Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кубанский государственный университет»
Факультет экономический

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебной работе,
качеству образования – первый
проректор
_____Т.А. Хагуров
подпись
«29» мая 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.Б.25 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Экономика предприятий и организаций, Финансы и кредит, Мировая экономика, Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Программа подготовки академическая

Форма обучения очная

Квалификация (степень) бакалавр

Краснодар 2020

1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)

1.1 Цель дисциплины.

Дисциплина рассматривает основные подходы, методы и приёмы экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. В рамках курса изучаются понятия, показатели и методы экономического анализа, подходы и инструменты финансового анализа организаций, основные аспекты комплексного анализа, включая оценку инвестиционной привлекательности в целях формирования профессиональных компетенций.

Цель дисциплины - формирование у студентов целостной системы знаний теоретического и методического характера и практических навыков, позволяющих идентифицировать, систематизировать и аналитически обработать источники экономической информации, проанализировать экономические показатели деятельности экономических субъектов с использованием типовых методик для обоснования рекомендаций, направленных на оптимизацию управленческих решений в отношении объекта анализа.

Задачи дисциплины:

- изучить теоретические основы проведения экономического анализа экономического субъекта на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы;
- изучить информационную и нормативно-правовую базу экономического анализа;
- получение знаний по формированию необходимой и достаточной информационной базы различных направлений экономического анализа;
- сформировать у студентов глубокого понимания содержания и методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятий и ее эффективность, а также характера взаимосвязи между показателями и факторами, определяющими их уровень и динамику;
- изучить основные методики финансового анализа и, в частности, анализа финансового состояния, включая типовые методики расчета показателей для интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и ведомств и т.д. и использования полученных сведений для принятия управленческих решений;
- выработать навыки выбора сфер применения различных методов экономического анализа;
- выработать навыки анализа информации для выявления резервов роста экономической и финансовой эффективности деятельности организации, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;
- сформировать навыки составления аналитических заключений, подготовки выводов по результатам проведенного анализа и рекомендаций по повышению эффективности деятельности и финансовой результативности деятельности объекта исследования для составления экономических разделов планов расчеты.

1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Экономический анализ» относится к базовой части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина предназначена для студентов третьего года обучения направления «Экономика», читается в 5-6 семестрах 3 курса. Дисциплина читается после ряда гуманитарных, математических, общеэкономических и специальных дисциплин, позволяющих наиболее эффективно усваивать учебный материал в рамках данного курса. Предполагается также, что студенты обладают базовыми знаниями и навыками в области «Финансов», «Общей экономической теории»,

«Бухгалтерского учета» и «Статистики» полученными в ходе обучения в 1-4 семестрах бакалавриата.

Знания, полученные в ходе изучения дисциплины, являются необходимой базой для изучения таких дисциплин «Логистика», «Деньги, кредит, банки», «Маркетинг» и ряда специальных дисциплин, в соответствии с профилем подготовки, также используются при выполнении выпускной квалификационной работы и направлены на формирование профессиональных компетенций в области управления организациями различных сфер деятельности, в том числе их финансовой и инвестиционной деятельностью.

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

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	**уметь**	**владеть**
1	ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	- методы сбора, и обработки данных для проведения экономического анализа.	- проводить анализ и обработку данных в процессе экономического анализа для решения профессиональных задач в области финансовой сферы.	- навыками сбора, анализа и обработки данных в процессе проведения экономического анализа для решения профессиональных задач.
2	ПК-1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	- методы поиска, сбора, интерпретации и систематизации информации; - порядок формирования социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	- проводить анализ и оценку показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов; - использовать экономико-математические методы аналитического исследования расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующи	- навыками сбора и анализа исходных данных для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	**уметь**	**владеть**
				х деятельность хозяйствующих субъектов	
3	ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	- методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; - информационную и нормативно-правовую базу экономического анализа.	- использовать методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	-навыками выбора типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов с учетом действующей нормативно-правовой базы.
4	ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	- знать показатели, содержащиеся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; - знать методы анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности.	- проводить анализ и оценку деятельности предприятия на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий.	- навыками использования результатов анализа для принятия управленческих решений.

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зач.ед. (216 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры	
			5	6
Контактные часы, в том числе		**96,5**	**38,2**	**58,3**
Аудиторные занятия (всего)		**88**	**34**	**54**
Занятия лекционного типа		36	18	18
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		52	16	36
Лабораторные занятия		-	-	
Иная контактная работа:		**8,5**	**4,2**	**4,3**
Контролируемая самостоятельная работа (КСР)		8	4	4
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,5	0,2	0,3
Самостоятельная работа, в том числе		**92,8**	**33,8**	**59**
Практико-ориентированный проект		25	-	25
Творческое задание		9,8	9,8	-
Проработка учебного теоретического материала (Проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовка к семинарским занятия. Подготовка к решению задач. Самостоятельное изучение разделов)		22	10	12
Подготовка к текущему контролю		36	14	22
Контроль:				
Подготовка к экзамену		26,7	-	26,7
Общая трудоемкость	**час**	**216**	**72**	**144**
	в том числе контактная работа.	**96,5**	**38,2**	**58,3**
	зач. ед	**6**	**2**	**4**

2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в _5_ семестре

№ раздела	Наименование тем	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	СР
1	2	3	4	5	6	7
1.	Предмет, содержание, задачи и сущность экономического анализа.	10	4	2		4
2.	Типология видов экономического анализа.	8	2	2		4
3.	Информационное обеспечение ЭА Пользователи информации анализа хозяйственной деятельности	8	2	2		4
4.	Методология и метод экономического анализа	10	2	2		6

5.	Методы и приемы экономического анализа	24,8	6	7		11,8
6.	Резервы: понятие, методика определения величины резервов	7	2	1		4
	Итого по дисциплине:		18	16	-	33,8

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в _6_ семестре

№ раздела	Наименование тем	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	СР
1	2	3	4	5	6	7
1.	Система комплексного экономического анализа	17	1	6		10
2.	Финансовый анализ коммерческой организации.	7	1	2		4
3.	Анализ и оценка имущественного состояния организации и источников его финансирования	15	2	6		7
4.	Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации.	18	4	6		8
5.	Анализ и управление оборотным капиталом предприятия.	15	2	6		7
6.	Анализ деловой активности предприятия	13	2	4		7
7.	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	16	4	4		8
8.	Финансовое прогнозирование и оценка вероятности кризисного состояния	12	2	2		8
	Итого по дисциплине:		18	36	-	59

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

2.3 Содержание разделов(тем) дисциплины:

2.3.1 Занятия лекционного типа.

Семестр 5

№	Наименование раздела(темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Предмет, содержание, задачи и сущность экономического анализа.	1. Понятие и содержание анализа хозяйственной деятельности. Принципы экономического анализа. Субъекты и объекты экономического анализа. 2. Предмет и задачи анализа хозяйственной деятельности. Цель	Тесты

		экономического анализа. 3. Связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками 4. Роль анализа в повышении эффективности управления производством. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении. 5. Экономические показатели деятельности предприятия. 6. Информационная и нормативно-правовая база экономического анализа.	
2.	Типология видов экономического анализа.	1.Типология видов экономического анализа. Внутренний и внешний анализ. Классификация анализа по методам проведения. 2. Функционально-стоимостный анализ 3. Основные принципы горизонтального, вертикального, структурно-динамического анализа. Методы поиска, сбора, интерпретации и систематизации информации.	Тесты
3.	Информационное обеспечение ЭА Пользователи информации анализа хозяйственной деятельности	1. Система экономической информации 2.Требования, предъявляемые к экономической информации 3.Методы проверки достоверности информации, используемой для анализа хозяйственной деятельности. 4.Аналитическая обработка источников информации для проведения анализа хозяйственной деятельности. 5. Расчет и анализ системы показателей, характеризующей деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне с учетом интересов пользователей 6. Пользователи экономического анализа и система показателей.	Тесты
4.	Методология и метод экономического анализа	1.Специфика метода анализа хозяйственной деятельности. Методики экономического анализа. 2.Система показателей, используемых в анализе хозяйственной деятельности. Методики расчета экономических, социально-экономических и финансовых показателей. 3. Методики расчета, необходимые для составления экономических разделов плана. 4.Классификация факторов в анализе	Тесты

		хозяйственной деятельности 5.Связь факторов в экономическом анализе. Понятие факторного анализа.	
5.	Методы и приемы экономического анализа	1Традиционные методы экономического анализа: 1.1.Прием абсолютных, относительных и средних величин. 1.2.Прием группировки. 1.3.Методы детерминированного факторного анализа: прием цепных подстановок и его разновидности, интегральный прием, взвешенных конечных разностей, прием простого прибавления неразложимого остатка, коэффициентов, балансовый прием, долевого участия, пропорционального деления. 1.4.Сущность, последовательность проведения методик рейтингового анализа: методы сравнительных комплексных оценок; рейтинговая оценка; метод расстояний; метод суммы баллов; метод суммы мест; метод суммирования. 2 Критерии выбора методик расчета экономических показателей и типовых методик проведения анализа с учетом действующей нормативно-правовой базы	Тесты
6.	Резервы: понятие, методика определения величины резервов	.1.Понятие резервов. Хозяйственные резервы. Резервы повышения эффективности деятельности. 2.Методика выявления и подсчета резервов. Прием прямого счета. Прием сравнения. Методы детерминированного факторного анализа в выявлении резервов. 3.Комплексная оценка резервов производства	Тесты

Семестр 6

№	Наименование раздела(темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
7.	Система комплексного экономического анализа	1. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. Цели и этапы проведения комплексного экономического анализа. Алгоритм проведения комплексного анализа. Методы комплексного экономического анализа. Методика комплексной оценки эффективности деятельности	Тесты

		предприятия. Информационная база. Методы сбора и систематизации информации. 2. Анализ финансового состояния. 3. Анализ себестоимости и прибыли: система показателей, подходы. Анализ рентабельности. 4. Анализ использования производственных фондов: система показателей, подходы. 5. Анализ использования трудовых ресурсов. 6. Анализ использования материальных ресурсов. 7. Анализ производства и реализации продукции. 8. Оценка качества управления предприятием. 9. Интерпретация результатов анализа и информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности.	
8.	Финансовый анализ коммерческой организации.	1. Сущность цель и задачи финансового анализа. 2.Алгоритм и показатели финансового анализа коммерческой организации. 3. Информационные источники финансового анализа и нормативно-правовая база. 4. Методы и показатели финансового анализа.	Вопросы дискуссии
9.	Анализ и оценка имущественного состояния организации и источников его финансирования	1. Структурно-динамический анализ имущества. 2. Оценка показателей использования основных средств. 3. Структурно-динамический анализ пассивов. 4. Анализ заемного капитала и состава и структуры кредиторской задолженности. 5. Оценка эффекта финансового рычага. 6. Методики оценки, сбора и обработки данных для составления плана и прогноза по результатам анализа. Интерпретация результатов анализа и управленческие решения.	Контрольные вопросы к опросу
10.	Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации.	1.Анализ ликвидности баланса. 2.Анализ качества системы расчетов. 3.Анализ платежеспособности предприятия. 4.Оценка финансовой устойчивости	Контрольные вопросы к опросу

		предприятия. 5. Анализ финансовой устойчивости в части формирования запасов и затрат. 6. Оценка кредитоспособности по финансовым коэффициентам. 7. Методики оценки, сбора и обработки данных для составления плана и прогноза. Интерпретация результатов анализа и управленческие решения.	
11.	Анализ и управление оборотным капиталом предприятия.	1. Анализ состава и структуры оборотных активов. 2. Анализ активов по категориям риска. 3. Собственные оборотные активы. 4.Источники финансирования оборотных активов. 5. Анализ движения денежных средств. Простой метод. 6. Методики оценки, сбора и обработки данных для составления плана и прогноза. Интерпретация результатов анализа и управленческие решения.	Контрольные вопросы к опросу
12.	Анализ деловой активности предприятия	1.Анализ деловой активности: сущность, факторы, ключевые показатели. 2.Оборачивамость активов как ключевая характеристика деловой активности. 3. Анализ оборачиваемости активов. 4. Факторный анализ оборачиваемости. 5. Методики оценки, сбора и обработки данных для составления плана и прогноза. Интерпретация результатов анализа и управленческие решения.	Контрольные вопросы к опросу
13.	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	1. Структурно-динамический анализ финансовых результатов. 2. Анализ доходов и расходов. 3.Оценка рентабельности деятельности. 4.Факторный анализ прибыли и рентабельности. 5. Методики оценки, сбора и обработки данных для составления плана и прогноза. Интерпретация результатов анализа и управленческие решения.	Контрольные вопросы к опросу
14.	Финансовое прогнозирование и оценка вероятности кризисного состояния	1. Обзор моделей прогнозирования банкротства. 2. Модель Альтмана. 3. Модель Кадыкова-Сайфуина. 4. Формула Бивера. 5. Методики сбора и обработки данных. Система показателей. Интерпретация результатов анализа, составление	Вопросы дискуссии

		прогноза и управленческие решения.	

2.3.2 Занятия семинарского типа
Семестр 5

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Предмет, содержание, задачи и сущность экономического анализа.	Занятие 1(2 часа) 1)Устный опрос по теме «Предмет, сущность и задачи экономического анализа». Анализ. Синтез. Сущность экономического анализа (ЭА). Задачи ЭА.. Предмет ЭА. Принципы ЭА. Показатели ЭА. Информационная база Методики оценки, сбора и обработки данных. 2) Тесты	О, Т
2.	Типология видов экономического анализа.	Занятие 2 (2 часа) 1) Устный опрос на тему: «Виды экономического анализа». Типология видов экономического анализа. Внутренний и внешний анализ. Классификация анализа по методам проведения. Функционально-стоимостный анализ. Основные принципы горизонтального, вертикального, структурно-динамического анализа. Методы поиска, сбора, интерпретации и систематизации информации. 2)Тесты. 3)Контрольная работа.	О, Т, КР
3.	Информационное обеспечение ЭА Пользователи информации анализа хозяйственной деятельности	Занятие 3 (2 часа) 1) Дискуссия: «Информационное обеспечение и пользователи информации анализа хозяйственной деятельности». Аналитическая обработка источников информации для проведения анализа хозяйственной деятельности различными пользователями. Расчет и анализ системы показателей, характеризующей деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне с учетом интересов пользователей. Пользователи экономического анализа и система показателей. Доклад-сообщение по теме. 2) Задачи.	Д, З, Т

		3) Тесты.	
4.	Методология и метод экономического анализа	Занятие 4 (2 часа) 1) Опрос по теме: «Методология и метод экономического анализа». Методология, метод и методика. Специфика метода анализа хозяйственной деятельности. Система показателей, используемых в анализе хозяйственной деятельности. Связь факторов в экономическом анализе. Понятие факторного анализа. Моделирование факторных систем. Классификация методов. Методики расчета экономических, социально-экономических и финансовых показателей. Методики расчета, необходимые для составления экономических разделов плана. 2)Тесты. 3)Задачи. 4)Индивидуальное творческое задание.	О,З,ТЗ, Т
5.	Методы и приемы экономического анализа	Занятие 5 (6 часов) 1) Опрос по теме: «Методы экономического анализа». Традиционные методы, нетрадиционные методы. Качественные методы анализа. количественные методы экономического анализа. Критерии выбора методик расчета экономических показателей и типовых методик проведения анализа с учетом действующей нормативно-правовой базы 2) Тест. 1) Задачи. Занятие 6 (1 час) 1) Контрольная работа по теме «Методы и приемы экономического анализа»	О, КР, З, Т
6.	Резервы: понятие, методика определения величины резервов	Занятие 7 (1 час) 1) Устный опрос по теме: Понятие резервов. Хозяйственные резервы. Резервы повышения эффективности деятельности. Классификационные признаки резервов. Методика выявления и подсчета резервов. Прием прямого счета. Прием сравнения. Методы детерминированного факторного анализа в выявлении резервов. Комплексная оценка резервов производства.	О,Т

		2) Тесты.	

Семестр 6

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
7.	Система комплексного экономического анализа	Занятие 1 (6 часов) 1) Устный опрос по теме: «Система комплексного экономического анализа». Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. Цели и этапы проведения комплексного экономического анализа. Алгоритм проведения комплексного анализа. Методы комплексного экономического анализа. Методика комплексной оценки эффективности деятельности предприятия. Информационная база. Методы сбора и систематизации информации и данных. Интерпретация результатов анализа и информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности. 2) Тесты. 3) Задачи	О, Т, З
8.	Финансовый анализ коммерческой организации.	Занятие 2 (2 часа) 1) Дискуссия на тему: «Финансовый анализ: цели и особенности в современных условиях» Сущность финансового анализа. Методы финансового анализа. Информационная база. Внутренний и внешний финансовый анализ. Особенности финансового анализа в современных условиях. Методы и показатели финансового анализа.	Д
9.	Анализ и оценка имущественного состояния организации и источников его финансирования	Занятие 3 (6 часов) 1) Устный опрос по теме. Актив баланса. Оценка состава и структуры имущества. Структурно-динамический анализ актива. Анализ качества основных средств. Структурно-динамический анализ источников формирования пассивов. Анализ собственного и заемного капитала. Анализ кредиторской задолженности. Анализ эффекта финансового рычага.	О, З, ПП

		Методики оценки, сбора и обработки данных для составления плана и прогноза. Интерпретация результатов анализа и управленческие решения. 2). Задачи. 3) Практико-ориентированный проект: «Финансовый анализ предприятия».	
10	Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации.	Занятие 4 (6 часов) 1) Устный опрос по теме. Финансовая устойчивость. Платежеспособность предприятия. Ликвидность баланса. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия по коэффициентам. Анализ системы расчетов. Методики оценки, сбора и обработки данных для составления плана и прогноза. Интерпретация результатов анализа и управленческие решения. 2). Задачи. 3) Практико-ориентированный проект: «Финансовый анализ предприятия».	О, З, ПП
11	Анализ и управление оборотным капиталом предприятия.	Занятие 5(6 часов) 1) Устный опрос по теме. Состав оборотных активов. Анализ качества оборотных активов. Оценка денежных потоков. Методики оценки, сбора и обработки данных для составления плана и прогноза. Интерпретация результатов анализа и управленческие решения. 2). Задачи. 3) Практико-ориентированный проект: «Финансовый анализ предприятия».	О, З, ПП
12	Анализ деловой активности предприятия	Занятие 6 (4 часа) 1) Устный опрос по теме. Оборачиваемость активов. Показатели деловой активности. Анализ оборачиваемости. Методики оценки, сбора и обработки данных для составления плана и прогноза. Интерпретация результатов анализа и управленческие решения. 2). Задачи. 3) Практико-ориентированный проект: «Финансовый анализ предприятия».	О, З, ПП
13	Финансовые результаты коммерческой	Занятие 7 (4 часа) 1) Устный опрос по теме. Финансовые результаты.	О, З, ПП

	организации и методы их анализа	Прибыль(убыток). Информационная база анализа. Анализ финансовых результатов. Анализ рентабельности. Факторный анализ прибыли и рентабельности. Методики оценки, сбора и обработки данных для составления плана и прогноза. Интерпретация результатов анализа и управленческие решения. 2). Задачи. 3) Практико-ориентированный проект: «Финансовый анализ предприятия».	
14	Финансовое прогнозирование и оценка вероятности кризисного состояния	Занятие 8 (2 часа) 1) Дискуссия по теме: «Модели прогнозирования банкротства: особенности использования в условиях России». Методики оценки, сбора и обработки данных для анализа банкротства. Обзор моделей прогнозирования банкротства. Система показателей. Интерпретация результатов анализа, составление прогноза и управленческие решения. 2). Задачи. 3) Практико-ориентированный проект: «Финансовый анализ предприятия».	Д, З, ПП

Д-доклад-сообщение, З – задачи, ПП- практико-ориентированный проект, ТЗ- творческое задание, Д-дискуссия, О-устный опрос, Т - тесты.
Д* - доклад-сообщение готовиться в процессе изучения курса по теме дискуссии

2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия - не предусмотрены

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) – не предусмотрены.

2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1.	Подготовка к лекции, семинарские занятия	Методические указания для подготовки у занятиям лекционного и семинарского типа составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
2.	Самостоятельная работа	Методические указания по выполнению самостоятельной работы составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего

		образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
3.	Расчетно-графические задания	Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
4.	Практико-ориентированный проект	1.Методические указания по интерактивным методам обучения составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. Предназначены для студентов экономического факультета всех специальностей и направлений подготовки. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniy 2.Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya 3.Методические указания по выполнению самостоятельной работы составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
5.	Творческое задание	1.Методические указания по интерактивным методам обучения составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. Предназначены для студентов экономического факультета всех специальностей и направлений подготовки. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniy 2.Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya 3.Методические указания по выполнению самостоятельной работы составлены в соответствии с требованиями Федеральных

		государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

– в печатной форме увеличенным шрифтом,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. Образовательные технологии.

В процессе изучения дисциплины лекции, семинары, практические занятия, консультации являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

Лекции излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Данные материалы в электронной форме передаются студентам.

Основной целью практических занятий является разбор практических ситуаций. Дополнительной целью практических занятий является контроль усвоения пройденного материала. На практических занятиях также осуществляется проверка выполнения заданий.

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки используются при освоении дисциплины в учебном процессе активные и интерактивные (взаимодействующие) формы проведения занятий. При реализации различных видов учебной работы (лекций и практических занятий) используются следующие образовательные технологии:

- лекция-визуализация;
- опрос;
- дискуссия;
- задачи;
- тесты;
- контрольные работы;
- расчетно-графические задания;
- практико-ориентированный проект.

В сочетании с внеаудиторной работой они создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием личного кабинета.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля.

Пример тестов по темам:

1. *Традиционно* включают в задачи экономического анализа предприятия:

1) комплексное исследование выполнения бизнес-планов и соблюдения различных нормативов;

2) распространение лучших результатов, выявленных при анализе;

3) выявление и измерение внутренних резервов;

4) определение возможностей внедрения высоких технологий в производство;

5) другой ответ (дать свой вариант или привести сочетание вышеуказанных).

2. От чего зависит постановка задач экономического анализа *в каждом конкретном случае*:

1) от целей анализа;

2) от ситуации, в котором находится предприятие;

3) от типа исследуемой хозяйственной ситуации;

4) от общей конъюнктуры рынка;

5) другой ответ (дать свой вариант или привести сочетание вышеуказанных).

3. К задачам внешнего финансового анализа относится:

1) определение объемов производства;

2) расчет оптимальной величины запасов;

3) оценка имущественного положения;

4) оценка финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности предприятия;

5) другой ответ (дать свой вариант или привести сочетание вышеуказанных).

4. К публикуемым отчетным данным относится:

1) бизнес-план;

2) бухгалтерская отчетность (5 форм);

3) пояснительные записки;

4) устав организации;

другой ответ (дать свой вариант или привести сочетание вышеуказанных).

5. Выделите балансовое уравнение соответствующее исходным данным:

Показатель/год	2014	2015
Денежные средства на начало года (ДСнг)	400	
Возврат дебиторской задолженности (ДЗв)	120	100
Выплаты покупателей за проданную продукцию (Впп)	650	500
Получение целевого финансирования (ЦФ)	50	0
Возврат кредиторской задолженности (КЗв)	280	600
Денежные средства на конец года (ДСкг)		

1) ДСнг+ДЗв+Впп+ЦФ=ДСкг+КЗв;

2) ДСнг+ДЗв+Впп+ЦФ+КЗв=ДСкг;

3) ДСнг-ДЗв-Впп-ЦФ=ДСкг+КЗв;

4) ДСнг+ДЗв+Впп+ЦФ=ДСкг-КЗв;

5) другой ответ (дать свой вариант или привести сочетание вышеуказанных).

6. Отличие индивидуальных индексов от общих заключается в том, что:

1) для расчета общих индексов требуется больше информации;

2) индивидуальные индексы могут выступать как показатели динамики;

3) общие индексы говорят об изменении всего явления целиком, а не его части;
4) индивидуальные индексы рассчитываются только для цен;
5) другой ответ (дать свой вариант или привести сочетание вышеуказанных).

Пример задачи.

Задача 1. Проанализируйте с помощью приема цепных подстановок влияние на объем товарной продукции использования предприятием производственных фондов по следующим данным:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Товарная продукция, тыс. р.		
Среднегодовая стоимость основных ПП, тыс. р.	15820	16300
Фондоотдача на 1 р. фондов, р./р.	0,89	0,92

Задача 2. ОАО «Продукт» осуществляет продажу продуктов питания через сеть розничных магазинов (четыре магазина). Проведите комплексную оценку работы этих магазинов методом расстояний. При этом надо учитывать, что исходные данные выражены как темпы роста показателей хозяйственной деятельности магазинов в процентах к предшествующему периоду.

Магазин	Показатели, темпы роста (снижения),%			
	Общая рентабельность	Коэффициент оборачиваемости товарных запасов	Коммерческие расходы	Потери от порчи товаров
1	101,3	103,8	108,5	95,3
2	104,1	101,2	108,7	98,8
3	99,5	97,4	101,1	90,1
4	103,2	101,2	106	100,7

Задача 3.

Используя данные отчетности предприятия, проведите анализ показателей в таблице. Используйте типовые методики расчета с учетом требований нормативно-правовой базы.

Показатель	На конец 2015г.	На конец 2016 г.	Абсолютное изменение
А	1	2	4
Коэффициент автономии (финансовой независимости)			
Коэффициент финансовой устойчивости			
Коэффициент финансовой зависимости			
Коэффициент маневренности собственного капитала			
Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага)			
Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов			

Коэффициент инвестирования основного капитала (за счет собственных средств)			
Коэффициент реальной стоимости имущества производственного назначения в составе всего имущества			
Коэффициент долгосрочного привлечения заёмных средств			

Сделайте выводы. Какие резервы повышения финансово устойчивости предприятия вы можете назвать?

Пример дискуссии.

Дискуссия: «Информационное обеспечение и пользователи информации анализа хозяйственной деятельности».

Вопросы для обсуждения:

1. Система экономической информации

2.Требования, предъявляемые к экономической информации

3. Методики оценки, сбора и обработки данных. Методы проверки достоверности информации, используемой для анализа хозяйственной деятельности.

4.Аналитическая обработка источников информации для проведения анализа хозяйственной деятельности.

5. Обстоятельства, способствующие развитию интереса к оценке финансового положения субъектов экономики

6.Понятие внешнего и внутреннего экономического анализа.

7.Категории пользователей экономической информации.

Доклады-сообщения по приведенному перечню вопросов.

Пример дискуссии.

Дискуссия по теме: «Модели прогнозирования банкротства: особенности использования в условиях России».

Вопросы для обсуждения

1. Модели оценки и прогнозирования банкротства.
2. Модель Альтмана.
3. Модель Кадыкова-Сайфулина.
4. Формула (модель) Бивера.
5. Модели Лиса, Джеймса Олсона.
6. Модель Селезневой-Ионовой.

Доклады-сообщения по приведенному перечню вопросов

Пример контрольных вопросов к устному опросу.

Устный опрос по теме: «Система комплексного экономического анализа». Примерные вопросы:

1. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.

Цели и этапы проведения комплексного экономического анализа.

Алгоритм проведения комплексного анализа. Методы комплексного экономического анализа.

Методика комплексной оценки эффективности деятельности предприятия.

Информационное обеспечение комплексного экономического анализа.

2. Анализ организационно-технического уровня производства и оценка качества управления предприятием: система показателей, подходы, типовые методики расчета показателей, информационные источники.

3. Анализ использования производственных ресурсов: система показателей, подходы, типовые методики расчета показателей, информационные источники.

4. Анализ объема производства и реализации продукции: система показателей, подходы.

5. Анализ себестоимости и прибыли: система показателей, подходы, типовые методики расчета показателей, информационные источники.

6. Анализ использования производственных фондов: система показателей, подходы, типовые методики расчета показателей, информационные источники.

7. Анализ рентабельности деятельности: система показателей, подходы, типовые методики расчета показателей, информационные источники.

8 Анализ финансового состояния предприятия: система показателей, подходы, типовые методики расчета показателей, информационные источники.

Пример творческого задания.

Творческое задание: «Показатели финансово-хозяйственной деятельности организации**».**

Опираясь на представленные данные выявите взаимосвязь и взаимозависимость показателей, представьте систему взаимосвязи. Опишите цель, которую может преследовать исследователь формирующий такую систему показателей. Классифицируйте факторы, влияющие на показатели (по выбору студента классификация факторов производится для одного из факторов, представленных в перечне):

– Показатели рентабельности:

1) рентабельность активов;

2) рентабельность реализованной продукции;

3) рентабельность продаж по прибыли от продаж;

4) рентабельность собственного капитала;

5) рентабельность производственных фондов;

6) рентабельность продаж по чистой прибыли;

При выполнении задания опирайтесь на типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей.

Пример практико-ориентированного проекта

Цель задания в полном объеме показать знание изученного материала и владение методами поиска, сбора, интерпретации и систематизации данных и информации, методами экономического анализа, а также умение формировать систему экономических, социально-экономических и финансовых показателей организаций торгово-производственной сферы на основе использования типовых методик в соответствии с требованиями нормативно-правовой базы для использования полученных сведений для принятия управленческих решений, включая составление экономических разделов планов.

Выполняется на примере любого выбранного предприятия организационной формы – АО, ООО, ПАО. Защита проводится перед экзаменом, работа выполняется самостоятельно, по необходимости проводятся индивидуальные и групповые консультации преподавателем.

Задание и ход выполнения:

1) Предварительный этап, на данном этапе производится предварительный отбор организации, предполагаемой к изучению, рекомендуется использовать отчетность с сайта Интерфакс (раскрытие информации).

2) Систематизация и агрегирование информации, представленной в отчетности.

3) Проведение полного финансового анализа в соответствии с изучаемыми темами в рамках дисциплины, рассчитав все необходимые показатели, а именно:

- Анализ и оценка имущественного состояния организации и источников его финансирования
- Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации;
- Анализ и управление оборотным капиталом предприятия;
- Анализ деловой активности предприятия;
- Анализ финансовых результатов;
- Анализ рентабельности и доходности;
- Провести анализ вероятности банкротства.

В процессе выполнения этапа необходимо проводить расчета с использованием типовых методик в соответствии с требованиями нормативно-правовой базы.

4) По результатам расчетов необходимо сделать выводы о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности предприятии, выявить резервы улучшения финансовых показателей деятельности организации. По итогам выявленных резервов необходимо подготовить заключение о возможных мероприятиях, направленных на рост и/или стабилизацию показателей.

5) Составить плановый баланс и отчет о финансовых результатов, в рамках которых отразить прогнозные значения статей с учетом среднегодовых темпов роста анализируемых показателей

Защита выполненного задания производится на зачетной неделе или перед экзамен по дисциплине.

Результаты расчетов и исходная информация представляются в табличной форме в файле формата Excel.

Пример контрольной работы

Контрольная работа к теме 2.Типология видов экономического анализа.

Вариант 1

1. Основные информационные источники экономического анализа.

2. Проведите вертикальный анализ приведенных данных баланса (в тыс. руб.) для 2014-2015 года (отразите ход решения и ответ):

Показатель\год	2014	2015		
Запасы	200	500		
Денежные средства	500	200		
Краткосрочные финансовые вложения	250	50		
Прочие оборотные активы	50	250		
Всего оборотные активы	1000	1000		

3. Проведите горизонтальный анализ приведенных данных баланса (в тыс. руб.) для 2014-2015 гг. (отразите ход решения и ответ):

Показатель\год	2014	2015		
Запасы	200	500		
Денежные средства	500	200		
Краткосрочные финансовые вложения	250	50		
Прочие оборотные активы	50	250		
Всего оборотные активы	1000	1000		

Пример контрольной работы к теме 5 Методы и приемы экономического анализа.

Вариант 2

1. Сущность балансового приема.

2. Проанализируйте влияние на рентабельность активов следующих факторов: рентабельности продаж, оборачиваемости собственного капитала и коэффициента

автономии. Для решения задачи воспользуйтесь данными таблицы.

Показатели, тыс. р.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Чистая прибыль	145 425	202536	140932
Выручка	435578	639386	576343
Средняя стоимость собственного капитала	465825	614081	759841
Средняя стоимость активов	504978	658665	888714

Сделайте выводы.

3. Определите, изменение выработки одного рабочего под влиянием изменения фондоотдачи и фондовооруженности. Для решения воспользуйтесь данными таблицы.

Показатели	Январь	Июль
Товарная продукция, шт.	420	485
Сренесписочная численность работников, чел.	255	260
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	4320	4540

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Примерные вопросы для подготовки к зачету (5 семестр)

(ОПК-2, ПК-1; ПК-2, ПК-5)

1. Понятие анализа и синтеза. Что представляет собой экономический анализ как наука?
2. Раскройте содержание экономического анализа, этапы его развития и становления.
3. Назовите основные принципы экономического анализа.
4. Приведите 2-3 различных определений ученых – экономистов понятия предмет анализа хозяйственной деятельности. Дайте Ваше определение предмета анализа хозяйственной деятельности.
5. Перечислите основные задачи анализа хозяйственной деятельности.
6. Определите взаимосвязь анализа хозяйственной деятельности с другими науками.
7. Перечислите основные классификационные признаки видов экономического анализа.
8. Охарактеризуйте основные задачи и принципы функционально-стоимостного анализа.
9. Перечислите и охарактеризуйте основные этапы проведения функционально – стоимостного анализа.
10. Назовите виды анализа по системам управления.
11. Назовите основные виды анализа по объектам управления.
12. Раскройте роль анализа в повышении эффективности управления производством.
13. Раскройте сущность вертикального анализа.
14. Охарактеризуйте основные аспекты горизонтального анализа.
15. Дайте понятие структурно-динамического анализа.
16. Система экономической информации. Методики оценки, сбора и обработки данных. Назовите и охарактеризуйте основные квалификационные признаки экономической информации.
17. Чем определяется результативность экономического анализа?
18. Перечислите требования, предъявляемые анализом, как инструментом исследования к экономической информации.
19. Раскройте понятия «избыточность» и «недостаточность» информации для анализа.
20. Перечислите основные признаки сопоставимости аналитической информации.

21. Укажите основные методы проверки достоверности информации, используемой для экономического анализа.

22. Назовите обстоятельства, способствующие развитию интереса к оценке финансового положения субъектов экономики.

23. Назовите пользователей экономической информации, непосредственно заинтересованных в результатах анализа. Назовите пользователей экономической информации, опосредованно заинтересованных в результатах анализа.

24. Назовите цель и задачи внешнего экономического анализа.

25. Назовите цель и задачи внутреннего экономического анализа.

26. Охарактеризуйте систему показателей анализа хозяйственной деятельности, интересующих внешних пользователей информации.

27. Охарактеризуйте систему показателей анализа хозяйственной деятельности, интересующих внутренних пользователей информации.

28. Дайте определение и раскройте специфику метода анализа хозяйственной деятельности.

29. Приведите несколько определений метода экономического анализа разных экономистов.

30. Понятие, экономическая сущность аналитических показателей. Характеристика основных классификационных признаков аналитических показателей. Укажите специфику отнесения показателей к количественным и качественным.

31. Сформулируйте требования, предъявляемые к системе показателей.

32. Раскройте понятие «фактор» в экономическом анализе. Понятие результативного признака. Существует ли взаимосвязь факторного и результативного признаков.

33. Укажите существующую классификацию факторов в экономическом анализе по характеру и степени воздействия.

34. Укажите существующую классификацию факторов в экономическом анализе по качественным признакам.

35. Связь факторов в экономическом анализе. Понятие, типы и задачи факторного анализа.

36. Моделирование и преобразование детерминированных факторных систем. Приведите требования, предъявляемые к моделированию факторных зависимостей.

37. Классификация методов и приемов анализа хозяйственной деятельности. Основные методики оценки, сбора, анализа и обработки данных.

38. Сущность и содержание метода сравнения. Виды сравнений. Признаки сопоставимости экономических показателей.

39. Методические приёмы экономического анализа. Средние, относительные и абсолютные величины, область их применения.

40. Сущность и содержание метода группировок.

41. Сущность и содержание балансового метода. Область его применения.

42. Характеристика особенностей применения графического способа и способа табличного отражения аналитических данных (привести примеры).

43. Сущность и содержание индексного метода, границы его применения.

44. Сущность и содержание метода цепных подстановок, его достоинства и недостатки.

45. Характеристика разновидностей метода цепных подстановок. Ограничения в их применении.

46. Сущность и содержание интегрального метода. Границы его применения.

47. Сущность и содержание метода долевого участия. Область его применения. Способ пропорционального деления.

48. Раскройте сущность и особенности применения метода простого прибавления неразложимого остатка.

49. Охарактеризуйте особенности применения логарифмического метода и метода взвешенных конечных разностей.

50. Сущность методов комплексной оценки. Метод суммы мест.

51. Метод комплексной оценки эффективности деятельности предприятия.

52. Сущность и содержание метода расстояний. Область его применения.

53. Сущность и содержание метода суммы баллов. Область применения этого метода.

54. Сущность и содержание метода суммирования. Область применения этого метода.

55. Метод рейтинговой оценки хозяйственной деятельности.

56. Раскройте сущность понятия «резерв». Дайте определение термина «хозяйственные резервы». Охарактеризуйте основные классификационные признаки резервов.

57. Охарактеризуйте основные классификационные признаки резервов. Приведите классификацию резервов по источникам повышения эффективности производства и характеру воздействия.

58. Охарактеризуйте основные классификационные признаки резервов. Охарактеризуйте классификацию резервов по признаку времени и по сроку возникновения.

59. Охарактеризуйте основные классификационные признаки резервов. Раскройте сущность классификации резервов по стадиям процесса воспроизводства, стадиям жизненного цикла изделия и по признаку локализации.

60. Раскройте содержание принципов поиска резервов. Назовите и охарактеризуйте основные методы подсчета величины хозяйственных резервов.

Примерные вопросы для подготовки к экзамену (6 семестр)

(ОПК-2, ПК-1; ПК-2, ПК-5)

1. Раскройте содержание экономического анализа, этапы его развития и становления.
2. Назовите основные принципы экономического анализа. Перечислите основные задачи анализа хозяйственной деятельности.
3. Виды экономического анализа.
4. Информационные источники экономического анализа.
5. Метод экономического анализа: специфические особенности. Моделирование факторных зависимостей.
6. Охарактеризуйте методы факторного экономического анализа.
7. Методы комплексной сравнительной оценки.
8. Резервы – сущность, принципы, подходы к оценке.
9. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. Алгоритм проведения комплексного анализа. Методики оценки, сбора, анализа и обработки данных
10. Анализ себестоимости и прибыли: система показателей, подходы.
11. Анализ рентабельности.
12. Маржинальный анализ.
13. Анализ использования производственных фондов: система показателей, подходы.
14. Анализ использования трудовых ресурсов.
15. Анализ использования материальных ресурсов.
16. Анализ производства и реализации продукции.
17. Сущность цель и задачи финансового анализа.
18. Алгоритм и показатели финансового анализа коммерческой организации. Информационные источники финансового анализа.
19. Методы финансового анализа. Методики оценки, сбора, анализа и обработки данных.

20. Структурно-динамический анализ имущества.
21. Оценка показателей использования основных средств.
22. Структурно-динамический анализ пассивов.
23. Анализ собственного капитала.
24. Анализ заемного капитала и состава и структуры кредиторской задолженности.
25. Оценка эффекта финансового рычага.
26. .Анализ ликвидности баланса.
27. Анализ качества системы расчетов.
28. Анализ платежеспособности предприятия.
29. Оценка финансовой устойчивости предприятия.
30. Анализ финансовой устойчивости в части формирования запасов и затрат.
31. Оценка кредитоспособности предприятия по финансовым коэффициентам.
32. Анализ состава и структуры оборотных активов.
33. Анализ активов по категориям риска.
34. Собственные оборотные активы.
35. Источники финансирования оборотных активов: методики оценки, сбора анализа и обработки данных.
36. Анализ движения денежных средств.
37. Анализ деловой активности: сущность, факторы, ключевые показатели.
38. Оборачиваемость активов как ключевая характеристика деловой активности.
39. Анализ оборачиваемости активов.
40. Факторный анализ оборачиваемости.
41. Структурно-динамический анализ финансовых результатов.
42. Анализ доходов предприятия.
43. Анализ расходов предприятия.
44. Оценка рентабельности деятельности.
45. Факторный анализ прибыли
46. Факторный анализ рентабельности.
47. Методики оценки, сбора, анализа и обработки данных. Модели прогнозирования банкротства.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете;

– 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;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

– в печатной форме увеличенным шрифтом,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).

5.1 Основная литература:

1. Анущенкова, К.А. Финансово-экономический анализ [Текст] : учебно-практическое пособие / К. А. Анущенкова, В. Ю. Анущенкова. - М. : Дашков и К°, 2009. - 403 с. - Библиогр. : с. 402-403. - ISBN 9785911318703.

2. Теоретические аспекты экономического анализа [Текст] : сборник задач и тестов / Е. А. Мамий, Л. А. Пенюгалова, А. В. Новиков. - Краснодар : Просвещение-Юг, 2015. - 125 с. : ил. - Библиогр.: с. 109-111.

3. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник [Электронный ресурс] : учеб. / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 248 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/93310 .

4. . Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 364 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05185-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/2F445428-9B46-49C0-9130-0A6665EC4525 .

5. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 182 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-06000-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/9FA697E3-B890-415B-B64E-CC0E33AC809E

6. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общ. ред. И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 337 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/16EF22D5-AE90-4BEC-9781-83948B1D567E .

5.2 Дополнительная литература:

1. Баканов, М.И. Теория экономического анализа [Текст] : учебник для студентов эконом. спец. / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет ; под ред. М. И. Баканова. - Изд. 5-е, перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2007, 2008. - 535 с. - Библиогр. : с. 526-532. - ISBN 9785279027187.

2. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ [Текст] : Учебник для студентов вузов, обуч. по эконом. спец. / Под ред. Л. Т. Гиляровской. - 2-е изд., доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 615с. - Библиогр. : с. 610-611. - ISBN 5238003838.

3. Лукаш, Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения [Электронный ресурс] : учебное пособие / Ю.А. Лукаш. — Электрон. дан. — Москва : ФЛИНТА, 2017. — 279 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/100042 .

4. Лукаш, Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути её повышения [Электронный ресурс] : учебное пособие / Ю.А. Лукаш. — Электрон. дан. — Москва : ФЛИНТА, 2012. — 282 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/20217 .

5. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 135 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03564-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/E68D2AD9-FEB3-441B-86F3-E4C3C21D8584

6. Романова, Т.В. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.В. Романова, Т.В. Андреева. — Электрон. дан. — Москва : ФЛИНТА, 2016. — 290 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/83797 .

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечных системах.

5.3. Периодические издания:

1. Вопросы экономики.
2. Финансы.
3. Финансы и кредит.
4. Финансовый вестник.
5. Финансовый менеджмент.
6. Экономический анализ: теория и практика.
7. Экономика: теория и практика.

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).

1. Официальный сайт Центрального Банка России. Статистика: http:// www.cbr.ru
2. Официальный сайт Краснодарстата: http://krsdstat.gks.ru
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики: http:// stat.gks.ru
4. /Официальный сайт Министерства экономического развития РФ. http://www.economy.gov.ru
5. Департамент экономического развития и инвестиций Краснодарского края http://investment.krd.ru.
6. Корпоративные финансы http://www.cfin.ru.
7. Официальный сайт издательства «Финансы и кредит» http://www. finizdat.ru.

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Курс состоит из 14 тем. Основной теоретический материал дается студентам в виде лекций, с включением тематических презентаций.

Для закрепления теоретического материала и формирования практических навыков проведения анализа деятельности предприятия в целях оптимизации управленческих решений со студентами проводятся семинарские занятия, включающие устные ответы, тематические дискуссии, включающие подготовку студентами сообщений в разрезе обсуждаемых вопросов, решение задач, выполнение творческого задания и практико-ориентированного проекта, тестирование.

Целью проведения практических и семинарских занятий является закрепление полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения теоретических знаний, моделирование практических ситуаций, а также проверка эффективности самостоятельной работы студента.

Практическое занятие (семинар) включает устный опрос слушателей по вопросам семинарских занятий, выполнение тестов в процессе проведения опросов, проведение

дискуссий по проблемным вопросам с подготовкой докладов-сообщений по вопросам обсуждения. При этом выявляется степень овладения студентами материалом лекционного курса, материалов учебной, научной литературы, знание актуальных проблем и текущей ситуации в сфере инвестиционного анализа. Далее выявляется способность студентов применить полученные теоретические знания к решению практического примера или задачи.

Подготовку к занятию целесообразно начинать с повторения материала лекций, изучения литературы из основного и дополнительного списков. При этом следует учитывать, что лекционный курс ограничен по времени и не позволяет лектору детально рассмотреть все аспекты изучаемого вопроса. Следовательно, требуется самостоятельно расширять познания как теоретического, так и практического характера. Тем не менее, лекции дают хороший ориентир студенту для поиска дополнительных материалов.

В ходе самостоятельной подготовки студенту необходимо изучить, прежде всего, ту учебную литературу, монографии и прочие источники информации, которые рекомендованы преподавателем.

Научные и аналитические статьи, публикуемые в специализированных периодических изданиях, позволяют расширить кругозор и получить представление об актуальных проблемах, возможных путях их решения и или тенденциях в исследуемой области.

При решении задач на практических занятия и в ходе самостоятельного решения дома, следует производить расчеты с указанием соответствующих формул либо показать четкую технологию (порядок, последовательность) решения. Условия задачи необходимо отразить в работе.

Доклады-сообщения на занятиях представляются по тематике дискуссий. Сообщения докладываются в аудитории на семинарском занятии (время доклада 4-5 минут) с демонстрацией подготовленной презентации или предоставлением раздаточного материала по теме доклада и обсуждением наиболее актуальных аспектов изученного вопроса темы. Занятия проводятся в виде дискуссий.

Посещение лекционных и практических занятий является необходимым, но недостаточным условием для усвоения необходимых знаний по курсу. Каждый студент должен индивидуально готовиться по темам дисциплины, читая конспекты лекций и рекомендуемую литературу, заучивая базовые определения, классификации, схемы и типологии. Самостоятельная работа позволяет студенту в спокойной обстановке обдумать, разобраться с информацией по теме, при необходимости обратиться к справочной литературе. Внимательное чтение и повторение прочитанного помогает в полном объеме усвоить содержание темы, структурировать знания.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний в области экономического анализа, а именно методических основ оценки финансового состояния и прогнозирования банкротства, что вызывает необходимость постоянного мониторинга информации и повышения уровня самообразования. Выполнение самостоятельной работы осуществляется с использованием Методические указания по выполнению самостоятельной работы. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, задачи, дискуссия, творческое задание и практико-ориентированный проект, тестирование.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

– изучение основной и дополнительной литературы по курсу;

– работу с электронными учебными ресурсами;

– изучение материалов периодической печати, Интернет - ресурсов;
– выполнение творческого задания;
– практико-ориентированного проекта;
– подготовку к зачету и экзамену;
– индивидуальные и групповые консультации.

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя.

Вопросы и задания для самостоятельной разработки

Тема 1. Предмет, содержание, задачи, исторические аспекты экономического анализа..

1. Подходы к анализу финансовых аспектов деятельности и инвестиционной привлекательности организаций-эмитентов.
2. Истоки экономического анализа.
3. Экономический анализ в период становления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета.

Тема 2. Виды экономического анализа.

1. Управленческий анализ: содержание, специфика и последовательность проведения.
2. Финансовый анализ: содержание, специфика, источники информации и последовательность проведения.

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа. Пользователи информации анализа хозяйственной деятельности.

1. Обстоятельства, способствующие развитию интереса к оценке финансового положения субъектов экономики
2. Понятие внешнего и внутреннего экономического анализа.
3. Категории пользователей экономической информации

Тема 4. Методология и метод экономического анализа.

1. Моделирование и анализ детерминированных факторных систем
2. Классификация методов и приемов анализа хозяйственной деятельности

Тема 5. Методы экономического анализа.

1. Нетрадиционные методы экономического анализа: дерево решений; сценарный подход; теория игр.

Тема 6. Резервы: понятие, методика определения величины резервов

1. Классификационные признаки резервов.

Тема 7. Система комплексного экономического анализа.

1.Анализ организационно-технического уровня производства и оценка качества управления предприятием: система показателей, подходы.

2. Анализ использования производственных ресурсов: система показателей, подходы.

3. Анализ объема производства и реализации продукции: система показателей, подходы.

4. Маржинальный анализ.

Тема 8. Финансовый анализ коммерческой организации.

1.. Информационные источники финансового анализа.

Тема 9. Анализ и оценка имущественного состояния организации и источников его финансирования

1. Оценка показателей использования основных средств.

2. Анализ собственного капитала.

Тема 10. Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации.

1. Анализ финансовой устойчивости в части формирования запасов и затрат.

2. Оценка кредитоспособности по финансовым коэффициентам.

Тема 11. Анализ и управление оборотным капиталом предприятия.

1. Анализ состава и структуры оборотных активов.

Тема 12. Анализ деловой активности предприятия

1. Факторный анализ оборачиваемости.

Тема 13. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа

1. Структурно-динамический анализ финансовых результатов.

Тема 14. Финансовое прогнозирование и оценка вероятности кризисного состояния

1. Формула Бивера.
2. Модели Лиса, Джеймса Олсона.
3. Модель Селезневой-Ионовой.

По результатам изучаемых вопросов, задач выполняется расчетно-графическое задание в 5 семестре и практико-ориентированный проект в 6 семестре, при этом эти работы предполагают аудиторную работу, самостоятельную работу и консультации в рамках проводимых практических занятий.

Выполнение практико-ориентированного проекта нацелено на закрепление материала по пройденным разделам дисциплины и профессиональных компетенций, что позволяет проводить оценку финансовых аспектов деятельности организаций различных организационно-правовых форм и прогнозирование возможности банкротства. При этом предполагается самостоятельное выполнение задания студентом и консультации в рамках часов контактной работы и его защита на экзамене. Все расчеты по проекту должны быть представлены в файле EXCEL и по результатам расчетов должны быть сделаны выводы о финансовой состоянии предприятия, результативности его деятельности и вероятности банкротства (выводы представляются в файле WORD).

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

8.1 Перечень информационных технологий.

На лекциях используется мультимедийная презентация в формате Power Point по всем темам курса. Проводится проверка домашних заданий и консультирование посредством личного кабинета. Осуществляется использование электронных презентаций при проведении практических занятий.

8.2 Перечень необходимого программного обеспечения

Для успешного освоения дисциплины, студент использует такие программные средства как Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus.

8.3 Перечень необходимых информационных справочных систем

Обучающимся должен быть обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, профессиональным справочным и поисковым системам:

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru
2. ЭБС «BOOK.ru» https://www.book.ru
3. ЭБС «Юрайт» http://www.biblio-online.ru
4. ЭБС Издательства «Лань» http://e.lanbook.com/
5. Электронная библиотечная система eLIBRARY.RU (http://www.elibrary.ru)/,
6. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (http://www.consultant.ru),

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и оснащенность
1.	Занятия лекционного типа	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (Microsoft Office 2016). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 205А, 4033Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л
2.	Занятия семинарского типа	Аудитории А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, а также аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (Microsoft Office 2016). Ауд., 2026Л, 2027Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 5043Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
3.	Групповые и индивидуальные консультации	Кафедра экономического анализа, статистики и финансов ауд. 223, А208Н
4.	Текущий контроль, промежуточная аттестация	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (Microsoft Office 2016). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 201А, 205А, А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, 2026Л,

		2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5043Л, 5045Л, 5046Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
5.	Самостоятельная работа	Кабинет для самостоятельной работы, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», программой экранного увеличения и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета Ауд.213А, 218А, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н

10. Перечень необходимых информационных справочных систем и профессиональных баз данных

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, профессиональным справочным и поисковым системам:

1. Консультант Плюс - справочная правовая система http://www.consultant.ru;
2. База открытых данных Росстата http://www.gks.ru/opendata/dataset;
3. База открытых данных Управления Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю и Республике Адыгея http://krsdstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krsdstat/ru/statistics/krsndStat/db/;
4. Базы данных Министерства экономического развития РФ http://economy.gov.ru;
5. Научная электронная библиотека (НЭБ) http://www.elibrary.ru/;