

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАМА ДИСЦИПЛИНЫ
«Экономический анализ»**

Направление/специальность 38.03.01 Экономика

Профиль "Мировая экономика"

Квалификация (степень) выпускника – Бакалавр

Форма обучения – очная

Год начала подготовки - 2023

Утверждена в составе ОПОП.

Составитель: канд.экон.наук, доцент кафедры международных экономических отношений
Тедеева З.Б.

Владикавказ

2023

1. Структура и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачётные единицы. (180 час.).

	Очная Форма обучения
Курс	2
Семестр	4
Лекции	34
Практические занятия	50
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	84
Самостоятельная работа	60
Курсовая работа	+
Зачет	-
Экзамен	36
Общее количество часов	180 час.

2. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Экономический анализ» является формирование знаний методики анализа деятельности производственных систем и навыками ее использования для обеспечения устойчивости работы предприятия и повышения эффективности его деятельности, навыков анализа результатов работы предприятия, производственных ресурсов предприятия и оценки эффективности их использования.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП:

Дисциплина «Экономический анализ» относится к дисциплинам Блок 1. Дисциплины (модули) . Обязательная часть . Б1.О.15.02.

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями (результатами освоения образовательной программы):

Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности; (ОПК-4);

Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач. (ОПК-5).

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП:

Компетенции		Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП		
Код	Формулировка	Знать:	Уметь	Владеть:
ОПК-4	Способен предлагать экономически и финансово	ОПК-4.2. 3-1. Знает теоретические основы принятия управленческих	ОПК-4.1. У-2. Умеет анализировать и интерпретировать	современными методами сбора, анализа и обработки

2	Информационное обеспечение АХД	2							[2], [3] [5]
2	Предмет, задачи и метод экономического анализа		2	В чем смысл проведения экономического анализа на предприятии? Почему финансовый анализ является основным элементом экономического анализа?	2	Опрос	0,5	1,5	[1], [2]
3	Информационное обеспечение АХД	2							[2], [3] [5]
3	Предмет, задачи и метод экономического анализа		2	Какова последовательность проведения экономического анализа? Какие варианты экономического анализа существуют в зарубежной практике?	2	Опрос Тест	0,5	4	[2], [6]
4	Анализ производства и реализации продукции	2							[2], [3] [5]
5	Анализ производства и реализации продукции	2							[2],[5]
5	Информационное обеспечение АХД		2	Какие показатели характеризуют платежеспособность, ликвидность, деловую активность предприятия? Как предвидеть и оценить угрозу банкротства на предприятии?	2	Опрос, Тест	0,5	4	[1], [2] [6]
6	Анализ использования трудовых ресурсов	2							[2], [3] [5]
6	Анализ производства и		2	Решение задач №1,2 по теме №3	2	Опрос	0,5	1,5	[1], [2] [6]

	реализации продукции								
7	Анализ использования трудовых ресурсов	2							[2], [3] [5]
7	Анализ производства и реализации продукции		2	Решение задач №3,4 по теме №3	2		0,5	1,5	[1], [2]
8	Анализ использования основных фондов	2							[2], [3] [5]
8	Анализ использования трудовых ресурсов		2	Решение задач № 1-5 по теме №4	2		0,5	1,5	[2], [6]
9	Анализ использования основных фондов	2							[2], [3] [5]
9	Анализ использования трудовых ресурсов		2	Решение задач № 6- 10 по теме №4	2		0,5	1,5	[1], [2]
10	Анализ использования материальных ресурсов	2							[2],[5]
10	Анализ использования основных фондов		2	Решение задач №1-3 по теме №5, реферат	2		0,5	1,5	[1], [2] [6]
11	Анализ использования материальных ресурсов	2							[2], [3] [5]
11	Анализ использования основных фондов		2	Решение задач № 4-6 по теме №5, реферат	2		0,5	4	[1], [2] [6]
12	Анализ себестоимости продукции	2							[2], [3] [5]
12	Анализ использования материальных ресурсов		2	Решение задач по теме №6, реферат	2		0,5	4	[1], [2]

13	Анализ себестоимости продукции	2							[2], [3] [5]
13	Анализ использования материальных ресурсов		2	Решение задач по теме №6, реферат	2		0,5	4	[2], [6]
14	Методы и приемы финансового анализа и прогнозирования	2							[2], [3] [5]
14	Анализ себестоимости продукции		2	Решение задач №1-4 по теме №7, реферат	2		0,5	4	[1], [2]
15	Методы и приемы финансового анализа и прогнозирования	2							[2],[5]
15	Анализ себестоимости продукции		2	Решение задач №5-8 по теме №7, реферат	2		0,5	4	[1], [2] [6]
16	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	2							[2], [3] [5]
16	Методы и приемы финансового анализа и прогнозирования		6	Решение задач по теме №8, реферат	5		0,5	4	[1], [2] [6]
17	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	2							[2], [3] [5]
17	Методы и приемы финансового анализа и прогнозирования		6	Вопросы на размышление по теме №8, реферат	5		0,5	4	[1], [2]
18	Анализ финансовых результатов		6	Решение задач по теме №9, реферат	10				[2], [3] [5]

	деятельности предприятия								
18	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия		6	Решение задач по теме №9, реферат	5		0,5	4	[2], [6]
	Итого	34	50		51				

Примечания:

– Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

– В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте и с использованием платформ дистанционного обучения.

6. Образовательные технологии

В соответствии с государственными образовательными стандартами высшего образования реализация учебного процесса должна предусматривать проведение занятий в интерактивных и активных формах. Внедрение этих форм обучения – одно из важнейших направлений совершенствования подготовки студентов в современном вузе. Цель – повышение эффективности образовательного процесса, достижение всеми обучающимися высоких результатов обучения.

Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации. Суть использования активных и интерактивных форм проведения состоит в погружении студентов в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем, оптимальную для выработки навыков и качеств будущего специалиста.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы обучения.

Традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий.

Лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.

Онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника.

Видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Видео-лекция – снятая на камеру сокращенная лекция, дополненная фотографиями и схемами, иллюстрирующая подаваемый в лекции материал.

Технология электронного обучения (реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ при использовании ресурсов ЭБС, при проведении автоматизированного тестирования и т. д.).

Творческое задание составляет содержание (основу) любой интерактивной формы проведения занятия. Выполнение творческих заданий требует от студента воспроизведения полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем и требующей творческого подхода: 1) подборка примеров из практики; 2) подборка материала по определенной проблеме;

Публичная презентация проекта - самый эффективный способ донесения важной информации при публичных выступлениях. Слайд-презентации позволяют эффектно и наглядно представить содержание, выделить и проиллюстрировать сообщение.

Интерактивная лекция представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией студентов с применением следующих интерактивных форм обучения: 1. управляемая дискуссия или беседа; 2. демонстрация слайдов или учебных фильмов; 3. мозговой штурм; 4. мотивационная речь и др.

Разработка проекта позволяет участникам мысленно выйти за пределы аудитории и составить проект своих действий по обсуждаемому вопросу. Участники могут обратиться за консультацией, дополнительной литературой в специализированные учреждения, библиотеки и т.д.

Проблемное обучение - поиск ответов на вопросы по теме.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

К видам самостоятельной работы при изучении данной дисциплины относятся: написание докладов, эссе, подготовка презентаций, самостоятельное изучение литературы по теме и составление по ней конспектов, работа со справочными материалами (терминологическими и иными словарями, энциклопедиями) и т.д.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5, табл. 5.1.

Методические рекомендации по дисциплине прилагаются.

Тема 1. Экономический анализ - предмет, метод, цели и задачи.

Задания для самостоятельной работы:

1. В чем смысл проведения экономического анализа на предприятии?
2. Почему финансовый анализ является основным элементом экономического анализа?
3. Какова последовательность проведения экономического анализа?
4. Какие варианты экономического анализа существуют в зарубежной практике?

Тема 2. Информационное обеспечение АХД.

Задания для самостоятельной работы:

1. Какова методика анализа бухгалтерского баланса?
2. Какова методика анализа отчета о прибылях и убытках?
3. Какие показатели характеризуют платежеспособность, ликвидность, деловую активность предприятия?
4. Как предвидеть и оценить угрозу банкротства на предприятии?

Тема 3. Анализ производства и реализации продукции.

Задания для самостоятельной работы:

1. В отчетном году себестоимость товарной продукции составила 450200 руб., что определило затраты на 1 руб. товарной продукции – 0,89 руб. В плановом году затраты на 1 руб товарной продукции установлены в 0,85 руб. Объем производства продукции будет увеличен на 8%.

Необходимо определить себестоимость товарной продукции планового года.

2. Предприятие производит и продает калькуляторы оптом по цене 200 руб. за штуку. Издержки производства и обращения в расчете на один калькулятор составили:

- прямые материальные затраты – 40
- прямые затраты на рабочую силу - 60
- переменные косвенные затраты - 20
- постоянные косвенные расходы – 50
- издержки обращения (переменные) – 10
- издержки обращения (постоянные) – 5

Производственная мощность предприятия – 15000 шт. калькуляторов в месяц.
Фактический объем производства за месяц составляет 10000 шт.

Предприятие получает предложение подписать контракт на производство дополнительной партии калькуляторов объемом 1000 шт. по цене 170 руб. за штуку.

Рассчитайте экономическую целесообразность производства и реализации дополнительной партии калькуляторов.

3. На основе нижеприведенных данных определить сумму годовой прибыли от реализации товарной продукции предприятия за предыдущий и отчетный годы, рассчитать динамику показателей и письменно сформулировать выводы.

Наименование показателей	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	
Динамика			
1. Выручка от реализации товарной продукции за год	270	283,5	Млн. руб. %
2. Себестоимость продукции	253,8	265,2	
3. Прибыль от реализации продукции			
4. Рентабельность продукции			

Выводы:

4. Показатели плана по изделиям составляли:

Показатель	1-е изделие	2-е изделие
Себестоимость изделия, руб.	170	60
Цена одного изделия, руб.	210	75
Объем выпуска и реализации, шт.	840	3500

Фактически предприятие добилось снижения себестоимости по первому изделию на 8%, а по второму – на 3%. Цена реализации осталась без изменений.

Определите, как изменилась фактическая рентабельность продукции по сравнению с плановой по обоим изделиям.

Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.-
Задания для самостоятельной работы

1. Проанализируйте данные о структуре кадров предприятия:

Кадры предприятия (1000 чел.)

Промышленно-производственный персонал(980 ч.)

Руководители и
специалисты (80)

МОП |
и охрана (22)

Ученики (8)

Персонал непромышленных организаций и предприятия (20 ч.)

Определите:

- а)удельный вес рабочих в общей численности персонала предприятия (%);
- б)коэффициент численности основных рабочих;
- в)выработку продукции на одного работника, если валовая продукция составила 7065 тыс. руб.

2. Среднесписочная численность работников предприятия за год составила 600 чел. В течение года уволились по собственному желанию 37 чел., уволено за нарушение трудовой дисциплины 5 человек, ушли на пенсию 11 человек, поступили в учебные заведения и призвано в вооруженные силы 13 человек, переведены на другие должности и в другие подразделения предприятия 30 человек.

Определите:

- А)коэффициент выбытия кадров (%);
- Б)коэффициент текучести кадров (%).

3.Выработка продукции в час составила 12 деталей. Трудоемкость после внедрения новой технологии снизилась на 20%.

Производительность труда:

- А) остается неизменной;
- Б)снизитсяна 20%;
- В)повысится на 25%;
- Г)повысится на 20%.

4. В третьем квартале выработка продукции на одного работающего составила 10000 руб/чел. В четвертом квартале предприятие планирует выпустить продукции в сумме 15 млн. руб. и одновременно снизить численность работающего на 80 чел.

Определите:

- А) выработку на одного работающего в 4 квартале (руб/чел.)
- Б)планируемый прирост производительности труда (%).

5. Трудоемкость изготовления продукции снизилась с 500 чел./ч. до 400 чел.-ч.

Определите процент:

- А) экономии рабочего времени;
- Б)повышения производительности труда в результате экономии рабочего времени.

6. За третий квартал года предприятие достигло следующих показателей работы:

Показатель	Третий квартал	В % ко второму кварталу
1. Объем продукции, тыс. руб.	160	153,8
2. Численность 10 работников, чел.	125,0	
3. Средняя 16 выработка, руб.	123,1	

7. Работнику установлен оклад 1500 руб. По графику пятидневной рабочей недели в марте 2000г. он отработал все дни. Начислена заработная плата за март - 1500 руб. В апреле из 20 рабочих дней он сработал 14 дней, а 6 болел.

Определите зарплату работника. /Простая повременная система оплаты труда.

8. Повременно-премиальная система оплаты труда. Часовая тарифная ставка рабочего - 12 руб. В соответствии с положением о премировании ему полагается ежемесячная премия за экономию топлива в размере 30% от суммы экономии. В апреле 2000г. при норме рабочего времени 160 час. Он отработал 140 час. и сэкономил топлива на сумму 150 руб.

Определите зарплату рабочего за апрель.

9. Сдельно-премиальная оплата труда.

Сдельный заработок рабочего составил 2000 руб. Норма выработки выполнена на 105%.

Положением о премировании работников предприятия предусмотрено, при перевыполнении месячных норм выработки данной категории работников выплачивать премию в размере 10% от заработка.

Определите начисленную заработную плату.

10. Комиссионная оплата труда.

По трудовому договору труд работника кооперативного предприятия оплачивается в размере 10% от дохода, полученного от реализации произведенной продукции.

Доход от реализации продукции, произведенной работником за месяц, составил 2500 руб.

Определите начисленную зарплату.

Тема 5. Анализ использования основных производственных фондов

Задания для самостоятельной работы:

1) Верно/неверно:

а) к косвенным производственным фондам относятся котельная, конвейерная линия, новый станок на складе, подъездные пути, здание дирекции завода;

б) к основным непроизводственным фондам относятся: жилой дом, столовая, бездействующий станок в цехе, мебель здравпункта;

в) к фондам обращения относятся готовая продукция на складе, деньги в кассе предприятия, запасы бензина и масла в гараже, запасы инструмента со сроком службы до одного года;

г) стоимость основных производственных фондов переносится на стоимость создаваемой продукции по частям;

д) стоимость основных непроизводственных фондов переносится на стоимость создаваемой продукции полностью за один год;

е) при зачислении на баланс предприятия ОПФ оцениваются после их приобретения по полной первоначальной стоимости;

ж) во всех отраслях народного хозяйства структура ОПФ практически одинаковая и на долю стоимости зданий приходится не менее 40% стоимости ОПФ;

з) восстановительная стоимость основных фондов определяется периодически по особым решениям правительства.

2) Что из нижеперечисленного относится к ОПФ?

- ☐ масло смазочное;
- ☐ подъездные пути;
- ☐ компьютерная программа;
- ☐ запасы основных материалов на складе;
- ☐ ветошь для протирки станков;
- ☐ готовая продукция на складе;
- ☐ запасы металла в заготцехе;
- ☐ специнструмент сроком службы пять лет;
- ☐ товары отгруженные, но неоплаченные покупателями;
- ☐ средства предприятия на р/с для покупки компьютера, бумаги, канцелярских

товаров.

3) Первоначальная стоимость ОПФ предприятия на начало года составляла 120 млн. рублей, а срок службы в среднем 7 лет, ликвидационная стоимость основных фондов – 8 млн. рублей.

Определите:

а) среднегодовую амортизацию (%);

б) ежегодную сумму амортизации (млн.руб.)

4) На начало года стоимость ОПФ составляла 40 млн. руб. В марте предприятие приобрело станки на сумму 6 млн. руб., а в июне было ликвидировано оборудование на 4 млн. рублей. В среднем норма амортизации равна 14%. За год предприятие выпустило продукции на 30 млн. руб.

Определите:

а) среднегодовую стоимость ОПФ;

б) сумму амортизационных отчислений за год.

5) Какие формы воспроизводства основных фондов смогут быть полностью профинансированы за счет суммы амортизационных отчислений?

а) простая замена устаревшего оборудования;

б) реконструкция и техническое перевооружение предприятия;

в) капитальный ремонт ОПФ;

г) модернизация оборудования в целях полного устранения морального износа второго рода.

6) На основе имеющихся данных заполнить таблицу до конца:

Основные
фонды Перво-
началь-
ная
стоимость, млн. руб.

Норма-
тивный
срок службы, лет
Норма аморти-зации
эксплуа-тации
Остат.
стоимость
Отчисления
в амортиз.
фонд

1. Станок	15	9		3	
2. Здание		25	5%	15	26

7) Что характеризует показатель фондоотдачи?

- а) удельные затраты основных фондов на 1 руб. реализованной продукции;
- б) объем товарной продукции, приходящейся на 1 руб. производственных фондов предприятия;
- в) объем основных производственных фондов, приходящихся на одного рабочего.

Тема 6. Анализ использования материальных ресурсов

Задания для самостоятельной работы:

8) К собственным источникам формирования оборотных средств предприятия относятся:

- а) уставный фонд, обеспечивающий начало деятельности предприятия;
- б) задолженность работникам по зарплате и начисления на эту сумму;
- в) амортизационные отчисления;
- г) прибыль);
- д) кредиторская задолженность.

9) Период оборота оборотных средств характеризует:

- а) время нахождения оборотных производственных фондов в запасах и незавершенном производстве;
- б) время прохождения оборотными средствами стадий приобретения, производства и реализации продукции;
- в) среднюю скорость движения оборотных средств;
- г) количество дней, за которое совершается полный оборот;
- д) время, необходимое для полного обновления производственных фондов предприятия.

10) На основе отчетных данных за год и планируемых вариантов улучшения использования оборотных средств на предприятии заполните таблицу до конца:

Показатель	Отчетный год			Вариант повышения эффективности	
	Первый	Второй	Третий		
1. Объем реализован-ой прод., тыс. руб.	14400		14400	15264	
2. Средний					

остаток
оборотных
средств,
тыс. руб. 400 400
3. Длительность одного оборота,
дней 10 8 8 12

Тема 7. Анализ себестоимости продукции

Задания для самостоятельной работы:

1. Верно/неверно:

а) валовая продукция предприятия всегда больше товарной продукции, а последняя - всегда больше объема реализованной продукции;

б) на разность объемов валовой и товарной продукции влияют остатки незавершенного производства;

в) объем продаж может быть больше объема реализованной продукции;

г) если валовая продукция за месяц составила 1,2 млрд. руб., товарная 0,9 млрд. руб., а объем продаж - 1,0 млрд. руб., то запасы продукции на складе сократились.

2. Из следующих видов затрат предприятия укажите постоянные издержки:

а) затраты на рекламу продукции;

б) затраты на приобретение топлива и сырья;

в) оплата процентов по выпущенным займам;

г) жалование управленческому персоналу;

д) налог с прибыли;

е) амортизационные отчисления;

ж) плата за установленные телефоны.

3. Два предприятия — А и Б, входящих в АО, имеют следующие итоги работы за квартал

	А	Б
Объем товарной продукции	300	390
	250	300
В том числе: постоянные издержки	60	180
	140	120

Определите:

А) удельные затраты на 1 руб. товарной продукции А и Б (руб.);

Б) рентабельность продукции А и Б;

В) какое из предприятий, при прочих равных условиях, имеет более высокую фондовооруженность труда?

4. Производственная себестоимость изделия равна 300 тыс. руб.

В непроизводственные расходы - 5%, плановый уровень рентабельности - 16%, НДС - 20%.

Определите (тыс. руб.):

А) полную себестоимость единицы товара;

Б) расчетную цену предприятия;

В) отпускную (оптовую) цену предприятия.

5. Как устанавливается цена на товар-пионер:

А) по затратному механизму;

Б) по затратному механизму результатом маркетинговых исследований;

В)по исследованию рынка этого товара;

Г)по исследования рынка аналогов этого товара.

6.Рыночная цена товара составляет 520 руб., розничная надбавка в цене -25%, наценка сбытовой организации- 10%, налог на добавленную стоимость-20%, полная себестоимость продукции предприятия- 250 руб.

Определите:

А)прибыль предприятия (руб.);

Б)рентабельность продукции (%).

7.Выручка от реализации продукции предприятия составила 150, валовой доход- 60, а оплата труда- 40 млн.руб.

Определите:

А) полную себестоимость продукции (млн. руб.);

Б)балансовую прибыль (млн. руб.);

В)рентабельность продукции (%).

8.Какой вывод можно сделать о работе предприятия к концу года, исходя из приведенной таблицы?

Показатель

(млн.руб.)

Квартал

I.

II.

III.

IV.

1.Объем валовой продукции 20 22 22 22

2.Объем товарной продукции 18 20 22 22

3.Объем продаж 20 18 17 16

А)предприятие работает стабильно, без изменений ;

Б)предприятие работает лучше, чем в начале года;

В)предприятие работает хуже, чем в начале года.

Тема 8. Методы и приемы финансового анализа

Задания для самостоятельной работы:

1.Баланс организации за отчетный период показал повышение кредиторской задолженности и снижение дебиторской. Каким образом, если отвлечься от изменения других статей баланса, приведенные изменения повлияли на приток денежных средств. Приток денежных средств:

увеличился;

уменьшился.

2.Организация ожидает снижения объема продаж и, соответственно, снижения объемов производства. Каким образом следует изменить долю постоянных расходов организации, чтобы снижение объемов производства в наименьшей степени повлияло на прибыль организации? Долю постоянных расходов необходимо: увеличить; уменьшить.

3.Организация испытывает недостаток собственных оборотных средств и не имеет возможности восполнить их из прибыли, какие меры могут, при прочих равных условиях снизить остроту проблемы:

увеличение среднегодового уровня производственных запасов предприятия;

уменьшение среднегодового уровня производственных запасов.

4. Отчетность организации показывает превышение уровня дебиторской задолженности в днях над кредиторской задолженностью в днях. Считаете ли Вы такое состояние выгодным для организации:

да;

нет.

Вопросы на размышление.

1. Организация работает в быстро растущей отрасли экономики и сама находится на подъеме. Существует ли для такой организации опасность банкротства в ближайшее время и по каким причинам? Какие проблемы должны получить преимущественное внимание финансовых аналитиков на стадии быстрого роста?

2. Организация работает в низко рентабельной отрасли экономики и сама испытывает падение объемов деятельности. Какие конкретные задачи необходимо поставить перед финансовыми аналитиками такой организации?

3. Стимулирование работы подразделений вашей организации в одних случаях требует жесткой централизации, в других – децентрализации управления. Каким образом Вы осуществите выбор между двумя направлениями оздоровления Вашей организации.

4. Организация - банкрот может сохранить основной профиль своей деятельности и может изменить его. Какова логика принятия решения о сохранении или изменении профиля деятельности организации банкрота?

5. План финансового оздоровления организации выполнен. Какие показатели работы предприятия и какие, вообще, признаки могут служить критериями успешности и надежности завершения процедуры оздоровления организации – банкрота.

Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Задания для самостоятельной работы:

На основе данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках провести анализ валовой прибыли, определить факторы, влияющие на ее величину, рассчитать показатели рентабельности.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке устных сообщений, написанию докладов, подготовку презентаций и обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают опросы на

занятиях с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или для выяснения степени усвоения изложенного материала.

Рубежный контроль осуществляется по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра такие контрольные мероприятия проводятся по графику.

Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Критерии оценивания представлены в таблице 8.1.

Тематика рефератов (для формирования компетенций ОПК-4,ОПК-5)

Примерная тематика рефератов

1. Роль экономического анализа в управлении организацией
2. Анализ состояния и эффективности использования ресурсов организации
3. Виды комплексного экономического анализа и их значение для оценки хозяйственной деятельности
4. Анализ системы экономических показателей оценки эффективности бизнеса
5. Маркетинговый анализ как часть комплексного анализа хозяйственной деятельности организации
6. Роль анализа в формировании ценовой политики организации
7. Товарная политика организации и роль анализа в ее формировании
8. Комплексная оценка ресурсного потенциала организации
9. Проблемы финансового и управленческого анализа в производственном бизнесе
10. Анализ платежеспособности организации и причин возникновения банкротства
11. Анализ проблем реализации промышленной продукции и пути их решения
12. Анализ обновления продукции и ее качества
13. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства
14. Анализ технической оснащенности производства
15. Жизненный цикл изделий, техники и технологии и его отражение в экономическом анализе.
16. Методика рейтингового анализа и направления ее совершенствования
17. Сравнительная характеристика методик анализа финансовых результатов
18. Анализ поведения затрат и оценка их влияния на финансовые результаты деятельности организации
19. Анализ состояния и эффективности использования трудовых ресурсов организации
20. Анализ состояния и использования материальных ресурсов организации
21. Показатели затрат и себестоимости продукции методика их расчета и анализа
22. Особенности анализа переменных и постоянных затрат
23. Проблемы определения сущности комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности
24. Методы экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей работы коммерческой организации
25. Проблемы организации экономического анализа в системе маркетинга предприятия
26. Современные проблемы анализа и управления объемом производства и продаж.

27. Включение понятия «жизненного цикла» в экономический анализ на предприятии.
28. Современные проблемы анализа и управления затратами коммерческой организации.
29. Проблемы экономического анализа финансовых результатов и эффективности коммерческой организации.
30. Проблемы анализа эффективности капитальных и финансовых вложений
31. Проблемы анализа финансового состояния коммерческой организации
32. Проблемы анализа финансовой устойчивости и платежеспособности организации.
33. Проблемы рейтингового анализа эмитентов финансовых рынков
34. Методики экономического анализа капитала организации.
35. Анализ состояния имущества предприятия и источников его формирования
36. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами
37. Информационная база технико-экономического анализа
38. Анализ как вид практической деятельности по управлению экономическим субъектом.
39. Роль анализа в разработке основных показателей бизнес – плана
40. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности как основа принятия управленческих решений
41. Комплексная оценка экономической эффективности организации
42. Анализ состояния и эффективности использования имущества организации
43. Виды экономического анализа и их значение для оценки хозяйственной деятельности.
44. Анализ системы экономических показателей для оценки эффективности бизнеса.
45. Экономический анализ и прогноз конъюнктуры рынка товаров.
46. Концепция риска в методиках экономического анализа
47. Анализ резервов деятельности организации
48. Концепция денежных потоков в методиках финансового анализа
49. Концепция деловой информации в экономическом анализе
50. Современные концепции экономического анализа в его методиках
51. Влияние инфляции на результаты экономического анализа
52. Проблемы анализа ликвидности и кредитоспособности организации
53. Стратегия фирмы в области формирования и использования оборотного капитала
54. Оценка эффективности использования заемных средств организации
55. Современные методы анализа инвестиционных проектов
56. Современные проблемы анализа прибыли и рентабельности коммерческой организации
57. Учет инфляции в методиках финансового анализа
58. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ
59. Методики прогнозирования потенциального банкротства фирмы

Оценочный лист защиты реферата

Наименование показателя	Выявленные недостатки и замечания	Отметка
I. КАЧЕСТВО ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ (РЕФЕРАТА, ПРОЕКТА)		

1 . Соответствие содержания работы заданию		
2. Грамотность изложения и качество оформления работы		
3. Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной и справочной литературы		
4. Обоснованность и доказательность выводов		
Общая оценка за выполнение ИР		
II. КАЧЕСТВО ДОКЛАДА		
1 . Соответствие содержания доклада содержанию работы		
2. Выделение основной мысли работы		
3. Качество изложения материала		
Общая оценка за доклад		
III. ОТВЕТЫ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО СОДЕРЖАНИЮ РАБОТЫ		
Вопрос 1		
Вопрос 2		
Вопрос 3		
Общая оценка за ответы на вопросы		
ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ЗАЩИТУ		

Примеры тестовых заданий по дисциплине (ОПК-4,ОПК-5):

1. Экономический анализ деятельности предприятия – это :
исследование экономических связей между предприятиями
наука о потребителях и фирмах
система специальных знаний по статистике, экономической теории, бухгалтерском учете и финансовом анализе
система специальных знаний, связанных с исследованием экономических процессов
2. Выберите и подчеркните из приведенного ниже списка затраты, которые не следует включать в отток по операционной деятельности
затраты на приобретение оборудования
расходы по оплате электроэнергии
проценты по кредиту
амортизация
затраты на оплату труда
выплата дивидендов
3. Структура оборотных средств представляет собой:
совокупность элементов, образующих оборотные производственные фонды и фонды обращения
соотношение отдельных элементов оборотных производственных фондов и фондов обращения
совокупность предметов труда и средств труда

4. К активным основным средствам относятся :
- машины**
 - оборудование**
 - мосты
 - патенты
 - здание
5. Балансовая стоимость оборудования 50000 руб. Срок полезного использования – 10 лет. Сумма ежегодных амортизационных отчислений, начисленных линейным способом равна:
- 2500 руб.
 - 1300 руб.
 - 5000 руб.**
6. Анализ относительных показателей - это:
- Сравнение выбранной позиции отчетности с предыдущим периодом
 - Выявление влияния некоторой позиции отчетности на результат в целом
 - Сравнение межхозяйственных показателей фирм отрасли
 - Расчет отношений между отдельными позициями отчета**
7. К денежным фондам и резервам предприятия относятся:
- уставный капитал, нераспределенная прибыль, резерв будущих платежей, авансы, полученные от покупателей
 - уставный капитал, нераспределенная прибыль, фонды потребления и накопления, остатки на расчетных счетах
 - уставный капитал, нераспределенная прибыль, амортизационный фонд, фонды потребления и накопления**
8. Метод анализа, основанный на равенстве двух сторон изучаемого показателя, называется:
- Балансовым**
 - Графическим
 - Индексным
 - Методом элиминирования
9. Метод финансового анализа, основанный на замене отдельных отчетных показателей на базисные, называется:
- метод последовательных группировок
 - метод сравнительных характеристик
 - метод цепных подстановок**
 - метод финансовых коэффициентов
10. Для анализа эффективности использования оборотных средств рассчитывается
- Продолжительность отчетного периода
 - Коэффициент оборачиваемости**
 - Коэффициент загрузки
 - Фондоотдача

Методика формирования результирующей оценки

Таблица 8.1

Этап	Форма контроля	Критерии оценивания (процент от максимального кол-ва баллов)			
		86-100 %	71-85%	60-70%	Менее 60%

1. Текущий контроль (max 25 баллов за 1 модуль)					
		7-8 баллов	6-7 баллов	4-5 баллов	0-3 баллов
	Посещение занятий (max 8 б.)	Студент посетил более 85% занятий	Студент посетил 71-85% занятий	Студент посетил 56-70% занятий	Студент посетил менее 56% занятий
		9-10 баллов	7-8 баллов	6-7 баллов	0-5 баллов
	Текущая работа в течение модуля (max 10б.)	Студент активно работает на занятиях, превосходно выполняет все задания преподавателя.	Студент активно работает на занятиях, хорошо выполняет задания преподавателя.	Студент недостаточно активно работает на занятиях, удовлетворительно выполняет задания преподавателя.	Студент недостаточно активно работает на занятиях, неудовлетворительно выполняет задания преподавателя.
		3/2 балла	2 балла	1 балл	0 баллов
	Доклад, презентация (max 3б.) / опорный конспект (max 2б.)	Тема полностью раскрыта. Превосходное владение материалом. Высокий уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Превосходный стиль изложения.	Тема в основном раскрыта. Хорошее владение материалом. Средний уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Хороший стиль изложения.	Тема частично раскрыта. Удовлетворительное владение материалом. Низкий уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Удовлетворительный стиль изложения.	Тема не раскрыта. Неудовлетворительное владение материалом. Недостаточный уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Неудовлетворительный стиль изложения.
2. Рубежный контроль (25б. за 1 модуль)					
		22-25 баллов	18-21 балл	14-17 баллов	0-13 баллов
	Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.
3. Итоговый контроль по дисциплине					
		43-50 баллов	36-42 балла	28-35 баллов	0-27 баллов
	Экзамен/зачет	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным	Дан полный ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-	Дан недостаточно полный ответ. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные	Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины или дан неполный ответ и допущены грубые ошибки. Речь неграмотная.

		языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.	следственные связи. Но допущены незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.	признаки и причинно-следственные связи. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	Уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.
--	--	---	---	---	---

Студенты, получившие в ходе текущего и рубежного контроля 56-100 баллов, автоматически получают «Зачет» или соответствующую шкале экзаменационную оценку. Результирующая оценка складывается по соответствующей БРС формуле.

Вопросы для подготовки к экзамену (ОПК-4,ОПК-5):

1. Понятие об анализе хозяйственной деятельности, история его становления и развития
2. Виды анализа хозяйственной деятельности и их классификация
3. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении организацией и повышения ее эффективности
4. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности
5. Содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности
6. Принципы анализа хозяйственной деятельности
7. Метод анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты
8. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности
9. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей
10. Анализ производства и реализации продукции
11. Анализ ритмичности производства
12. Анализ резервов увеличения объема продаж
13. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия
14. Анализ использования основных средств
15. Анализ состава и структуры основных средств предприятия
16. Анализ эффективности использования основных средств
17. Анализ интенсивной и экстенсивной нагрузки
18. Анализ использования материальных ресурсов предприятия
19. Анализ себестоимости продукции
20. Анализ использования прибыли предприятия
21. Анализ формирования и использования прибыли
22. Анализ рентабельности
23. Анализ источников формирования капитала
24. Анализ собственных средств
25. Анализ заемных источников
26. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния организации
27. Общий анализ финансового состояния
28. Анализ финансовой устойчивости
29. Анализ ликвидности
30. Анализ финансовых коэффициентов
31. Анализ финансовых результатов

32. Анализ деловой активности.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» (менее 56 баллов)	«Минимальный уровень» (56-70 баллов)	«Средний уровень» (71-85 баллов)	«Высокий уровень» (86-100 баллов)
<u>Компетенции не сформированы.</u> Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	<u>Компетенции сформированы.</u> Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	<u>Компетенции сформированы.</u> Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	<u>Компетенции сформированы.</u> Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные,

- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	практические задания, которые следует выполнить.	поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов, присутствует неуверенность в ответах.	содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно» / не зачтено	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Чернов, В.А. Теория экономического анализа / В.А. Чернов. – Москва : Проспект, 2017. – 386 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567483> (дата обращения: 22.10.2019). – Библиогр.: с. 367-372. – ISBN 978-5-392-24867-4. – Текст : электронный.

2. Гребнев, Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г.Д. Гребнев ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет». – Оренбург : ОГУ, 2017. – 303 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485441> (дата обращения: 22.10.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7410-1810-1. – Текст : электронный.

3.. Прикина. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 253 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495823> (дата обращения: 12.12.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02187-9. – Текст : электронный.

б) дополнительная литература:

4. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ / Т.У. Турманидзе. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 288 с. – Режим доступа: по подписке. – URL:

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118963> (дата обращения: 22.10.2019). – ISBN 978-5-238-02358-8. – Текст : электронный.

5. Экономический анализ / под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд., доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 615 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446487> (дата обращения: 22.10.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 5-238-00383-8. – Текст : электронный.

6. Экономический анализ / авт.-сост. Л.В. Земцова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский Государственный Университет Систем Управления и Радиоэлектроники (ТУСУР). – Томск : Эль Контент, 2013. – 234 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480530> (дата обращения: 22.10.2019). – Библиогр.: с. 216-217. – ISBN 978-5-4332-0089-0. – Текст : электронный.

в) электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор, современные профессиональные базы, информационные справочные системы:

– eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – URL: <http://www.elibrary.ru>.

– База данных «ЭБС elibrary»: <http://elibrary.ru>

– Издательство «Юрайт» [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. – URL: <http://biblio-online.ru>.

– Университетская библиотека online [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. – URL: <http://www.biblioclub.ru>.

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

Лицензионное программное обеспечение:

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;

Перечень ПО в свободном доступе:

1. Kaspersky Free;
2. WinRar;
3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;
5. OperaBrowser.