период оборота активов (дней)				
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (обороты)				
Период оборота оборотных активов (дней)				

ЗАДАНИЕ 4. Провести анализ доходов и расходов, финансовых результатов организации за трехлетний период, результаты анализа изобразить графически и в виде таблиц (ОПК-2, У1, У2)

- анализ структуры и динамики доходов;
- анализ структуры и динамики расходов;
- факторный анализ рентабельности собственного капитала, оценить количественное влияние факторов: рентабельность продаж, оборачиваемость активов (капиталоотдача), коэффициент структуры капитала (Активы/Собственный капитал).
- факторный анализ рентабельности активов, измерив количественное влияние факторов: рентабельность продаж, доля выручки от продаж в совокупных доходах организации, величина доходов на 1 руб. активов.
- Сделать выводы и обосновать рекомендации по повышению эффективности деятельности организации.

Задание 4.1. Анализ структуры и динамики финансовых результатов

Показатели	Код стр.	Прошлый год		Отчетный год		Изменение показателей		Темп роста, %
		Сумма тыс. руб.	Доля в % к выручке	Сумма тыс. руб.	Доля в % к выручке	суммы тыс. руб.	доли %	
Выручка	2110							
Себестоимость продаж	2120							
Валовая прибыль (убыток)	2100							
Коммерческие расходы	2210							
Управленческие расходы	2220							
Прибыль от продажи	2200							
Доходы от участия в других организациях	2310							
Проценты к получению	2320							
Проценты к уплате	2330							
Прочие доходы	2340							
Прочие расходы	2350							
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300							
<i>Условный расход по налогу на прибыль</i>	<i>расчет</i>							
Текущий налог на прибыль	2410							
Чистая прибыль (убыток)	2400							

Задание 4.2. Анализ показателей рентабельности

Показатели	Порядок расчета	Значение показателей		Отклонение (+ -)
		20__ г.	20__ г.	
Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %				
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %				
Рентабельность активов, %				
Рентабельность собственного капитала, %				
Оборачиваемость активов, (об.)				
Затратоотдача, (к)				

Задание 4.3.

Используя модель DU PONT, провести факторный анализ:

- а) рентабельности активов (определить влияние рентабельности продаж и скорости оборота активов);
- б) рентабельности собственного капитала (определить влияние рентабельности продаж, скорости оборота активов и коэффициента автономии).

Результаты расчетов оформить в таблицу и графически.

По результатам всего анализа сделать выводы.

Примерный перечень вопросов к экзамену
Формируемая компетенция ОПК-2

1. Определение, цель, функции, предмет, субъекты и пользователи экономического анализа
2. Задачи экономического анализа и его принципы
3. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками
4. Методология экономического анализа
5. Методика экономического анализа
6. Система аналитических показателей и их классификация
7. Методика факторного анализа
8. Типы факторного анализа
9. Этапы факторного анализа
10. Детерминированное моделирование факторных систем
11. Типы факторных моделей
12. Неформализованные (логические) методы экономического анализа
13. Формализованные (математические) методы экономического анализа
14. Разработка аналитических показателей. Метод сравнений
15. Построение аналитических таблиц
16. Графический метод. Прием детализации
17. Метод экспертных оценок
18. Методы ситуационного анализа и прогнозирования
19. Традиционные методы экономической статистики
20. Классические методы экономического анализа
21. Ряды динамики. Балансовый метод
22. Индексный метод. Метод группировки
23. Методы детерминированного факторного анализа
24. Прием цепных подстановок
25. Прием абсолютных разниц
26. Прием относительных разниц
27. Интегральный метод
28. Способ долевого участия
29. Математико-статистические методы изучения связей (стохастическое моделирование)
30. Методы финансовых вычислений
31. Информационное обеспечение экономического анализа
32. Классификация видов экономического анализа
33. Характеристика финансового и управленческого анализа
34. Методики рейтингового анализа и их значение
35. Метод балльной оценки. Метод суммы мест.
36. Метод расстояний
37. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов фирмы
38. Анализ и оценка эффективности использования основных средств фирмы
39. Анализ эффективности использования материальных ресурсов фирмы
40. Экспресс-оценка финансового состояния фирмы
41. СVP - анализ – основные положения и понятийный аппарат
42. Анализ взаимозависимости затрат, объема производства и прибыли
43. Показатель операционного рычага. Его аналитические возможности
44. Основные показатели анализа состояния имущества фирмы

45. Особенность анализа дебиторской и кредиторской задолженности
46. Понятие ликвидности баланса
47. Классификация активов фирмы по степени ликвидности
48. Коэффициенты ликвидности. Их отличия
49. Коэффициенты маневренности. Их экономическая сущность
50. Подходы к оценке платежеспособности фирмы
51. Понятие финансовой устойчивости фирмы
52. Показатели финансовой устойчивости фирмы
53. Мероприятия по укреплению финансовой устойчивости фирмы
54. Понятие рентабельности деятельности фирмы
55. Показатели рентабельности деятельности фирмы
56. Показатели эффективности деятельности фирмы
57. Методы анализа и диагностики несостоятельности и банкротства

Примеры практико-ориентированных заданий

Практико-ориентированное задание 1

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.				
Среднесписочная численность персонала, чел.	254	260		
Выработка продукции на одного работающего тыс. руб. /чел.	25,6	27,9		

1. Определите недостающие показатели в таблице;
2. Методом **цепных подстановок**, рассчитайте влияние на выпуск продукции изменения среднесписочной численности персонала и выработки продукции на одного работающего. (ОПК-2, У1)
3. Проанализируйте полученные результаты. (ОПК-2, У2)

Практико-ориентированное задание 2.

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Выручка от продаж (тыс.руб.)	722900	723260		
Средние остатки оборотных средств (тыс.руб.)	28980	29100		
Коэффициент оборачиваемости (оборотов)				

1. Определите недостающие в таблице показатели.
2. Используя **метод цепных подстановок**, рассчитайте влияние изменения средних остатков оборотных средств и их оборачиваемости на величину выручки от продаж (ОПК-2, У1)
3. Проанализируйте полученные результаты (ОПК-2, У2)

Практико-ориентированное задание 3.

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Число отработанных человеко-часов	4120	4510		
Выработка продукции (тыс.руб. за 1 чел/час)	5,5	6,1		
Объем выпущенной продукции (тыс. руб.)				

1. Определите недостающие в таблице показатели.
2. Используя **метод абсолютных разниц**, рассчитайте влияние изменения количества отработанных человеко-часов и выработки продукции за час на объем выпущенной продукции. (ОПК-2, У1)
3. Проанализируйте полученные результаты. (ОПК-2, У2)

Практико-ориентированное задание 4.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Объем выпуска продукции (тыс.руб.)	324018	327200		
Среднегодовая стоимость основных средств (тыс.руб.)	223800	225700		
Фондоотдача основных средств (руб/руб)				

1. Определите недостающие в таблице показатели.
2. Используя **метод абсолютных разниц**, определите влияние на объем выпуска продукции изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи. (ОПК-2, У1)
3. Проанализируйте полученные результаты. (ОПК-2, У2)

Формируемая компетенция ОПК-2

Тестовые задания по дисциплине «Экономический анализ деятельности фирмы»

1 Что является предметом экономического анализа, как науки:

- А) экономические процессы на предприятии;
- Б) потоки экономической информации о хозяйственной деятельности предприятия;
- В) одна из основных функций управления, отражающая технологический этап процесса принятия решений и сводящаяся к аналитическому обеспечению управленческих решений;
- Г) результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2 Более быстрая оборачиваемость дебиторской задолженности по сравнению с кредиторской создает условия для:

- А) повышения платежеспособности;
- Б) повышения рентабельности;
- В) уменьшения потребности в собственных оборотных средствах.

3 Коэффициент, показывающий, какая часть краткосрочной заемных обязательств может быть погашена немедленно, называется коэффициентом:

- А) покрытия;
- Б) быстрой ликвидности;
- В) абсолютной ликвидности.

4 Горизонтальный метод анализа – это:

- А) определение структуры итоговых финансовых показателей;
- Б) определение основной тенденции изменения динамики показателей;
- В) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.

5 Определите коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага), если по данным бухгалтерской отчетности заемный капитал – 15200 тыс. руб., собственный капитал – 10800 тыс. руб., оборотный капитал - 14800 тыс. руб.:

- А) 0,71;
- Б) 0,57;
- В) 1,41.

6 К основным характеристикам ликвидности и платежеспособности компании относятся:

- А) величина собственных оборотных средств;
- Б) коэффициенты ликвидности;
- В) доля собственного капитала в общей сумме источников.

7 Эффект финансового рычага определяет:

- А) рациональность привлечения заемного капитала;
- Б) отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам;
- В) структуру финансового результата.

8 Факторы, влияющие на сумму, прибыли от продажи товаров, продукции, работ, услуг:

- А) изменение цены, себестоимости, сдвигов в структуре ассортимента реализованной продукции;
- Б) изменение цены, себестоимости, объема реализованной продукции;
- В) изменение цены, себестоимости, объема реализованной продукции, сдвигов в структуре ассортимента реализованной продукции, величины коммерческих и управленческих расходов.

9 Нормативным значением коэффициента текущей ликвидности является:

- А) не менее 2;
- Б) не менее 1;
- В) не менее 3.

10 Эффективность использования средств предприятия характеризуют показатели:

- А) деловой активности;
- Б) финансовой устойчивости;
- В) платежеспособности.

11 Определить величину запаса финансовой прочности (в денежном выражении): выручка от продаж – 500 тыс. руб., переменные затраты – 250 тыс. руб., постоянные затраты – 100 тыс. руб.:

- А) 50 тыс. руб.;
- Б) 300 тыс. руб.;
- В) 150 тыс. руб.

12 У какого предприятия сила воздействия операционного рычага (СВОР) будет больше:

- А) с высоким удельным весом переменных затрат;
- Б) с высоким удельным весом постоянных затрат;
- В) величина СВОР не зависит от структуры затрат.

13 Факторы роста производственной мощности:

- А) увеличение производительности труда, рост численности персонала;
- Б) сокращение количества оборудования;
- В) сокращение времени простоев оборудования, повышение производительности оборудования.

14 Эффективность совершенствования технологии проявляется:

- А) в снижении трудоемкости, материалоемкости, технологической себестоимости продукции;
- Б) прироста основных средств;
- В) в снижении фондоемкости производства;
- Г) в повышении производительности труда.

15 Факторы роста производительности труда:

- А) снижение уровня фондоотдачи;
- Б) повышение уровня интенсивного использования оборудования, повышение технической оснащенности труда;
- В) снижение уровня экстенсивного использования оборудования.

16 Показатель фондоемкость определяется по формуле:

- А) $\frac{П}{ОФ}$;
- Б) $\frac{ОФ}{Ч}$;
- В) $\frac{ОФ}{П}$;
- Г) $\frac{ОФ_{ак}}{ОФ}$

где П – объем продукции, ОФ – стоимость основных фондов предприятия, Ч – численность рабочих предприятия, ОФ_{ак} – стоимость активных основных фондов.

17 К показателям, характеризующим состояние органов управления, относят:

- А) уровень организации рабочих мест, уровень разделения и рационализации труда;
- Б) удельный вес работников управления в общем составе работающих, коэффициент управляемости, коэффициент обеспеченности управленческими кадрами в целом и по отдельным группам.

18 Факторы, влияющие на увеличение объема производства продукции:

- А) рост объема основных фондов, повышение уровня фондоотдачи;
- Б) снижение уровня фондоотдачи и производительности труда;
- В) повышение уровня материалоемкости.

19 Эффективность использования оборотных активов характеризуется:

- А) выручкой от продаж продукции;
- Б) их оборачиваемостью;
- В) средним остатком оборотных активов.

20 На балансе предприятия основные фонды учитываются по:

- А) первоначальной стоимости;
- Б) восстановительной стоимости;
- В) остаточной стоимости.

21 Коэффициент оборачиваемости оборотных активов характеризуют:

- А) отношение объема выручки от продаж продукции к среднегодовой стоимости оборотных активов;
- Б) размер объема выручки от продаж в расчете на один рубль оборотных средств;
- В) средняя длительность одного оборота оборотных активов.

22 К видам экономического анализа не относится:

- А) анализ хозяйственной деятельности предприятия;
- Б) анализ финансового состояния предприятия;
- В) анализ движения денежных средств предприятия.

23 Какие из показателей характеризуют финансовую устойчивость компании:

- А) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
- Б) коэффициент соотношения собственных и заемных средств;
- В) коэффициент маневренности собственного капитала;
- Г) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

24 Темп роста выручки от продажи продукции составил 106,18%, темп роста среднесписочной численности персонала составил 104,18%, эффективность использования трудовых ресурсов:

- А) увеличилась;
- Б) снизилась,
- В) осталась неизменной.

25 Какие из показателей характеризуют деловую активность компании:

- А) коэффициент самофинансирования;
- Б) коэффициент оборачиваемости собственного капитала;
- В) коэффициент маневренности;
- Г) коэффициент оборачиваемости оборотного капитала.

26. Построение аналитического баланса преследует следующие цели:

- А) повышение реальности балансовых оценок имущества в целом и отдельных его компонентов;
- Б) представление баланса в форме, облегчающей расчет основных аналитических коэффициентов, наглядность и пространственно-временную сопоставимость;
- В) оба варианта верны.

27. К ключевым требованиям к бухгалтерской (финансовой) отчетности относят:

- А) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- Б) информация, представленная в отчетности, должна соответствовать федеральным и отраслевым стандартам;
- В) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату;
- Г) все ответы верны.

28. Общий анализ основных средств организации предполагает следующие основные направления:

- А) анализ структуры и динамики основных средств;
- Б) анализ эффективности инвестиций в основные средства;
- В) анализ эффективности использования основных средств;

Г) все ответы верны.

29. К показателям движения основных средств НЕ относят:

- А) коэффициент поступления;
- Б) коэффициент обновления;
- В) коэффициент выбытия;
- Г) коэффициент прироста;
- Д) коэффициент износа.

30. Показателем состояния основных средств является:

- А) уровень технической вооруженности;
- Б) коэффициент годности;
- В) срок полезного использования;
- Г) срок обновления.

31. Отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости характеризует коэффициент:

- А) поступления
- Б) обновления
- В) выбытия
- Г) ликвидации
- Д) **годности**
- Е) износа

32. На изменение фондоотдачи влияют факторы:

- А) **активная часть основных фондов**
- Б) среднесписочная численность
- В) **выпуск продукции**
- Г) выработка

33. Рост материально-производственных запасов и товаров свидетельствует о:

- А) снижении производственного потенциала предприятия
- Б) эффективной инвестиционной политике
- В) **наращивании производственного потенциала**
- Г) снижении эффективности производства

34. Показатель фондоотдачи определяется как:

- А) произведение средней первоначальной стоимости основных средств и объема выпуска продукции
- Б) **отношение объема выпуска продукции к средней первоначальной стоимости основных средств**
- В) отношение средней первоначальной стоимости основных средств к объему выпуска продукции
- Г) произведение средней первоначальной стоимости основных средств и выработки 1 работника

35. К ускорению оборачиваемости оборотного капитала приводит:

- А) замедление сроков погашения платежей
- Б) **сокращение сроков погашения платежей**
- В) увеличение оборотного капитала
- Г) уменьшение выручки от продаж

36. Показатель дебиторской задолженности, характеризующий скорость превращения в денежные средства, называется:

- А) **оборачиваемость**
- Б) платежеспособность
- В) устойчивость
- Г) рентабельность

37. Выберите верное утверждение:

- А) чем выше значение коэффициента оборачиваемости оборотных средств, тем более эффективно используются оборотные средства;
- Б) чем короче длительность одного оборота, тем скорее оборотные активы превращаются в выручку;
- В) чем меньше значение коэффициента закрепления оборотных средств, тем эффективнее используются оборотные средства;
- Г) все ответы верны

38. Показатель, с помощью которого определяется сумма средств, которую необходимо вложить в оборотные средства для того, чтобы получить 1 руб. выручки от реализации:

- А) средняя продолжительность одного оборота оборотных средств в днях;
- Б) коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
- В) издержкостоемость продукции;
- Г) коэффициент закрепления оборотных средств.

39. Показателем, который характеризует стоимость основных производственных фондов, приходящихся на один рубль стоимости произведенной продукции, является:

- А) фондоотдача основных производственных фондов;
- Б) фондоемкость основных производственных фондов;
- В) фондорентабельность;
- Г) фондовооруженность.

40. Маржинальный доход (или валовая маржа) представляет собой:

- А) отношение между переменными расходами и выручкой от продаж;
- Б) разницу между выручкой от продаж и переменными расходами;
- В) разницу между выручкой от продаж и постоянными расходами;
- Г) разницу между ценой единицы продукции и удельными переменными расходами.

41. Альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы или находящиеся в собственности фирмы как юридического лица, называют:

- А) неизбежными;
- Б) явными;
- В) неявными (имплицитными);
- Г) сворачиваемыми.

42. В состав расходов на содержание и эксплуатацию оборудования НЕ включаются:

- А) амортизация оборудования и транспортных средств;
- Б) расходы на обеспечение работоспособности оборудования (двигательная энергия, заработная плата слесарей и ремонтников, смазочные и обтирочные материалы и т.п.);
- В) текущий ремонт и обслуживание транспортных средств;
- Г) расходы по содержанию цеховых помещений, в которых установлено оборудование.

43. К обобщающим показателям эффективности потребления материальных ресурсов относят:

- А) материалоемкость, материалотдачу, удельную материалоемкость изделия;
- Б) металлоемкость, энергоемкость, коэффициент использования материалов;
- В) сырьеемкость, энергоемкость, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;
- Г) коэффициент использования материалов, материалоемкость, материалотдачу.

44. Материалоемкость продукции рассчитывается по формуле:

- А) сумма материальных затрат / стоимость выпущенной продукции;
- Б) сумма материальных затрат / полная себестоимость выпущенной продукции;
- В) стоимость выпущенной продукции / сумма материальных затрат.

45. Материалоотдача продукции рассчитывается по формуле:

- А) сумма материальных затрат / стоимость произведенной продукции;
- Б) / полная себестоимость выпущенной продукции / сумма материальных затрат;
- В) стоимость выпущенной продукции / сумма материальных затрат.

46. В чем сущность анализа ликвидности активов?

- А) в сравнении обязательств организации с прибылью
- Б) в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения
- В) в сравнении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности

47. Благоприятная тенденция:

- А) Превышение темпов роста активов над темпами роста выручки за анализируемый период
- Б) Превышение темпов роста активов над темпами роста пассивов за анализируемый период
- В) Превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый Период

48. Какие условия должны быть соблюдены для нормальной устойчивости финансового состояния?

- А) Величина запасов больше величины собственных оборотных средств
- Б) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
- В) Величина запасов меньше величины функционирующего капитала

49. Выберите соотношение, которое отразит коэффициент финансирования:

- А) краткосрочные и долгосрочные инвестиции / совокупный капитал;
- Б) заемный капитал / совокупный капитал;
- В) собственный капитал / заемный капитал;
- Г) заемный капитал / собственный капитал;
- Д) собственный капитал / совокупный капитал.

50. Что из перечисленного приведет к ускорению оборачиваемости оборотного капитала?

- А) замедление сроков погашения платежей
- Б) сокращение сроков погашения платежей
- В) увеличение оборотного капитала
- Г) уменьшение выручки от продаж