



1920

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
в г. Новороссийске  
Кафедра информатики и математики

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по работе с филиалами  
ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный университет»  
А.А. Евдокимов  
« 31 » мая 2022 г.



## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### Б1.О.32 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Направление

подготовки/специальность 38.03.01 Экономика

Направленность

(профиль)/специализация Финансы и кредит

Форма обучения очная

Квалификация Бакалавр

Краснодар 2022

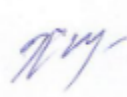
Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО № 954 от 12.08.2020 по направлению подготовки 38.03.01 Экономика)

Программу составил(и):

Небылова Я.Г., канд.экон.наук,  
доцент, доцент кафедры  
информатики и математики



Щербакова О.С,  
канд.экон.наук, доцент,  
доцент кафедры  
информатики и математики



Рзун И.Г., канд. физ.мат.наук,  
доцент, доцент кафедры  
информатики и математики



Рабочая программа дисциплины у т в е р ж д е н а на заседании кафедры информатики и математики протокол №10 от 19.05.2022

Заведующий кафедрой канд. физ.мат.наук, доцент, И.Г.Рзун



Утверждена на заседании учебно-методической комиссии филиала протокол № 9 «19» мая 2022 г.

Председатель УМК Щербакова О.С, канд.экон.наук, доцент,  
доцент кафедры информатики и математики



Рецензенты:

1. О.В.Ковалёва. – директор ООО «Форкода»
2. Е.В.Касьяненко Директор ООО «Цеппелин»

## **1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)**

### **1.1 Цель освоения дисциплины**

Цель дисциплины: сформировать совокупность теоретических знаний, умений и трудовых навыков в области проведения экономического анализа компании, а также формирование у бакалавров целостной системы знаний и современных компетенций в области подготовки и обоснования финансово-экономических решений для различных категорий пользователей экономической информации на микроуровне, и способности их использования при принятии финансово-экономических и организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.

### **1.2 Задачи дисциплины:**

- изучить основные экономические категории, принципы и подходы к проведению аналитических расчетов, порядок расчетов и интерпретации финансово-экономических показателей деятельности компаний;
- изучить действующую законодательную и нормативную базы, регулирующие финансово-экономический анализ в РФ, специфику проведения анализа в зависимости от различных видов деятельности компаний в различных отраслях экономики;
- изучить принципы и методы экономического анализа, позволяющие понимать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микроуровне с учетом поставленных управленческих задач;
- приобрести навык подготовки аналитических заключений для различных категорий внешних и внутренних пользователей, формулировки выводов по результатам проведенного анализа и рекомендаций по повышению финансовой результативности деятельности компаний с учетом понимания природы происходящих экономических процессов;
- получить первичные навыки финансового планирования и бюджетирования деятельности компаний;
- получить навыки интерпретации результатов проведенной оценки деятельности компании с учетом существующей в компании политики финансирования для принятия управленческих решений

### **1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Экономический анализ» относится к обязательной части, Блока 1 "Дисциплины (модули)" учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 3 курсе по очной форме обучения направления подготовки «Экономика». Вид промежуточной аттестации: зачет в 5-м семестре и экзамен в 6-м семестре.

Дисциплина «Экономический анализ» базируется на общеэкономических знаниях, полученных студентами в ряде предшествующих дисциплин: общая экономическая теория, теория бухгалтерского учета, микроэкономика, финансовая грамотность, финансы, статистика, корпоративные финансы. Знание этих дисциплин поможет студентам глубже изучить теоретические аспекты анализа финансовой отчетности и специфику оценки финансового состояния компании, финансовых результатов и доходности для адекватного принятия управленческих решений.

Данная дисциплина будет полезной при освоении таких дисциплин как: эконометрика, корпоративные финансы, финансовая статистика, финансовый менеджмент, анализ финансовой отчетности

### **1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

| Код и наименование индикатора*<br>достижения компетенции   | Результаты обучения по дисциплине  |
|--|--|
| <b>ОПК 3 Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне;</b>   |  |
| <p>ИОПК-3.4.<br/>Использует методы экономического анализа, рассчитывает и интерпретирует финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов</p> | <p>Знает состав, основные принципы, показатели и нормативную базу, направленную регулирующую профессиональную деятельность, в том числе, деятельность в области экономического анализа</p> <p>Знает методы, типовые методики и процедуру проведения экономического анализа, позволяющие содержательно объяснять природу экономических явлений и процессов на микроуровне для решения управленческих задач</p> <p>Знает порядок расчета и способы аналитической интерпретации базовых финансово-экономических показателей деятельности компаний различных отраслей экономики</p> <p>Умеет рассчитывать основные финансово-экономические показатели деятельности компаний на основе различных источников информации и финансовых документов</p> <p>Умеет применять методическое обеспечение финансовых вычислений и анализа с учетом поставленных топ-менеджментом управленческих задач и интерпретировать результаты анализа</p> <p>Умеет использовать полученные в результате проведенных экономических расчетов сведения для принятия управленческих решений.</p> <p>Анализирует и интерпретирует информацию, содержащуюся в финансовой отчетности, обосновывает выводы, полученные на основе результатов анализа</p> <p>Разрабатывает управленческие решения, направленные на повышение эффективности функционирования экономических субъектов (в том числе клиентов) и улучшение их финансового состояния.</p> <p>Осуществляет оценку финансово-экономического положения компаний различных отраслей бизнеса а основе сводных учетных и отчетных документов</p> |

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице

| Виды работ                             | Всего часов | Форма обучения   |                  |                  |                  |
|--|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|  |             | очная            |                  | очно-заочная     |                  |
|  |             | 5 семестр (часы) | 6 семестр (часы) | 5 семестр (часы) | 6 семестр (часы) |
| <b>Контактная работа, в том числе:</b> | <b>93,5</b> | <b>38,2</b>      | <b>55,3</b>      | <b>28,2</b>      | <b>39,3</b>      |
| <b>Аудиторные занятия (всего):</b>     | <b>86</b>   | <b>34</b>        | <b>52</b>        | <b>24</b>        | <b>36</b>        |

|  |                                      |             |             |             |             |
|--|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| занятия лекционного типа   | <b>36</b>                            | 18          | 18          | 12          | 12          |
| лабораторные занятия   |                                      |             |             |             |             |
| практические занятия   | <b>50</b>                            | 16          | 34          | 12          | 34          |
| семинарские занятия  |                                      |             |             |             |             |
| <b>Иная контактная работа:</b>   |                                      |             |             |             |             |
| Контроль самостоятельной работы (КСР)  | <b>7</b>                             | 4           | 3           | 4           | 3           |
| Промежуточная аттестация (ИКР)   | <b>0,5</b>                           | 0,2         | 0,3         | 0,2         | 0,3         |
| <b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>  | <b>59,8</b>                          | <b>33,8</b> | <b>26</b>   | <b>43,8</b> | <b>42</b>   |
| Контрольная работа   | -                                    | -           | -           | -           | -           |
| Расчётно-графическая задание (РГЗ) (подготовка)  | <b>20</b>                            | 10          | 10          | 10          | 10          |
| Выполнение индивидуальных заданий (подготовка к практическим заданиям, выполнению кейсов, ИПЗ, тесты)  | <b>23</b>                            | 13          | 10          | 15          | 12          |
| Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, коллоквиумам, решение задач, и т.д.) | <b>16,8</b>                          | 10,8        | 6           | 18,8        | 20          |
| <b>Контроль:</b>   | <b>26,7</b>                          | -           | <b>26,7</b> | -           | <b>26,7</b> |
| Подготовка к экзамену  | 26,7                                 | -           | 26,7        | -           | 26,7        |
| <b>Общая трудоемкость</b>  | <b>час.</b>                          | <b>180</b>  | <b>72</b>   | <b>108</b>  | <b>72</b>   |
|  | <b>в том числе контактная работа</b> | <b>93,5</b> | <b>38,2</b> | <b>55,3</b> | <b>28,2</b> |
|  | <b>зач. ед</b>                       | <b>5</b>    | <b>2</b>    | <b>3</b>    | <b>2</b>    |

## 2.2 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины (очная форма обучения).

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 часа).

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 5 семестре (3 курсе) (очная форма обучения)

| № | Наименование разделов (тем)                           | Количество часов |                   |    |    |                             |
|---|---|------------------|-------------------|----|----|-----------------------------|
|   |   | Всего            | Аудиторная работа |    |    | Внеаудиторная работа<br>СРС |
|   |   |                  | Л                 | ПЗ | ЛР |                             |
| 1 | Экономический анализ (ЭА) в системе управления фирмой | 7,8              | 4                 | 4  |    | 3.8                         |
| 2 | Пользователи и субъекты информации ЭА                 | 9                | 2                 | 2  |    | 5                           |
| 3 | Метод и методика ЭА                                   | 9                | 2                 | 2  |    | 5                           |
| 4 | Основные методы и приемы ЭА                           | 24               | 8                 | 6  |    | 10                          |
| 5 | Информационное обеспечение ЭА                         | 14               | 2                 | 2  |    | 10                          |
|   | Контроль самостоятельной работы (КСР)                 | <b>4</b>         |                   |    |    |                             |
|   | Промежуточная аттестация (ИКР)                        | <b>0,2</b>       |                   |    |    |                             |

|  |                                  |           |           |           |  |             |
|--|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|--|-------------|
|  | Общая трудоемкость по дисциплине | <b>72</b> | <b>18</b> | <b>16</b> |  | <b>33,8</b> |
|--|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|--|-------------|

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

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 6 семестре (3 курсе) (*очная форма обучения*)

| №  | Наименование разделов (тем)                                     | Количество часов |                   |           |    |                             |
|----|---|------------------|-------------------|-----------|----|-----------------------------|
|    |   | Всего            | Аудиторная работа |           |    | Внеаудиторная работа<br>СРС |
|    |   |                  | Л                 | ПЗ        | ЛР |                             |
| 6  | Анализ использования основного капитала фирмы                   | 9                | 2                 | 4         |    | 3                           |
| 7  | Анализ использования оборотного капитала фирмы                  | 10               | 3                 | 4         |    | 3                           |
| 8  | Анализ платежеспособности предприятия и ликвидности его баланса | 12               | 3                 | 6         |    | 3                           |
| 9  | Анализ финансовой устойчивости фирмы                            | 12               | 3                 | 6         |    | 3                           |
| 10 | Анализ себестоимости продукции                                  | 11               | 2                 | 4         |    | 5                           |
| 11 | Анализ объема, структуры и качества продукции                   | 12               | 2                 | 4         |    | 6                           |
| 12 | Анализ финансовых результатов и эффективности бизнеса фирмы     | 12               | 3                 | 6         |    | 3                           |
|    | Контроль самостоятельной работы (КСР)                           | <b>3</b>         |                   |           |    |                             |
|    | Промежуточная аттестация (ИКР)                                  | <b>0,3</b>       |                   |           |    |                             |
|    | Контроль  | <b>26,7</b>      |                   |           |    |                             |
|    | Общая трудоемкость по дисциплине                                | <b>108</b>       | <b>18</b>         | <b>34</b> |    | <b>26</b>                   |

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

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 5 семестре (3 курсе) (*очно-заочная форма обучения*).

| № | Наименование разделов (тем)                           | Количество часов |                   |           |    |                             |
|---|---|------------------|-------------------|-----------|----|-----------------------------|
|   |   | Всего            | Аудиторная работа |           |    | Внеаудиторная работа<br>СРС |
|   |   |                  | Л                 | ПЗ        | ЛР |                             |
| 1 | Экономический анализ (ЭА) в системе управления фирмой | 7,8              | 2                 | 2         |    | 3,8                         |
| 2 | Пользователи и субъекты информации ЭА                 | 14               | 2                 | 2         |    | 10                          |
| 3 | Метод и методика ЭА                                   | 14               | 2                 | 2         |    | 10                          |
| 4 | Основные методы и приемы ЭА                           | 18               | 4                 | 4         |    | 10                          |
| 5 | Информационное обеспечение ЭА                         | 14               | 2                 | 2         |    | 10                          |
|   | Контроль самостоятельной работы (КСР)                 | <b>4</b>         |                   |           |    |                             |
|   | Промежуточная аттестация (ИКР)                        | <b>0,2</b>       |                   |           |    |                             |
|   | Общая трудоемкость по дисциплине                      | <b>72</b>        | <b>12</b>         | <b>12</b> |    | <b>43,8</b>                 |

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

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 6 семестре (3 курсе) (*очно-заочная форма обучения*).

| №  | Наименование разделов (тем)                                     | Количество часов |                   |    |    |                      |
|----|---|------------------|-------------------|----|----|----------------------|
|    |   | Всего            | Аудиторная работа |    |    | Внеаудиторная работа |
|    |   |                  | Л                 | ПЗ | ЛР |                      |
| 6  | Анализ использования основного капитала фирмы                   | 4                | 1                 | 2  |    | 1                    |
| 7  | Анализ использования оборотного капитала фирмы                  | 4                | 1                 | 2  |    | 1                    |
| 8  | Анализ платежеспособности предприятия и ликвидности его баланса | 16               | 2                 | 4  |    | 10                   |
| 9  | Анализ финансовой устойчивости фирмы                            | 11               | 2                 | 4  |    | 5                    |
| 10 | Анализ себестоимости продукции                                  | 16               | 2                 | 4  |    | 10                   |
| 11 | Анализ объема, структуры и качества продукции                   | 16               | 2                 | 4  |    | 10                   |
| 12 | Анализ финансовых результатов и эффективности бизнеса фирмы     | 11               | 2                 | 4  |    | 5                    |
|    | Контроль самостоятельной работы (КСР)                           | 3                |                   |    |    |                      |
|    | Промежуточная аттестация (ИКР)                                  | 0,3              |                   |    |    |                      |
|    | Контроль  | 26,7             |                   |    |    |                      |
|    | Общая трудоемкость по дисциплине                                | 108              | 12                | 24 |    | 42                   |

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

## 2.3 Содержание разделов (тем) дисциплин

### 2.3.1 Занятия лекционного типа

| № | Наименование раздела (темы)                           | Содержание раздела (темы)   | Форма текущего контроля |
|---|---|---|-------------------------|
| 1 | Экономический анализ (ЭА) в системе управления фирмой | Место ЭА в управлении. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками. Объекты ЭА. Содержание ЭА. Виды экономического анализа. Метод ЭА и его особенности. Комплекс аналитических задач, периодичность и сроки их решения. Распределение аналитических задач между управленческими службами и должностными лицами.  | Контрольные вопросы     |
| 2 | Пользователи и субъекты информации ЭА                 | Понятие оценки ФХД. Критерии оценки, базы сравнения. Показатели оценки ФХД. Приемы оценки ФХД. Содержание экономического анализа и последовательность его проведения. Внешний и внутренний экономический анализ. Пользователи информации о финансово- хозяйственной деятельности предприятия, как субъекты анализа и их финансовые интересы.  | Контрольные вопросы     |
| 3 | Метод и методика ЭА                                   | Финансово- хозяйственная деятельность предприятия как объект анализа. Основные цели и задачи анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятий. Финансовый учет как информационная база анализа. Роль анализа в информационном обеспечении управления, в раскрытии содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Анализ как метод обоснования управленческих решений. Роль анализа в процессе обоснования бизнес – плана и его мониторинга. Анализ в системе маркетинга. Специфика метода ЭА. Методика | Контрольные вопросы     |

|   |   |   |                     |
|---|---|---|---------------------|
|   |   | анализа. Классификация факторов в ЭА. Моделирование и анализ детерминированных факторных систем.  |                     |
| 4 | Основные методы и приемы ЭА                                     | Качественные методы ЭА. Прием сравнения. Количественные методы ЭА. Традиционные и нетрадиционные методы ЭА.   | Контрольные вопросы |
| 5 | Информационное обеспечение ЭА                                   | Система экономической информации.<br>Требования, предъявляемые к экономической информации<br>Аналитическая обработка источников информации для проведения экономического анализа Структура и содержание информационной базы ЭА. Система показателей, используемых в экономическом анализе. Способы формирования аналитических показателей. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации о имущественном положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта. Состав бухгалтерского баланса как основного экономического документа предприятия. Аналитическое значение агрегирования балансовых статей в целях экономического анализа.  | Контрольные вопросы |
| 6 | Анализ использования основного капитала фирмы                   | Горизонтальный и вертикальный анализ внеоборотных активов по данным баланса. Основные средства предприятия: анализ их структуры, поступления и выбытия, технического состояния. Оценка экономической эффективности использования основных средств.<br>Анализ состава и структуры нематериальных активов.<br>Анализ и оценка рациональности объектов незавершенного строительства.<br>Анализ состава, структуры и динамики доходных вложений в материальные ценности.<br>Анализ состава, структуры и эффективности использования долгосрочных финансовых вложений.   | Контрольные вопросы |
| 7 | Анализ использования оборотного капитала фирмы                  | Анализ эффективности привлечения заемного капитала для финансирования объектов оборотного капитала. Расчет и оценка величины собственных оборотных средств и чистых оборотных активов.<br>Система показателей деловой активности (капиталоотдачи): порядок расчета и оценка динамики.<br>Оценка соотношения кредиторской и дебиторской задолженности.<br>Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.<br>Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Анализ и оценка поступления денежных средств по видам деятельности организации и статьям формирования (получения) денежных средств. Анализ и оценка целесообразности расходования денежных средств по видам деятельности и статьям их использования. | Контрольные вопросы |
| 8 | Анализ платежеспособности предприятия и ликвидности его баланса | Содержание понятий “платежеспособность” и “финансовая устойчивость”. Значение системы относительных показателей (коэффициентов) для оценки экономического состояния предприятия и определения его кредитоспособности. Анализ платежеспособности предприятия и прогнозирование её возможного восстановления (утраты). Методика расчёта коэффициентов платежеспособности и особенности их   | Контрольные вопросы |



|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
|   | <p>применения. Отечественный и зарубежный опыт анализа платежеспособности.</p> <p>Оценка ликвидности бухгалтерского баланса на основе группировки активов по степени ликвидности и обязательств по степени срочности их оплаты. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной. Особенности методики экономического анализа неплатежеспособных предприятий.</p>  |                     |
| 9 | <p>Анализ обеспеченности запасов источниками финансирования. Расчет и анализ коэффициентов финансовой устойчивости. Анализ признаков банкротства по абсолютным показателям бухгалтерской отчетности и финансовым коэффициентам; последствия банкротства.</p> <p>Финансовое прогнозирование финансовой неустойчивости компании.. Прогнозирование банкротства с использованием зарубежных моделей анализа- моделей Э. Альтмана, У.Бивера, Фишера. Разработка процедур экономического оздоровления в процессе экономического управления. Адекватность структуры активов структуре источников финансирования.</p>   | Контрольные вопросы |
| 1 | <p>Анализ себестоимости и продукции</p> <p>Классификация затрат предприятия. Поэлементный анализ себестоимости. Факторный анализ затрат на 1 руб. товарной продукции. Анализ безубыточности продаж. Расчет маржинального дохода, производственного леввериджа и запаса финансовой прочности.</p>  | Контрольные вопросы |
| 1 | <p>Анализ объема, структуры и качества продукции</p> <p>Показатели объема производства и продаж, методика их расчета. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ ритмичности производства продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ и оценка влияния на объем продукции использования производственных ресурсов.</p>  | Контрольные вопросы |
| 1 | <p>Анализ финансовых результатов и эффективности бизнеса фирмы</p> <p>Прибыль как показатель экономической эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Формирование и расчет показателей прибыли в операционной системе бухгалтерского учета и в финансовом анализе.</p> <p>Факторный анализ прибыли: валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли.</p> <p>Анализ "качества" прибыли. Влияние учета затрат, инфляции и других факторов на прибыль. Методы оценки влияния инфляции в ГААР: оценка влияния по текущей стоимости, оценка влияния на основе изменения общего уровня цен. Анализ распределения прибыли.</p> <p>Понятие рентабельности и ее роль в оценке эффективности финансово – хозяйственной деятельности. Рентабельность активов и собственного капитала как показатели оценки эффективности хозяйственной деятельности. Система показателей рентабельности активов и собственного капитала. Порядок расчета чистых активов и их роль в оценке использования собственного капитала предприятия.</p> <p>Факторный анализ рентабельности активов и капитала. Моделирование показателей рентабельности, как база проведения многофакторного анализа. Многофакторные модели Дюпона.</p> | Контрольные вопросы |

### 2.3.2 Занятия семинарского типа (практические / семинарские занятия)

| №  | Наименование раздела                                  | Тематика практических занятий (семинаров)   | Форма текущего контроля                                     |
|----|---|---|---|
| 1  | 2   | 3   | 4   |
| 1. | Экономический анализ (ЭА) в системе управления фирмой | Место ЭА в управлении. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками. Объекты ЭА. Содержание ЭА. Виды экономического анализа. Метод ЭА и его особенности.<br>Комплекс аналитических задач, периодичность и сроки их решения. Распределение аналитических задач между управленческими службами и должностными лицами.   | Решение РГЗ, задач и стр.5-6, задачи 1.1-1.4.тесты стр.6-13 |
| 2. | Пользователи и субъекты информации ЭА                 | Понятие оценки ФХД. Критерии оценки, базы сравнения. Показатели оценки ФХД. Приемы оценки ФХД. Содержание экономического анализа и последовательность его проведения. Внешний и внутренний экономический анализ. Пользователи информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, как субъекты анализа и их финансовые интересы.   | Практические задания, индивидуальное задание, задачи, тесты |
| 3. | Метод и методика ЭА                                   | Финансово- хозяйственная деятельность предприятия как объект анализа. Основные цели и задачи анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятий.<br>Финансовый учет как информационная база анализа. Роль анализа в информационном обеспечении управления, в раскрытии содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности.<br>Анализ как метод обоснования управленческих решений. Роль анализа в процессе обоснования бизнес – плана и его мониторинга. Анализ в системе маркетинга. Специфика метода ЭА. Методика анализа. Классификация факторов в ЭА. Моделирование и анализ детерминированных факторных систем.  | Практические задания, индивидуальное задание, задачи, тесты |
| 4. | Основные методы и приемы ЭА                           | Качественные методы ЭА. Прием сравнения. Количественные методы ЭА. Традиционные и нетрадиционные методы ЭА.   | Задачи, тесты   |
| 5. | Информационное обеспечение ЭА                         | Система экономической информации.<br>Требования, предъявляемые к экономической информации<br>Аналитическая обработка источников информации для проведения экономического анализа Структура и содержание информационной базы ЭА. Система показателей, используемых в экономическом анализе. Способы формирования аналитических показателей.<br>Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации о имущественном положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта. Состав бухгалтерского баланса как основного экономического документа предприятия. Аналитическое значение агрегирования балансовых статей в целях экономического анализа. | Индивидуальное задание, тесты                               |

|    |   |   |   |
|----|---|---|---|
| 6. | Анализ использования основного капитала фирмы                   | <p>Горизонтальный и вертикальный анализ внеоборотных активов по данным баланса. Основные средства предприятия: анализ их структуры, поступления и выбытия, технического состояния.</p> <p>Оценка экономической эффективности использования основных средств.</p> <p>Анализ состава и структуры нематериальных активов.</p> <p>Анализ и оценка рациональности объектов незавершенного строительства.</p> <p>Анализ состава, структуры и динамики доходных вложений в материальные ценности.</p> <p>Анализ состава, структуры и эффективности использования долгосрочных финансовых вложений.</p>   | ИПЗ, РГЗ                                      |
| 7. | Анализ использования оборотного капитала фирмы                  | <p>Анализ эффективности привлечения заемного капитала для финансирования объектов оборотного капитала. Расчет и оценка величины собственных оборотных средств и чистых оборотных активов.</p> <p>Система показателей деловой активности (капиталоотдачи): порядок расчета и оценка динамики.</p> <p>Оценка соотношения кредиторской и дебиторской задолженности.</p> <p>Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.</p> <p>Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Анализ и оценка поступления денежных средств по видам деятельности организации и статьям формирования (получения) денежных средств.</p> <p>Анализ и оценка целесообразности расходования денежных средств по видам деятельности и статьям их использования.</p> | ИПЗ, Решение РГЗ стр.79-86. Тесты стр.86-101. |
| 8. | Анализ платежеспособности предприятия и ликвидности его баланса | <p>Содержание понятий “платеже-, кредитоспособность” и “финансовая устойчивость”. Значение системы относительных показателей (коэффициентов) для оценки экономического состояния предприятия и определения его кредитоспособности. Анализ платежеспособности предприятия и прогнозирование её возможного восстановления (утраты). Методика расчёта коэффициентов платежеспособности и особенности их применения. Отечественный и зарубежный опыт анализа платежеспособности.</p> <p>Оценка ликвидности бухгалтерского баланса на основе группировки активов по степени ликвидности и обязательств по степени срочности их оплаты. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.</p> <p>Особенности методики экономического анализа неплатежеспособных предприятий.</p>   | ИПЗ, РГЗ стр.101-106, Тесты стр.106-116.      |
| 9. | Анализ финансовой устойчивости фирмы                            | Анализ обеспеченности запасов источниками финансирования. Расчет и анализ коэффициентов финансовой устойчивости. Анализ признаков банкротства по абсолютным показателям бухгалтерской отчетности и  | ИПЗ, РГЗ                                      |

|     |   |   |   |
|-----|---|---|---|
|     |   | финансовым коэффициентам; последствия банкротства. Финансовое прогнозирование финансовой неустойчивости компании.. Прогнозирование банкротства с использованием зарубежных моделей анализа- моделей Э. Альтмана, У.Бивера, Фишера. Разработка процедур экономического оздоровления в процессе экономического управления. Адекватность структуры активов структуре источников финансирования.  |   |
| 10. | Анализ себестоимости продукции                              | Себестоимость продукции фирмы. методы формирования и анализа.   | ИПЗ,РГЗ, стр.132-137, Тест, стр.137-140         |
| 11. | Анализ объема, структуры и качества продукции               | Показатели объема производства и продаж, методика их расчета. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ ритмичности производства продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ и оценка влияния на объем продукции использования производственных ресурсов.  | Задачи ИПЗ, РГЗ                                 |
| 12. | Анализ финансовых результатов и эффективности бизнеса фирмы | Прибыль как показатель экономической эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Формирование и расчет показателей прибыли в операционной системе бухгалтерского учета и в финансовом анализе. Факторный анализ прибыли: валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. Анализ "качества" прибыли. Влияние учета затрат, инфляции и других факторов на прибыль. Методы оценки влияния инфляции в ГААР: оценка влияния по текущей стоимости, оценка влияния на основе изменения общего уровня цен. Анализ распределения прибыли. Понятие рентабельности и ее роль в оценке эффективности финансово – хозяйственной деятельности. Рентабельность активов и собственного капитала как показатели оценки эффективности хозяйственной деятельности. Система показателей рентабельности активов и собственного капитала. Порядок расчета чистых активов и их роль в оценке использования собственного капитала предприятия. Факторный анализ рентабельности активов и капитала. Моделирование показателей рентабельности, как база проведения многофакторного анализа. Многофакторные модели Дюпона. | ИПЗ,Решение РГЗ, стр.147-150, Тест, стр.150-153 |

\*Курсовая работа (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), тестирование (Т), круглый стол (КС), (Д) – дискуссия, индивидуальное практическое задание(ИПЗ) и т.д.

При изучении дисциплины могут применяться электронное обучение, дистанционные образовательные технологии в соответствии с ФГОС ВО.

### 2.3.3 Примерная тематика курсовых работ (проектов) – 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 | Занятия лекционного и семинарского типа       | Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a> |
| 2 | Подготовка эссе, рефератов, курсовых работ.   | Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>            |
| 3 | Выполнение лабораторных работ                 | Методические указания по выполнению лабораторных работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>                          |
| 4 | Выполнение самостоятельной работы обучающихся | Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>          |
| 5 | Выполнение расчетно-графических заданий       | Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>                |
| 6 | Интерактивные методы обучения                 | Методические указания по интерактивным методам обучения. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>                          |

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,
- в форме аудиофайла,
- в печатной форме на языке Брайля.

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,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

## 3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины (модуля)

При проведении учебной работы в форме лекционных занятий используются следующие образовательные технологии:

- обозначение основной учебной и научной проблемы в исследуемой теме и пошаговое раскрытие с использованием цитирования научных источников. Основным методическим подходом является использование ретроспективного анализа зарубежного и российского опыта. Сопровождается раскрытие материала представляемым с помощью

мультимедийного оборудования иллюстрационным материалом (слайдами в MS Power Point).

- выявление основных дискуссионных вопросов в исследуемой теме и формирование индивидуального восприятия научной проблемы с помощью проведения обзора литературы, сопровождающееся привитием навыков культуры цитирования.

- использование статистических данных аргументирующих те или иные положения в исследуемой теме, с помощью обработки которых формируется восприятие эмпирических особенностей современного состояния.

- использование системного подхода как основы формирования целостного восприятия особенностей функционирования элементов финансовой системы, позволяющего не только сформулировать выводы о текущем состоянии, но так же определить основные предложения по развитию системы.

При проведении практических занятий используются следующие технологии:

- обсуждение и научная дискуссия, в рамках которой выявляются и восполняются пробелы знаний в изучаемой теме.

- Case-study, в которых студенты разбирают конкретные практические примеры реально действующих хозяйствующих субъектов России и Краснодарского края, по официальной публичной финансовой отчетности компаний, взятые из Интернета.

- ролевая игра, в которых студенты решают поставленную задачу, использование соревновательной формы позволяет более полно проявиться лидерским качествам, а также формирует практические навыки разбора конкретной ситуации и подготовки решения необходимого для преодоления сложившейся проблемы.

- использование тестовых заданий, позволяет закрепить знания по каждой изучаемой теме, и помогает студентам разобраться в существующих тонкостях трактовки различных дефиниций, а также способствует систематизации полученных знаний.

Решение расчетно-графических задач позволяет разбирать практические примеры, составленные таким образом, что они повторяют фактически деловые ситуации реально действующих субъектов хозяйствования;

- групповая работа с последующим обсуждением и защитой.- способа представления результата работы в малой группе, позволяет проявить каждого участника группы студентов как самостоятельно думающую личность, а групповая защита помогает объединить результаты труда в единую задачу.

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

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Корпоративные финансы».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме вопросов к контрольному опросу, реферата по проблемным вопросам в рамках дискуссии, лабораторных занятий, дискуссий, коллоквиума, индивидуального практического задания (практико-ориентированный проект), тестирование, расчетно-графического задания, самостоятельной работы студентов и **промежуточной аттестации** в форме вопросов и заданий к экзамену.

##### **Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации**

| Код и наименование индикатора | Результаты обучения (в соответствии с п. 1.4) | Наименование оценочного средства |               |
|-------------------------------|---|----------------------------------|---------------|
|                               |   | Текущий контроль                 | Промежуточная |

| (в соответствии с п. 1.4)  |   |  | аттестация (экзамен)                     |
|--|---|--|--|
| ИОПК-3.4.<br>Использует методы экономического анализа, рассчитывает и интерпретирует финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов | Знает состав, основные принципы и показатели экономического анализа, позволяющие идентифицировать и систематизировать финансово-экономические явления в деятельности хозяйствующих субъектов                | Раздел 1, коллоквиум тема 1, Дискуссия тема 1, тест                          | Вопросы 1-11 ИПЗ                         |
|  | Знает методы, типовые методики и процедуру проведения экономического анализа, позволяющие содержательно объяснять природу экономических явлений и процессов на микроуровне для решения управленческих задач | Раздел 1,2, коллоквиум тема 2  | Вопросы 9-11, 13-21 ИПЗ                  |
|  | Знает порядок расчета и способы аналитической интерпретации базовых финансово-экономических показателей деятельности компаний различных отраслей экономики  | Раздел 2,3,4, опрос, коллоквиум тема 3, практико-ориентированный проект      | Вопросы 12, 25-29 ИПЗ                    |
|  | Умеет рассчитывать основные финансово-экономические показатели деятельности компаний на основе различных источников информации и финансовых документов  | Раздел 2,3,4, опрос, коллоквиум тема 4, практико-ориентированный проект      | Вопросы 22-23, 31-34 ИПЗ                 |
|  | Умеет применять методическое обеспечение финансовых вычислений и анализа с учетом поставленных топ-менеджментом управленческих задач и интерпретировать результаты анализа                                  | Раздел 2,3,4, опрос, коллоквиум тема 4, практико-ориентированный проект, РГЗ | Вопросы 12, 19-22, 31-34 ИПЗ             |
|  | Умеет использовать полученные в результате проведенных экономических расчетов сведения для принятия управленческих решений  | Раздел 1,3, опрос, практико-ориентированный проект                           | Вопросы 24-30 ИПЗ                        |
| а  | Анализирует и интерпретирует информацию, содержащуюся в финансовой отчетности, обосновывает выводы, полученные на основе результатов анализа  | Раздел 1, 3, коллоквиум тема 1, Дискуссия тема 1                             | Вопросы 2, 8, 9-11,30,31 ИПЗ             |
|  | Разрабатывает управленческие решения, направленные на повышение эффективности функционирования экономических субъектов (в том числе клиентов) и улучшение их финансового состояния.                         | Раздел 1,2, коллоквиум тема 1-2  | Вопросы 2, 9-11,13,14, 17, 19, 30,31 ИПЗ |
|  | Осуществляет оценку финансово-экономического положения компаний различных отраслей бизнеса а основе сводных учетных и отчетных документов   | Раздел 2, 3, коллоквиум тема 2, РГЗ, практико-ориентированный проект         | Вопросы 12, 24 ИПЗ                       |

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 экзамене;

– 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.

### Примеры РГЗ для проведения текущего контроля успеваемости в 5- м семестре

Задача

Перед аналитиком стоит задача проанализировать:  
динамику краткосрочной дебиторской задолженности;  
качество дебиторской задолженности;  
рентабельность деятельности предприятия;  
изменение чистой прибыли предприятия за три года;

влияние приобретения новых объектов основных средств на общую величину имущества предприятия;

причину возникновения убытка до налогообложения;

факторы, повлиявшие на уменьшение капитала предприятия.

Сформулируйте необходимую, с вашей точки зрения, систему показателей для полной и максимально объективной оценки.

Задача

По приведенной выписке из бухгалтерского баланса на n-й и n + 1 год предприятия рассчитайте необходимые структурные показатели.

| Актив  | Тыс. р. | % | Тыс. р. | % |
|--|---------|---|---------|---|
| 1. Нематериальные активы:                            | 500     |   | 600     |   |
| 1.1. Права на объекты интеллектуальной собственности | 100     |   | 300     |   |
| 1.2. Организационные расходы                         | 200     |   | 300     |   |
| 1.3. Деловая репутация                               | 200     |   | -       |   |
| В % к итогу 1 раздела актива                         |         |   |         |   |
| 2. Основные средства:                                | 713     |   | 800     |   |
| 2.1. Земельные участки и объекты природопользования  | 63      |   | 150     |   |
| 2.2. Здания, машины и оборудование                   | 650     |   | 650     |   |
| 3. Незавершенное строительство                       | 310     |   | 300     |   |
| В % к итогу 1 раздела                                |         |   |         |   |
| 4. Доходные вложения в материальные ценности:        | 125     |   | 125     |   |
| 4.1. Имущество для передачи в лизинг                 | 84      |   | 100     |   |
| 4.2. Имущество, предоставляемое по договору проката  | 41      |   | 25      |   |
| В % к итогу 1 раздела                                |         |   |         |   |



|   |      |     |      |     |
|---|------|-----|------|-----|
| 5. Долгосрочные финансовые вложения:              | 450  |     | 550  |     |
| 5.1. Инвестиции в дочерние общества               | 20   |     | 50   |     |
| 5.2. Инвестиции в зависимые общества              | 130  |     | 140  |     |
| 5.3. Займы, предоставленные на срок более 12 мес. | 250  |     | 300  |     |
| 5.4. Прочие финансовые вложения                   | 50   |     | 60   |     |
| В % к итогу 1 раздела                             |      |     |      |     |
| Всего по 1 разделу актива                         |      |     |      |     |
| Всего по активу                                   | 2800 | 100 | 3375 | 100 |

Задача

Используя индексный прием, оцените влияние изменения среднегодовой стоимости основных фондов и фондоотдачи в отчетном году по сравнению с предыдущим на объем выпущенной продукции. Сделайте выводы. Исходные данные представлены в таблице.

| Показатель   | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение |
|--|----------------|--------------|-----------|
| 1. Выпуск продукции, тыс. р.                         | 6400           | 6700         |           |
| 2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р. | 10600          | 10760        |           |
| 3. Фондоотдача, р.                                   |                |              |           |

Задача

Используя индексный прием, проанализируйте влияние изменения численности и средней заработной платы на годовой фонд заработной платы по данным таблицы. Сделайте выводы.

| Показатель                                     | План | Факт | Отклонение от плана |
|--|------|------|---------------------|
| 1. Фонд заработной платы, тыс. р.              | 3640 | 3820 |                     |
| 2. Среднесписочная численность персонала, чел. | 102  | 95   |                     |
| 3. Средняя зарплата, тыс. р.                   |      |      |                     |

Задача

По следующим данным оцените влияние изменения среднесписочной численности работающих и среднегодовой выработки одного работающего на выполнение плана по выпуску продукции, используя индексный прием. Сделайте выводы.

| № п/п | План                      |   | Факт                      |   |
|-------|---------------------------|---|---------------------------|---|
|       | Выпуск продукции, тыс. р. | Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. р. | Выпуск продукции, тыс. р. | Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. р. |
| 1     | 10600                     | 123   | 9600                      | 110   |
| 2     | 8540                      | 96  | 9740                      | 121   |

Задача

Используя данные таблицы, с помощью индексного метода рассчитайте влияние на выпуск продукции в отчетном периоде по сравнению с предыдущим следующих факторов:

- а) изменения количества произведенных изделий;
- б) изменения цены за одно изделие.

| Наименование изделия | Выпуск продукции в предыдущем году |                     | Выпуск продукции в отчетном году |                     |
|----------------------|------------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|
|                      | Количество, единиц                 | Цена за единицу, р. | Количество, единиц               | Цена за единицу, р. |
| А                    | 800                                | 18                  | 810                              | 18,5                |
| В                    | 400                                | 16                  | 380                              | 18                  |
| С                    | 300                                | 15,3                | 260                              | 17                  |
| Д                    | 100                                | 13                  | 150                              | 14,5                |

Задача

Проанализируйте с помощью приема цепных подстановок влияние использования производственных фондов и фондоемкости на объем товарной продукции по данным таблицы.

| Показатели                                   | Предыдущий год | Отчетный год |
|--|----------------|--------------|
| Фондоемкость, р.                             | 1,12           | 1,08         |
| Среднегодовая стоимость основных ПФ, тыс. р. | 13950          | 15740        |
| Товарная продукция, тыс. р.                  |                |              |

Задача

С помощью приема цепных подстановок и приема абсолютных разниц проанализируйте влияние использования предметов труда и материалоотдачи на объем продукции. Исходные данные представлены в следующей таблице.

| Показатели   | Предыдущий год | Отчетный год |
|--|----------------|--------------|
| Товарная продукция, тыс. р.                                | 5400           | 5890         |
| Затраты предметов труда на производство продукции, тыс. р. | 2850           | 2960         |
| Материалоотдача, р.  |                |              |

Сделайте выводы по результатам. Определите резервы роста уровня материалоотдачи.

Задача

Проанализируйте с помощью приема относительных разниц (взвешенных конечных разностей) влияние средней стоимости оборотных активов и количества оборотов текущих активов на выручку от реализации продукции по приведенным в таблице данным.

| Показатели                               | Бизнес-план | Факт |
|--|-------------|------|
| Выручка от реализации продукции, тыс. р. | 3700        | 4530 |
| Среднегодовая стоимость                  | 2300        | 2280 |

|                                     |  |  |
|-------------------------------------|--|--|
| оборотных активов, тыс. р.          |  |  |
| Количество оборотов текущих активов |  |  |

Сделайте выводы.

Задача

Используя прием относительных разниц (взвешенных конечных разностей), проанализируйте влияние использования труда на объем продукции по указанным далее данным.

| Показатели  | Бизнес-план | Факт  |
|---|-------------|-------|
| Реализованная продукция, тыс. р.  | 41950       | 46800 |
| Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, чел. | 4720        | 4840  |
| Среднегодовая выработка продукции на одного работника, р.               |             |       |

Задача

Исходя из данных таблицы, с помощью метода цепных подстановок оцените изменение рентабельности продаж за счет прибыли от продаж и выручки от реализации продукции.

| Показатели                               | Предыдущий год | Отчетный год |
|--|----------------|--------------|
| Прибыль от продаж, тыс. р.               | 1570           | 2190         |
| Выручка от реализации продукции, тыс. р. | 2700           | 2850         |
| Рентабельность продаж, %                 |                |              |

Сделайте выводы.

Задача

С помощью приема абсолютных разниц (простого прибавления неразложимого остатка) определите влияние изменений численности работников и средней заработной платы на величину фонда оплаты труда по данным, приведенным в таблице.

| Показатели  | Бизнес-план | Факт  |
|---|-------------|-------|
| Фонд оплаты труда, тыс. р.                          |             |       |
| Среднегодовая численность работников, чел.          | 307         | 382   |
| Среднегодовая заработная плата одного работника, р. | 42500       | 47600 |

Задача

С помощью метода абсолютных разниц (взвешенных конечных разностей) оцените влияние на изменение производительности труда:

- а) фондовооруженности персонала;
- б) фондоотдачи основных производственных фондов.

Данные для расчета представлены в таблице.

| Показатели                       | Предыдущий год | Отчетный год |
|----------------------------------|----------------|--------------|
| Производительность персонала, р. |                |              |
| Фондовооруженность, р.           | 2,6            | 2,9          |
| Фондоотдача ОПФ, р.              | 1,73           | 2,14         |

Сделайте выводы.

Задача

По данным таблицы, используя прием цепных подстановок и абсолютных разниц, определите влияние изменений среднечасовой выработки одного рабочего, числа дней, отработанных одним рабочим, средней продолжительности рабочего дня на изменение среднегодовой выработки одного рабочего.

| Показатели                                  | Предыдущий год | Отчетный год |
|---|----------------|--------------|
| Среднегодовая выработка одного рабочего, р. |                |              |
| Среднечасовая выработка одного рабочего, р. | 52,5           | 54,8         |
| Число дней, отработанных одним рабочим, дн. | 294            | 312          |
| Средняя продолжительность рабочего дня, ч   | 7,9            | 7,7          |

Сделайте выводы.

Задача

Определите изменение рентабельности активов под влиянием изменения прибыли от продаж и оборачиваемости активов. Для решения воспользуйтесь данными таблицы.

| Показатели                               | Предыдущий год | Отчетный год |
|--|----------------|--------------|
| Чистая прибыль, тыс. р.                  | 2360           | 2420         |
| Выручка от реализации продукции, тыс. р. | 34800          | 36200        |
| Среднегодовая стоимость активов, тыс. р. | 57610          | 62500        |

Задача

Используя метод цепных подстановок, определите по приведенным далее данным, как повлияло изменение трудовых затрат и объема произведенной товарной продукции на трудоемкость. Сделайте выводы.

| Показатели                                     | Предыдущий год | Отчетный год |
|--|----------------|--------------|
| Товарная продукция, р.                         | 15700          | 13800        |
| Трудовые затраты на производство продукции, р. | 6410           | 6500         |
| Трудоемкость, р./р.                            |                |              |

Задача

Проанализируйте с помощью метода цепных подстановок влияние на объем продукции использования предприятием производственных фондов по данным таблицы.

| Показатели  | Условное обозначение | Бизнес-план | Фактически |
|---|----------------------|-------------|------------|
| Реализованная продукция, тыс. р.                                  | РП                   | 59070       | 50930      |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р. | ОПФ                  | 63400       | 66300      |
| Фондоотдача на 1 р. фондов, к.                                    | ФО                   |             |            |

Результаты расчетов представьте в виде следующей таблицы:

| Показатели   | Условное обозначение | Изменение объема продукции |
|--|----------------------|----------------------------|
| Общее изменение объема реализованной продукции, тыс. р.        | $\Delta$ РП          |                            |
| Изменение реализованной продукции за счет ОПФ, тыс. р.         | $\Delta$ РПОПФ       |                            |
| Изменение реализованной продукции за счет фондоотдачи, тыс. р. | $\Delta$ РПФО        |                            |

Задача

Используя данные таблицы, с помощью метода цепных подстановок и его разновидностей оцените влияние на изменение материальных затрат двух факторов: объема товарной продукции и материалоемкости продукции.

| Показатели   | Условное обозначение | Предыдущий период | Текущий период |
|--|----------------------|-------------------|----------------|
| Объем товарной продукции в сопоставимых ценах, тыс. р. | ТП                   | 27000             | 28500          |
| Объем материальных затрат, тыс. р.                     | МЗ                   | 13500             | 15000          |
| Материалоемкость продукции, к.                         | МЕ                   |                   |                |

Результаты расчетов представьте в виде приведенной далее таблицы.

| Показатели   | Условное обозначение | Изменение материальных затрат |
|--|----------------------|-------------------------------|
| Общее изменение материальных затрат, тыс. р.                             | $\Delta$ МЗ          |                               |
| Изменение материальных затрат за счет объема товарной продукции, тыс. р. | $\Delta$ МЗТП        |                               |

|   |       |  |
|---|-------|--|
| Изменение материальных затрат за счет материалоемкости продукции, тыс. р. | ΔМЗМЕ |  |
|---|-------|--|

#### Задача

С помощью метода цепных подстановок оцените изменение рентабельности за счет чистой прибыли и среднегодовой стоимости активов, исходя из данных таблицы.

| Показатели                               | Условное обозначение | Базисный период | Отчетный период |
|--|----------------------|-----------------|-----------------|
| Чистая прибыль, тыс. р.                  | ЧП                   | 3360            | 4500            |
| Среднегодовая стоимость активов, тыс. р. | А                    | 8900            | 9770            |
| Рентабельность, %                        | Р                    |                 |                 |
| Объем собственного капитала, тыс. р.     | СК                   | 3600            | 2430            |

Результаты расчетов представьте в виде таблицы.

| Показатели   | Условное обозначение | Изменение материальных затрат |
|--|----------------------|-------------------------------|
| Общее изменение рентабельности, %                  | ΔР                   |                               |
| Изменение рентабельности за счет чистой прибыли    | ΔРЧП                 |                               |
| Изменение рентабельности за счет стоимости активов | ΔРА                  |                               |

#### Задача

Проанализируйте с помощью метода абсолютных и относительных разниц влияние численности персонала и среднегодовой выработки на объем реализованной продукции. Исходные данные представлены в таблице.

| Показатели  | Условное обозначение | Бизнес-план | Фактически |
|---|----------------------|-------------|------------|
| Реализованная продукция, тыс. р.                            | РП                   | 7640,69     | 10467,16   |
| Среднегодовая численность работников, чел.                  | ССЧ                  | 760         | 940        |
| Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, р. | ВР                   |             |            |

Результаты расчетов представьте в виде таблицы.

| Показатели   | Условное обозначение | Изменение объема продукции |
|--|----------------------|----------------------------|
| Общее изменение объема реализованной продукции, тыс. р.                                      | $\Delta RP$          |                            |
| Изменение реализованной продукции за счет среднегодовой численности персонала, тыс. р.       | $\Delta RPCC$        |                            |
| Изменение реализованной продукции за счет изменения выработки на одного работающего, тыс. р. | $\Delta RPBP$        |                            |

#### Задача

Определите влияние среднегодовой стоимости остатков оборотных активов и выручки от продаж на количество оборотов оборотных средств по данным таблицы.

| Показатели   | Условное обозначение | Бизнес-план | Фактически |
|--|----------------------|-------------|------------|
| Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (количество оборотов), раз | $K_{об}$             |             |            |
| Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.                       | $O_{бА}$             | 33800       | 34600      |
| Выручка от реализации, тыс. р.   | $B_{рп}$             | 132200      | 150600     |

Результаты расчетов представьте в виде таблицы.

| Показатели   | Условное обозначение   | Изменение объема продукции |
|--|------------------------|----------------------------|
| Общее изменение объема реализованной продукции, тыс. р.                                      | $\Delta K_{об}$        |                            |
| Изменение реализованной продукции за счет среднегодовой численности персонала, тыс. р.       | $\Delta K_{об} O_{бА}$ |                            |
| Изменение реализованной продукции за счет изменения выработки на одного работающего, тыс. р. | $\Delta K_{об} B_{рп}$ |                            |

#### Задача

По данным таблицы с помощью метода цепных подстановок определите следующее: изменение объема товарной продукции:

общее;

вследствие изменения фондоотдачи ОПФ;

вследствие изменения среднегодовой стоимости ОПФ;

влияние изменения фондоемкости и объема товарной продукции на изменение общей стоимости ОПФ.

| Показатели   | Условное обозначение | Базисный период | Отчетный период |
|--|----------------------|-----------------|-----------------|
| Объем товарной продукции в сопоставимых ценах, тыс. р. | ТП                   | 30100           | 34900           |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. р.                   | ОПФ                  | 13610           | 14500           |

### Задача

В таблице приведены данные по предприятию.

| Показатели   | Бизнес-план | Факт  |
|--|-------------|-------|
| Объем выпуска продукции, тыс. р.                                 | 33500       | 23580 |
| Среднегодовая величина основных производственных фондов, тыс. р. | 6200        | 6250  |
| Среднесписочная численность рабочих, чел.                        | 1250        | 1230  |
| Производительность труда, р.                                     |             |       |
| Фондовооруженность, р.   |             |       |
| Фондоотдача, р.  |             |       |

Используя интегральный прием, оцените влияние фондовооруженности и производительности труда на изменение уровня фондоотдачи. Сделайте выводы.

Задача

По данным таблицы определите влияние рентабельности капитала и среднегодовой стоимости капитала на изменение чистой прибыли, используя интегральный прием.

| Показатели   | Предыдущий год | Отчетный год |
|--|----------------|--------------|
| Чистая прибыль, тыс. р.                              | 3500           | 4700         |
| Среднегодовая стоимость основного капитала, тыс. р.  | 5460           | 5830         |
| Среднегодовая стоимость оборотного капитала, тыс. р. | 4200           | 4750         |
| Рентабельность капитала, %                           |                |              |

Задача

По данным таблицы рассчитайте влияние факторов на изменение фонда заработной платы с помощью интегрального приема. Сделайте выводы.

| Показатели                                 | I квартал | II квартал |
|--|-----------|------------|
| Численность работников, чел.               | 260       | 283        |
| Средняя зарплата одного работника, тыс. р. | 25890     | 26710      |
| Фонд заработной платы, тыс. р.             |           |            |

Задача

На основе данных таблицы проанализируйте изменение материалоотдачи под влиянием изменения материальных затрат и реализованной продукции. Сделайте выводы.

| Показатели                       | Базовый период | Текущий период |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Реализованная продукция, тыс. р. | 25800          | 26720          |
| Материальные затраты, тыс. р.    | 7830           | 7460           |
| Материалоотдача, р.              |                |                |

Задача

С помощью интегрального приема оцените изменение выручки от реализации под влиянием изменения оборачиваемости активов и среднегодовой стоимости активов.



| Показатели                               | Бизнес-план | Факт |
|--|-------------|------|
| Оборачиваемость активов, оборотов        | 2,7         | 3,4  |
| Среднегодовая стоимость активов, тыс. р. | 384         | 352  |
| Выручка от реализации, тыс. р.           |             |      |

#### Задача

Используя метод долевого участия и пропорционального деления, оцените, насколько прирост износа по производственным фондам в целом на 10 тыс. р. обеспечен за счет увеличения стоимости основных средств со 120 тыс. р. до 180 тыс. р., и снижения стоимости материалов с 250 тыс. р. до 220 тыс. р., если нормы амортизации не менялись.

#### Задача

С помощью метода долевого участия количественно оцените, как повлияло увеличение стоимости производственных запасов с 200 тыс. р. до 280 тыс. р. и снижение остатков незавершенного производства с 1250 тыс. р. до 1000 тыс. р. на прирост величины оборотных активов на 1600 тыс. р., если остальные составляющие оборотных активов предприятия не изменялись?

#### Задача

По имеющейся информации проведите комплексную оценку работы цехов предприятия методами суммирования и суммы мест, выберите наилучшее - работающее. Сделайте выводы.

| № цеха | Показатели, темпы роста (снижения), % |             |                          |                                   |                         |
|--------|---------------------------------------|-------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
|        | Чистая прибыль                        | Фондоотдача | Рентабельность продукции | Рентабельность основного капитала | Оборачиваемость активов |
| 1      | 103,1                                 | 103,4       | 103,8                    | 112,0                             | 107,0                   |
| 2      | 102,0                                 | 102,8       | 104,0                    | 108,2                             | 102,9                   |
| 3      | 109,0                                 | 109,1       | 102,7                    | 110,0                             | 105,0                   |
| 4      | 112,0                                 | 107,0       | 102,4                    | 104,1                             | 107,2                   |

#### Задача

Проведите комплексную оценку работы четырех предприятий методом расстояний. Сравните полученные результаты. Сделайте выводы.

| Предприятие | Показатели, темпы роста (снижения), % |                  |               |                       |
|-------------|---------------------------------------|------------------|---------------|-----------------------|
|             | Рентабельность активов                | Материалоемкость | Себестоимость | Выручка от реализации |
| А           | 114,9                                 | 103,6            | 105,8         | 106,6                 |
| Б           | 125,3                                 | 107,4            | 108,2         | 94,4                  |
| В           | 108,7                                 | 95,1             | 97,5          | 102,5                 |
| С           | 98,9                                  | 106,9            | 103,1         | 100,9                 |

#### Задача

По приведенным далее данным о результатах деятельности подразделений предприятия проанализируйте эффективность их работы методом суммы баллов и суммы мест. Сделайте выводы.

| № подразделения | Показатели, темпы роста (снижения), % |                       |                        |                         |                                   |              |
|-----------------|---------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------|
|                 | Материалоотдача                       | Рентабельность продаж | Управленческие расходы | Оборачиваемость запасов | Выработка продукции на 1 рабочего | Фондоёмкость |
| 1               | 112,3                                 | 108,1                 | 106,2                  | 101,1                   | 102,4                             | 103,1        |

|   |       |       |       |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 2 | 105,4 | 110,0 | 102,0 | 110,2 | 106,5 | 103,4 |
| 3 | 103,7 | 107,8 | 104,7 | 104,3 | 103,0 | 105,3 |
| 4 | 109,2 | 103,9 | 101,9 | 108,3 | 102,6 | 98,1  |

Задача

По приведенным данным рассчитайте рентабельность продукции, оборачиваемость производственных запасов, фондовооруженность, производительность труда, материалоемкость и рентабельность основного капитала за 2016–2019 гг.

|   |         |         |         |         |      |
|---|---------|---------|---------|---------|------|
| Показатели  | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | План |
| Чистая прибыль, тыс. р.                                   | 530     | 537     | 450     | 497     | 410  |
| Выручка от реализации тыс. р.                             | 1430    | 1520    | 1536    | 1523    | 1390 |
| Среднегодовая стоимость основного капитала тыс. р.        | 3820    | 3590    | 3670    | 3860    | 3500 |
| Объем материальных затрат, тыс. р.                        | 860     | 843     | 860     | 886     | 714  |
| Среднегодовая стоимость производственных запасов, тыс. р. | 1370    | 1420    | 1563    | 1503    | 1430 |
| Среднесписочная численность сотрудников, чел.             | 250     | 262     | 257     | 250     | 153  |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. р.          | 2240    | 2380    | 2590    | 2730    | 2505 |

Используя все допустимые в данном случае методы комплексной оценки, определите, в каком году предприятие работало наиболее эффективно.

Задача

С помощью метода рейтинговой оценки проведите комплексный анализ деятельности шести предприятий, выберите лучшее. Сделайте выводы.

|   |             |      |      |      |      |      |
|---|-------------|------|------|------|------|------|
| Показатели                                  | Предприятие |      |      |      |      |      |
|   | 1           | 2    | 3    | 4    | 5    | 6    |
| Общая рентабельность, %                     | 105         | 112  | 106  | 109  | 114  | 107  |
| Затраты на 1 руб. товарной продукции, р.    | 1350        | 1773 | 1834 | 2316 | 2452 | 1910 |
| Производительность труда, р.                | 615         | 503  | 638  | 720  | 795  | 607  |
| Коммерческие расходы на единицу изделия, р. | 472         | 450  | 516  | 542  | 496  | 524  |
| Коэффициент закрепления оборотных активов   | 1,31        | 1,52 | 1,48 | 1,20 | 1,12 | 1,18 |

Задача

Проведите комплексную оценку работы подразделений предприятия «Сатурн» всеми известными методами. Сравните полученные результаты. Сделайте выводы.

|                          |                           |                 |                 |
|--------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|
| Показатели               | Темпы роста (снижения), % |                 |                 |
|                          | Подразделение 1           | Подразделение 2 | Подразделение 3 |
| Энергоемкость продукции  | 101,4                     | 105,0           | 104,3           |
| Рентабельность продукции | 99,5                      | 103,2           | 103,0           |
| Коммерческие расходы     | 110,7                     | 110,5           | 110,0           |
| Материалоотдача          | 107,0                     | 115,2           | 113,9           |
| Полная себестоимость     | 104,6                     | 110,1           | 107,7           |
| Рентабельность продаж    | 102,2                     | 100,2           | 103,7           |

Задача

По 10 цехам предприятия «Седин-Шисс» в таблице приведены данные о темпах роста (снижения) показателей деятельности.

| № цеха | Темпы роста (снижения), % |                            |                          |                                     |
|--------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
|        | Фондоотдача ОПФ           | Материалоемкость продукции | Производительность труда | Фондоемкость производства продукции |
| 1      | 16,7                      | 2,75                       | 15,6                     | 13,2                                |
| 2      | 26,5                      | 2,35                       | 15,2                     | 25,4                                |
| 3      | 65,0                      | 2,0                        | 13,4                     | 55,0                                |
| 4      | 44,5                      | 1,75                       | 12,7                     | 160,1                               |
| 5      | 40,3                      | 1,85                       | 16,3                     | 42,0                                |
| 6      | 30,4                      | 1,25                       | 17,5                     | 34,0                                |
| 7      | 55,2                      | 1,39                       | 15,4                     | 23,0                                |
| 8      | 36,7                      | 1,45                       | 13,2                     | 54,5                                |
| 9      | 30,5                      | 2,25                       | 12,4                     | 26,7                                |
| 10     | 57,2                      | 1,35                       | 1,35                     | 53,4                                |

По имеющейся информации проведите комплексную оценку работы цехов предприятия методом рейтинговой оценки, выберите лучшее. Сделайте выводы.

Задача

Проведите комплексную оценку деятельности 4 предприятий одной отрасли любым методом комплексной оценки, определив то предприятие, работа которого, по вашему мнению, наиболее успешна.

| Показатели                           | Темпы роста (снижения), % |               |               |               |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                      | Предприятие А             | Предприятие В | Предприятие С | Предприятие Д |
| Техновооруженность труда работников  | 101,2                     | 98,4          | 104,8         | 99,2          |
| Зарплатоемкость продукции            | 87,9                      | 101,2         | 96,0          | 103,4         |
| Затраты на 1 руб. товарной продукции | 103,0                     | 100,6         | 98,4          | 108,0         |
| Выручка от продаж                    | 100,0                     | 97,5          | 103,7         | 102,1         |
| Чистая прибыль                       | 107,4                     | 102,0         | 106,2         | 99,9          |
| Управленческие расходы               | 99,6                      | 101,0         | 99,2          | 100,7         |

Задача

Проведите сравнительную комплексную оценку работы предприятия методом суммы мест, определите лучшее подразделение. Сделайте выводы.

| № подразделения | Общая рентабельность, % | Темп прироста балансовой прибыли, % | Затраты на 1 р. ТП (в сравнении с прошлым периодом), % |
|-----------------|-------------------------|-------------------------------------|--|
| 1               | 102,0                   | 12,3                                | 0,58   |
| 2               | 101,4                   | 13,9                                | 0,69   |
| 3               | 98,5                    | 9,6                                 | 0,64   |
| 4               | 103,0                   | 11,2                                | 0,49   |
| 5               | 105,4                   | 14,0                                | -0,56  |

|    |      |      |      |
|----|------|------|------|
| 6  | 99,9 | 10,9 | 0,57 |
| 7  | 87,3 | 9,9  | 0,9  |
| 8  | 95,4 | 10,8 | 0,44 |
| 9  | 88,3 | 11,1 | -0,7 |
| 10 | 98,6 | 12,6 | 1,17 |
| 11 | 97,5 | 10,0 | 1,23 |

Задача

Проведите сравнительную комплексную оценку работы отделов предприятия методом расстояний. Сделайте выводы о лучшем из них.

| № п/п | Темпы роста (снижения), %            |                                     |                          |                      |
|-------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------------|
|       | Средняя часовая выработка 1 рабочего | Среднемесячная выработка 1 рабочего | Объем товарной продукции | Полная себестоимость |
| 1     | 102,0                                | 92,5                                | 110,0                    | 120,0                |
| 2     | 150,5                                | 80,4                                | 120,0                    | 97,5                 |
| 3     | 107,9                                | 105,5                               | 125,0                    | 80,5                 |
| 4     | 90,5                                 | 200,4                               | 115,5                    | 95,0                 |
| 5     | 87,2                                 | 180,5                               | 120,5                    | 73,0                 |
| 6     | 95,6                                 | 170,0                               | 90,0                     | 85,5                 |
| 7     | 105,5                                | 90,5                                | 70,0                     | 95,5                 |
| 8     | 103,0                                | 100,5                               | 95,0                     | 110,0                |
| 9     | 95,0                                 | 95,5                                | 110,5                    | 115,0                |
| 10    | 100,0                                | 70,5                                | 150,0                    | 110,5                |

Задача

Имеются следующие данные об изменениях показателей деятельности предприятий одной отрасли. Проанализируйте работу предприятий методом суммы баллов. Сделайте выводы.

| Показатели                         | Темпы роста (снижения), % |               |               |               |
|------------------------------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                    | Предприятие 1             | Предприятие 2 | Предприятие 3 | Предприятие 4 |
| Среднечасовая выработка 1 рабочего | 104,0                     | 100,1         | 100,7         | 101,0         |
| Объем выпуска продукции            | 101,6                     | 103,0         | 102,3         | 101,8         |
| Материалоемкость продукции         | 102,0                     | 99,0          | 104,0         | 98,0          |
| Материальные затраты               | 104,1                     | 108,1         | 101,2         | 105,0         |
| Прибыль от обычной деятельности    | 128,0                     | 105,0         | 85,0          | 114,0         |

**Пример вопросов для проведения комплексного тестирования для проверки компетенций (задание для поведения зачета по дисциплине «Экономический анализ»).**

1. Верно ли утверждение: «Характерными особенностями метода экономического анализа являются: использование системы показателей, всесторонне характеризующих хозяйственную деятельность, изучение причин изменения этих показателей, а также выявление и измерение взаимосвязи между ними в целях повышения социально-экономической эффективности»?:

- а) одна из перечисленных особенностей не характерна для метода экономического анализа;
- в) да, абсолютно верно;

- с) нет, не верно.
2. К задачам экономического анализа не относятся:
- а) регулирование текущей производственно-коммерческой деятельности предприятия;
- в) объективная оценка результативности финансово- хозяйственной деятельности предприятия;
- с) анализ платежеспособности предприятия.
3. Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах и их использовании позволяет:
- а) характеризовать динамику изменений факторов формирования экономического результата предприятия;
- в). характеризовать динамику удельного веса основных элементов валового дохода предприятия, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли;
- с) оценивать рентабельность производственных фондов и заемного капитала.
4. Между собственным оборотным капиталом (СобС) предприятия и величиной текущих активов не может быть следующего соотношения:
- а) СобС < текущих активов;
- в) СобС = текущим активам;
- с) СобС > текущим активам.
5. Рентабельность продаж характеризуется соотношением:
- а) чистая прибыль/собственный капитал \* 100%
- в) выручка/собственный капитал \* 100%
- с) чистая прибыль / выручка \* 100%.

**Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации  
(зачет/экзамен)**

**Вопросы к зачету:**

1. Сущность и содержание экономического анализа (ЭА) в современных условиях хозяйствования.
2. Предмет и задачи ЭА.
3. Специфика метода ЭА.
4. Основные классификационные признаки видов ЭА.
5. Сущность и особенности функционально-стоимостного анализа.
6. Система показателей, используемых в ЭА.
7. Пользователи информации о финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) предприятия как субъекты анализа.
8. Основные принципы горизонтального, вертикального и структурно-динамического анализа.
9. Цель и задачи внешнего ЭА.
10. Цель и задачи внутреннего ЭА.
11. Требования к формированию системы показателей в ЭА.
12. Классификация факторов в ЭА.
13. Связь факторов в ЭА. Понятие факторного анализа.
14. Моделирование и анализ детерминированных факторных систем. Типы факторных связей в анализе.
15. Моделирование факторных зависимостей в ЭА.
16. Методы и приемы ЭА.
17. Традиционные приемы и способы ЭА.
18. Нетрадиционные приемы и способы ЭА.

19. Методические приемы ЭА. Средние и относительные величины, область их применения.
20. Сущность и содержание индексного метода, границы его применения.
21. Методы факторного анализа. Метод цепных подстановок.
22. Метод сравнения в ЭА.
23. Сущность и содержание балансового метода, область его применения.
24. Сущность и содержание метода долевого участия, границы его применения. Сущность и содержание способа пропорционального деления.
25. Сущность и содержание интегрального метода, границы его применения.
26. Сущность и содержание метода простого прибавления неразложимого остатка.
27. Метод взвешенных конечных разностей.
28. Методика комплексной оценки эффективности деятельности предприятия.
29. Сущность и содержание методов комплексной оценки. Метод суммы мест и метод суммирования.
30. Сущность и содержание метода суммы баллов. Область применения этого метода.
31. Сущность и содержание метода расстояний. Область его применения.
32. Сущность и содержание метода рейтинговой оценки. Область его применения.
33. Система экономической информации для проведения внешнего и внутреннего ЭА.
34. Требования, предъявляемые анализом как инструментом исследования к экономической информации. Понятия «избыточность информации для анализа» и «недостаточность информации для анализа».
35. Основные методы проверки достоверности информации, используемой для ЭА.

Все студенты выполняют ИПЗ, основанное на реальных данных компаний различных отраслей экономики России и представляют результаты своей работы в виде заполненных таблиц с развернутым аналитическим заключением

### **Методические указания по выполнению индивидуальной проектной работы по курсу «Экономический анализ»**

1. Для выполнения ИПР необходимо использовать **головую** финансовую отчетность фирмы, **составленную по РСБУ**, которую можно получить, используя официальные онлайн-сервисы для раскрытия информации:

- **Закрытое акционерное общество «Анализ, Консультации и Маркетинг»**  
**Адрес:** 125362, Российская Федерация, город Москва, Строительный проезд, дом 7 А, корпус 7  
**Web-сайт:** <http://www.disclosure.ru>
- **Автономная некоммерческая организация «Ассоциация защиты информационных прав инвесторов»**  
**Адрес:** 115093, г. Москва, ул. Люсиновская, д. 36, стр. 1, комната 5  
**Web-сайт:** <http://e-disclosure.azipi.ru>
- **Общество с ограниченной ответственностью «Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации»**  
**Адрес:** 127006, г. Москва, ул. Первая Тверская Ямская д.2. стр.1  
**Web-сайт:** <http://www.e-disclosure.ru>
- **Акционерное общество «Агентство экономической информации «ПРАЙМ»**  
**Адрес:** 119146, г. Москва, Комсомольский проспект, д. 11  
**Почтовый адрес:** 119021, г. Москва, Зубовский бульвар, 4  
**Web-сайт:** <https://disclosure.1prime.ru>

- **Акционерное общество «Система комплексного раскрытия информации и новостей»**  
**Адрес:** 105318, город Москва, Вельяминовская улица, дом 34 стр. 31, эт. 3, пом. I, ком. 48  
**Web-сайт:** <http://disclosure.skrin.ru>

1.1 Зайти на официальный сайт выбранной вами фирмы и предоставить общую информацию о компании (3-5 страниц)

Информация включает в себя следующие сведения:

Полное и сокращенное наименование фирмы;

Местоположение;

Краткое описание основных направлений ведения бизнеса, рынки сбыта, конкуренты по отрасли, позиционирование и т.д....;

Официальный аудитор;

SWOT-анализ деятельности.

2. Заполнить расчетные таблицы для выполнения индивидуальной проектной работы по курсу «Экономический анализ»

3. После каждой таблицы следуют выводы, в конце ИПР необходима рекомендательная часть по результатам проведенного анализа

**Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (экзамен)**

#### **Вопросы к экзамену**

1. Сущность и содержание экономического анализа (ЭА) в современных условиях.
2. Аналитическая характеристика бухгалтерского баланса, система абсолютных показателей для предварительной оценки финансового положения фирмы.
3. Состав и аналитическое значение для проведения ЭА финансовой (бухгалтерской) отчетности фирмы.
4. Составляющие основного капитала предприятия. Особенности отражения в финансовой отчетности.
5. Анализ состава и структуры основных средств. Основные показатели и их экономический смысл.
6. Анализ и оценка показателей использования основных средств фирмы.
7. Анализ эффективности использования основных средств.
8. Анализ структуры и движения нематериальных активов.
9. Анализ состава и структуры финансовых вложений. Критерии эффективности размещения.
10. Составляющие оборотного капитала предприятия. Особенности анализа.
11. Понятие производственного (операционного) цикла предприятия. Финансовый цикл.
12. Собственный капитал фирмы, его составляющие. Структурно- динамический анализ.
13. Заемный капитал фирмы, его составляющие. Структурно- динамический анализ.
14. Понятие и аналитическая роль собственных оборотных средств предприятия. Способы расчета.
15. Анализ рациональности размещения средств предприятия. Методика проведения. Критерии оценки результатов.
16. Структурно-динамический анализ формирования средств предприятия. Методика проведения. Критерии оценки результатов.

17. Аналитические характеристики бухгалтерского баланса. Порядок расчета. Финансовый смысл.
18. Система показателей, характеризующих эффективность использования оборотных средств. Порядок расчета величины относительной экономии (перерасхода) оборотного капитала.
19. Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, оборотных активов.
20. Анализ движения денежных потоков предприятия. Прямой способ оценки.
21. Анализ движения денежных потоков предприятия. Косвенный способ оценки.
22. Показатели достаточности генерируемого денежного потока.
23. Анализ взаимосвязи между денежным потоком, оборотным капиталом и прибылью.
24. Расчет потребности предприятия в оборотных средствах.
25. Анализ производственных запасов и использования материальных ресурсов.
26. Анализ состава, структуры и качества дебиторской задолженности фирмы. Управление дебиторской задолженностью.
27. Анализ платежеспособности предприятия.
28. Анализ перспективной платежеспособности на основе оперативного платежного календаря фирмы.
29. Расчет и анализ показателя «чистые активы» компании и его аналитическое значение.
30. Анализ ликвидности баланса предприятия.
31. Анализ обеспеченности запасов источниками финансирования. Условия абсолютной и нормальной финансовой устойчивости.
32. Анализ обеспеченности запасов источниками финансирования. Условия неустойчивого и кризисного финансового состояния.
33. Расчет и оценка коэффициентов финансовой устойчивости.
34. Анализ признаков банкротства хозяйствующего субъекта по абсолютным показателям бухгалтерской отчетности и финансовым коэффициентам.
35. Российский и зарубежный опыт прогнозирования возможной неплатежеспособности фирмы.
36. Прибыль (убыток) как финансовый результат деятельности фирмы. Формирование и расчет показателей прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж.
37. Понятие и структура доходов и расходов фирмы. Анализ состава и структуры показателей отчета о финансовых результатах фирмы.
38. Показатели рентабельности. Сущность. Методы расчета.
39. Факторный анализ рентабельности активов. Резервы повышения показателя.
40. Моделирование показателей рентабельности. Модели Дюпона.
41. Факторный анализ рентабельности продукции (продаж). Резервы повышения.
42. Факторный анализ рентабельности собственного капитала. Резервы повышения рентабельности.
43. Понятие и механизм действия эффекта финансового леввериджа (рычага). Европейский и американский подходы.
44. Порядок расчета финансовой рентабельности при различной структуре заемного капитала.
  45. Варианты политики заимствования средств предприятия



## Критерии оценивания результатов обучения

| Оценка  | Критерии оценивания по экзамену  |
|---|--|
| Высокий уровень «5» (отлично)                 | оценку «отлично» заслуживает студент, выполнивший все задания, предусмотренные ИПЗ (22 расчетные таблицы) и предоставивший итоговую работу в формате аналитического отчета, а также освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы. |
| Средний уровень «4» (хорошо)                  | оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью выполнивший ИПЗ (18 таблиц), освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки.   |
| Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)     | оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами выполнивший ИПЗ (13 таблиц), освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы.   |
| Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно) | оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не предоставивший выполненную ИПЗ, а также не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.  |

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 экзамене;

– 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 учебной литературы, информационных ресурсов и технологий

### Учебная литература

#### 5.1 Учебная литература

1. Савицкая, Глафира Викентьевна. Экономический анализ : учебник для студентов вузов / Г. В. Савицкая. - 15-е изд., испр. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2022. - 587 с. - (Высшее образование. Бакалавриат). - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1710064> (дата обращения: 14.03.2022). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-014849-6. - Текст : электронный.
2. Румянцева, Елена Евгеньевна. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. - Москва : Юрайт, 2022. - 381 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/489652> (дата обращения: 14.03.2022). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-534-12670-9. - Текст : электронный.
3. Шадрина, Галина Владимировна. Теория экономического анализа : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. - Москва : Юрайт, 2022. - 208 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/491658> (дата обращения: 06.04.2022). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-534-01203-3. - Текст : электронный.

#### 5.2. Периодическая литература

[Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика.- URL: https://dlib.eastview.com/browse/publication/71210](https://dlib.eastview.com/browse/publication/71210)

[Вестник Московского университета. Серия 06. Экономика .- URL: https://dlib.eastview.com/browse/publication/9005](https://dlib.eastview.com/browse/publication/9005)

[ЭКО. Всероссийский экономический журнал.- URL: https://dlib.eastview.com/browse/publication/7025](https://dlib.eastview.com/browse/publication/7025)

[Экономический журнал Высшей школы экономики. - URL: https://dlib.eastview.com/browse/publication/80287](https://dlib.eastview.com/browse/publication/80287)

[Экономический анализ: теория и практика. - URL: https://dlib.eastview.com/browse/publication/18287](https://dlib.eastview.com/browse/publication/18287)

[Экономическая политика. - URL: https://dlib.eastview.com/browse/publication/65965](https://dlib.eastview.com/browse/publication/65965)  
Современная экономика: проблемы и решения

#### 5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>

ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» <http://www.biblioclub.ru/>

ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>

ЭБС «ZNANIUM.COM» [www.znanium.com](http://www.znanium.com)

ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

Профессиональные базы данных

Scopus <http://www.scopus.com/>

ScienceDirect <https://www.sciencedirect.com/>

Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>

Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>

Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>

Springer Journals: <https://link.springer.com/>

Springer Journals Archive: <https://link.springer.com/>

Nature Journals: <https://www.nature.com/>

Springer Nature Protocols and Methods:

<https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>

Springer Materials: <http://materials.springer.com/>

Nano Database: <https://nano.nature.com/>

Springer eBooks (i.e. 2020 eBook collections): <https://link.springer.com/>

"Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>

## Информационные справочные системы

### Консультант Плюс

## Ресурсы свободного доступа

КиберЛенинка <http://cyberleninka.ru/>;

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
<https://www.minobrnauki.gov.ru/>;

Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;

Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"  
<http://window.edu.ru/>;

Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .

Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;

Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;

Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;

Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;

Образовательный портал "Учеба" <http://www.ucheba.com/>;

Законопроект "Об образовании в Российской Федерации". Вопросы и ответы [http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy\\_i\\_otvety](http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy_i_otvety)

## Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы КубГУ

Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/Web>

Электронная библиотека трудов ученых КубГУ  
<http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/UserEntry?Action=ToDb&idb=6>

Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>

База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций  
<http://infoneeds.kubsu.ru/>

Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru/>;

Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>

Электронные образовательные ресурсы кафедры информационных систем и технологий в образовании КубГУ и научно-методического журнала "ШКОЛЬНЫЕ ГОДЫ" <http://icdau.kubsu.ru/>

## Б1.О.33 Налоги и налогообложение

### 5.1 Учебная литература

1. Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник и практикум для вузов : в 2 т. Т. 2 / В. Г. Пансков. - Москва : Юрайт, 2022. - 502 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/490741> (дата обращения: 18.03.2022). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-534-12365-4. - Текст : электронный.
2. Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник и практикум для вузов : в 2 т. Т. 1 / В. Г. Пансков. - 7-е изд. перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 393 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/490740> (дата обращения: 18.03.2022). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-534-12363-0. - Текст : электронный.
3. Малис, Нина Ильинична. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 411 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/488333> (дата

обращения: 04.03.2022). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-534-14506-9. - Текст : электронный.

4. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко, Д. К. Грунина, М. В. Каширина [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. - Москва : Юрайт, 2022. - 310 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/490116> (дата обращения: 01.02.2022). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-534-06499-5. - Текст : электронный.
5. Мишле, Евгений Владимирович. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 172 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/493917> (дата обращения: 15.03.2022). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-534-13926-6. - Текст : электронный.

## 5.2. Периодическая литература

1. [Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика.](https://dlib.eastview.com/browse/publication/71210) - URL: <https://dlib.eastview.com/browse/publication/71210>
2. Вестник Московского университета. Серия 06. Экономика. - URL: <https://dlib.eastview.com/browse/publication/9005>
3. [ЭКО. Всероссийский экономический журнал.](https://dlib.eastview.com/browse/publication/7025) - URL: <https://dlib.eastview.com/browse/publication/7025>
4. [Экономический журнал Высшей школы экономики.](https://dlib.eastview.com/browse/publication/80287) - URL: <https://dlib.eastview.com/browse/publication/80287>
5. [Экономический анализ: теория и практика.](https://dlib.eastview.com/browse/publication/18287) - URL: <https://dlib.eastview.com/browse/publication/18287>
6. [Экономическая политика.](https://dlib.eastview.com/browse/publication/65965) - URL: <https://dlib.eastview.com/browse/publication/65965>
7. Современная экономика: проблемы и решения

## 5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>

ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» <http://www.biblioclub.ru/>

ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>

ЭБС «ZNANIUM.COM» [www.znanium.com](http://www.znanium.com)

ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

Профессиональные базы данных

Scopus <http://www.scopus.com/>

ScienceDirect <https://www.sciencedirect.com/>

Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>

Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>

Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>

Springer Journals: <https://link.springer.com/>

Springer Journals Archive: <https://link.springer.com/>

Nature Journals: <https://www.nature.com/>

Springer Nature Protocols and Methods:

<https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>

Springer Materials: <http://materials.springer.com/>

Nano Database: <https://nano.nature.com/>

Springer eBooks (i.e. 2020 eBook collections): <https://link.springer.com/>

"Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>

Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

## Информационные справочные системы

### Консультант Плюс

#### Ресурсы свободного доступа

КиберЛенинка <http://cyberleninka.ru/>;

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

<https://www.minobrnauki.gov.ru/>;

Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;

Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"

<http://window.edu.ru/>;

Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .

Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;

Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;

Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;

Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;

Образовательный портал "Учеба" <http://www.ucheba.com/>;

Законопроект "Об образовании в Российской Федерации". Вопросы и ответы [http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy\\_i\\_otvety](http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy_i_otvety)

#### Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы КубГУ

Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/Web>

Электронная библиотека трудов ученых КубГУ

<http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/UserEntry?Action=ToDb&idb=6>

Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>

База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций

<http://infoneeds.kubsu.ru/>

Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий [http://mschool.kubsu.ru/](http://mschool.kubsu.ru;);

Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>

Электронные образовательные ресурсы кафедры информационных систем и технологий в образовании КубГУ и научно-методического журнала "ШКОЛЬНЫЕ ГОДЫ" <http://icdau.kubsu.ru/>

#### 6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Курс состоит из 12 тем, изучаемых в 5- семестре -5 тем и тем, изучаемых в 6 семестре- 7 тем. Основной теоретический материал дается студентам в виде лекций, с включением тематических презентаций. Методические рекомендации по освоению лекционного материала, подготовке к лекциям Режим доступа: <https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya>.

Для закрепления теоретического материала и формирования практических навыков проведения экономического анализа проводятся практические занятия, а также устные ответы, дискуссии с подготовкой рефератов, , решение задач с применением специализированных программных продуктов и Excell, выполнение индивидуального практического задания(практико-ориентированного индивидуального проекта), РГЗ, коллоквиум и тестирование. Методические рекомендации по подготовке к семинарским

(практическим) занятиям и выполнению РГЗ. Режим доступа: <https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya>.

Целью проведения практических 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 включает устный опрос слушателей по вопросам занятий, проведение дискуссии по проблемным вопросам, коллоквиума. При этом выявляется степень овладения студентами материалом лекционного курса, материалов учебной, научной литературы, знание актуальных проблем и текущей ситуации в сфере экономического 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 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 занятиях и в ходе самостоятельного решения дома, следует производить расчеты с указанием соответствующих формул либо показать четкую технологию (порядок, последовательность) решения, использовать информационные и цифровые технологии в процессе решения задач, выполнения РГЗ и практико-ориентированного проекта. Условия задачи необходимо отразить в работе.

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 управления корпоративными финансами (финансами организаций), 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 лабораторных и лекционных занятиях. Это коллоквиум, задачи, дискуссия, расчетно-графическое задание и практико-ориентированный проект.

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 РГЗ;
- выполнение индивидуального практического задания (проекта);
- подготовку к экзамену;
- индивидуальные и групповые консультации.

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

Общие рекомендации по самостоятельной работе обучающихся; Режим доступа: <https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya>

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.

## **7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине (модулю)**

По всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины используются аудитории, кабинеты и лаборатории, оснащенные необходимым специализированным и лабораторным оборудованием.

| №  | Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы  | Номера аудиторий / кабинетов  |
|----|--|---|
| 1. | учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа  | 501,502,503,505,506,507,508, 509, 510,513,514   |
| 2. | учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа   | 501,502,503,505,506,507,508, 509, 510,513,514   |
| 3. | Компьютерные классы с выходом в Интернет   | 503,509,510   |
| 4. | учебные аудитории для выполнения научно – исследовательской работы (курсового проектирования)  | Кабинет курсового проектирования (выполнения курсовых работ) - № 503, №509, № 510<br>Оборудование: мультимедийный проектор, экран, персональные компьютеры, учебная мебель, доска учебная, выход в Интернет, учебно-наглядные пособия (тематические иллюстрации), принтер, презентации на электронном носителе, сплит-система |
| 5. | учебные аудитории для самостоятельной работы, с рабочими местами, оснащенными компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением неограниченного доступа в электронную информационно-образовательную среду организации для каждого обучающегося, в соответствии с объемом изучаемых дисциплин | Кабинет для самостоятельной работы - № 504, № 509, №510<br>Оборудование: персональные компьютеры, учебная мебель, доска учебная, выход в Интернет   |
| 6. | Исследовательские лаборатории (центров), оснащенные лабораторным оборудованием   | Компьютерный класс № 510 : мультимедийный проектор, экран, персональные компьютеры, учебная мебель, доска учебная, выход в Интернет, наглядные пособия. Сетевое оборудование CISCO (маршрутизаторы, коммутаторы, 19-ти дюймовый сетевой шкаф) сплит-система, стенд «Архитектура ПЭВМ»   |
| 7. | учебные аудитории групповых и индивидуальных консультаций  | №508<br>Оборудование: персональный компьютер, учебная мебель, доска учебная, учебно-наглядные пособия (тематические иллюстрации), сканер, доска магнитно-маркерная, стеллажи с учебной и периодической  |



|    |   |  |
|----|---|--|
|    |   | литературой  |
| 8. | Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования | Помещение № 511, Помещение № 516, Помещение № 517, Помещение № 518 |
| 9. | учебные аудитории для проведения текущей и промежуточной аттестации           | 501,502,503,505,506,507,508, 509, 510,513,514                      |

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | доступ к сети интернет (проводное<br>соединение и беспроводное<br>соединение по технологии Wi-Fi) |  |
|--|---|--|