

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Факультет экономический



УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе,  
качеству образования – первый  
проректор

Т.А. Хагуров

2023 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### Б1.В.17 ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Экономика предприятий и организаций

Форма обучения очная, очно-заочная, заочная

Квалификация бакалавр

Краснодар 2023

Рабочая программа дисциплины «Технико-экономический анализ» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика" (уровень бакалавриата), утвержденному Приказом Министерства образования и науки РФ от 12.08.2020 №954.

Программу составил (а):

Калинская Е.С., кандидат экономических наук,  
доцент, доцент каф. экономики предприятия,  
регионального и кадрового менеджмента



---

Рабочая программа дисциплины «Технико-экономический анализ» утверждена на заседании кафедры Экономики предприятия, регионального и кадрового менеджмента протокол № 5 «07» марта 2023 г.

Заведующая кафедрой Вукович Г.Г.



---

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии  
экономического факультета протокол № 8 «19» мая 2023 г.  
Председатель УМК факультета Дробышевская Л.Н.



---

Рецензенты:

1. Рекун О.А., директор ООО «Экосервис»
2. Кизим А.А., д.э.н., профессор, кафедры мировой экономики и менеджмента  
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»

## Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)

### 1.1 Цель освоения дисциплины

Цель дисциплины: \_ является получение студентами специальных знаний и навыков в области технико-экономического анализа деятельности предприятия, изучение процессов формирования, учета, контроля, анализа и регулирования затрат на производство и реализацию продукции, прибыли и рентабельности.

### 1.2 Задачи дисциплины

- формирование навыков проведения технико-экономического анализа деятельности предприятия;
- использования знаний теоретических вопросов проведения технико-экономического анализа для решения конкретных производственно-хозяйственных задач;
- формирование навыков владения базовыми категориями и нормативно-правовой документацией по изучаемой дисциплине.

### 1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Технико-экономический анализ» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 "Дисциплины (модули)" учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 4 курсе по очной и на 4 курсе по очно-заочной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: экзамен.

Курс опирается на общеэкономические и методологические дисциплины – «Экономика труда», «Экономика предприятия».

Изучение дисциплины «Технико-экономический анализ» должно предшествовать изучению таких дисциплин профессионального цикла как «Проектный анализ», «Стратегическое управление предприятием (организацией)».

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

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

Код и наименование индикатора* достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
ПК-1	Способен осуществлять тактическое управление процессами планирования и организации производства на уровне структурного подразделения промышленной организации (отдела, цеха)
ИПК-1.13	<p>Использует технико-экономический инструментарий анализа показателей деятельности структурных подразделений (отделов, цехов) производственной организации, на основе современных информационных технологий и методической базы</p> <p><b>Знает:</b> - нормативные правовые акты, методические материалы по вопросам организации управления производством, производственного планирования и управления производством, учета и анализа результатов производственно-хозяйственной деятельности, - методы технико-экономического анализа показателей работы организации и ее подразделений</p> <p><b>Умеет:</b> - осуществлять анализ показателей деятельности структурных подразделений (отделов, цехов) производственной организации, действующих методов управления при решении производственных задач и выявление возможностей повышения эффективности управления, - разрабатывать рекомендации по использованию научно обоснованных методов комплексного решения задач тактического планирования производства с применением современных информационных технологий</p>

Код и наименование индикатора* достижения компетенции		Результаты обучения по дисциплине
		<p>Владеет навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- руководства анализом и анализа показателей деятельности структурных подразделений (отделов, цехов) производственной организации, действующих методов управления при решении производственных задач и выявление возможностей повышения эффективности управления,</li> <li>- разработки рекомендаций по использованию научно обоснованных методов комплексного решения задач тактического планирования производства с применением современных информационных технологий;</li> <li>- организации работы по проведению экономических исследований деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации на основе использования передовых информационных технологий и вычислительных средств</li> </ul>

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 4 зачетных единиц (144 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице:

Виды работ		Форма обучения	
		очная	очно-заочная
		7 семестр (часы)	4 курс (часы)
<b>Контактная работа, в том числе:</b>		73,3	43,3
<b>Аудиторные занятия (всего):</b>		<b>68,0</b>	<b>36,0</b>
занятия лекционного типа		34,0	12,0
лабораторные занятия		-	-
практические занятия		34,0	24,0
семинарские занятия		-	-
<b>Иная контактная работа:</b>		5,3	7,3
Контроль самостоятельной работы (КСР)		5,0	7,0
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3	0,3
<b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>		44,0	74,0
Реферат/эссе (подготовка)		4,0	14,0
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам и т.д.)		40	60
<b>Контроль:</b>		<b>26,7</b>	<b>26,7</b>
Подготовка к экзамену			
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>час.</b>	<b>144,0</b>	<b>144,0</b>
	<b>в том числе контактная работа</b>	<b>73,3</b>	<b>43,3</b>
	<b>зач. ед</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

## 2.2 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 7 семестре (4 курсе) (*очная форма обучения*)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	СРС
1.	Содержание, задачи и методы технико-экономического анализа	9	4	4		5
2.	Анализ производства и реализации продукции	9	4	4		5
3.	Анализ основных производственных фондов	9	4	4		5
4.	Анализ оборотных средств предприятия	9	4	4		5
5.	Анализ трудового потенциала предприятия и его использования	9	4	4		5
6.	Анализ себестоимости продукции	9	4	4		5
7.	Анализ финансовых результатов	9	4	4		5
8.	Анализ финансового состояния предприятия	9	4	4		5
9.	Отчетность и анализ хозяйственной деятельности предприятий	8	2	2		4
	<i>ИТОГО по разделам дисциплины</i>	112	34	34		44
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	5,0				
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,3				
	Подготовка к текущему контролю	26,7				
	Общая трудоемкость по дисциплине	144,0				

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

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые на 4 курсе (*очно-заочная форма обучения*)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	СРС
1.	Содержание, задачи и методы технико-экономического анализа	11	2	1	-	8
2.	Анализ производства и реализации продукции	11	1	2	-	8
3.	Анализ основных производственных фондов	12	1	3	-	8
4.	Анализ оборотных средств предприятия	12	1	3	-	8
5.	Анализ трудового потенциала предприятия и его использования	12	1	3	-	8
6.	Анализ себестоимости продукции	12	1	3	-	8
7.	Анализ финансовых результатов	13	2	3	-	8
8.	Анализ финансового состояния предприятия	12	1	3	-	8
9.	Отчетность и анализ хозяйственной деятельности предприятий	15	2	3	-	10
	<i>ИТОГО по разделам дисциплины</i>	110	12	24	-	74
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	7,0				
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,3				
	Подготовка к текущему контролю	26,7				
	Общая трудоемкость по дисциплине	144,0				

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

## 2.3 Содержание разделов (тем) дисциплины

### 2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1.	Содержание, задачи и методы технико-экономического анализа	Предмет и задачи дисциплины. Виды экономического анализа. Элементы технико-экономического анализа деятельности предприятия : план производственно-хозяйственной деятельности предприятия; система отчетности предприятия; показатели хозяйственной деятельности и факторы, определяющие уровень этих показателей; методы анализа	Устный опрос
2.	Анализ производства и реализации продукции	Анализ достижения запланированного уровня по объему продукции. Оценка факторов, влияющих на объем производства продукции. Анализ состава и структуры выпускаемой продукции. Анализ запасов незавершенного производства. Анализ выполнения плана по номенклатуре. Анализ реализации продукции. Методы оценки объемов произведенной и реализованной продукции	Устный опрос
3.	Анализ основных производственных фондов	Анализ внеоборотных активов. Фондоотдача. Фондоемкость. Фондовооруженность. Использование производственной мощности. Анализ влияния на прибыль увеличения производственных мощностей	Устный опрос
4.	Анализ оборотных средств предприятия	Анализ материально-технического обеспечения предприятия сырьем и материалами. Анализ готовой продукции. Анализ состояния оборотных активов. Анализ оборачиваемости оборотных активов. Анализ эффективности закупок полуфабрикатов или комплектующих деталей	Устный опрос
5.	Анализ трудового потенциала предприятия и его использования	Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использования. Анализ производительности труда. Анализ заработной платы.	Устный опрос
6.	Анализ себестоимости продукции	Анализ затрат на производство и реализацию продукции. Анализ затрат на рубль продукции.	Устный опрос
7.	Анализ финансовых результатов	Анализ прибыли и рентабельности. Факторный анализ динамики нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Внутрифирменный факторный анализ прибыли от реализации продукции. Связь показателей рентабельности продукции и активов	Устный опрос
8.	Анализ финансового состояния предприятия	Оценка имущественного состояния предприятия. Оценка финансовой устойчивости и автономности предприятия. Оценка платежеспособности предприятия	Устный опрос
9.	Отчетность и анализ хозяйственной деятельности предприятий	Структура балансов предприятий. Анализ источников финансирования предприятия, действующего в условиях рынка. Собственный оборотный капитал, его назначение и правила расчета его суммы по данным баланса. Анализ тенденций и направлений помещения дополнительно привлекаемых предприятием капиталов. Анализ динамики финансового положения предприятия за ряд лет	Устный опрос

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

№	Наименование раздела (темы)	Тематика занятий/работ	Форма текущего контроля
1.	Содержание, задачи и методы технико-экономического анализа	Предмет и задачи дисциплины. Виды экономического анализа. Элементы технико-экономического анализа деятельности предприятия : план производственно-хозяйственной деятельности предприятия; система отчетности предприятия; показатели хозяйственной	Реферат

		деятельности и факторы, определяющие уровень этих показателей; методы анализа	
2.	Анализ производства и реализации продукции	Анализ достижения запланированного уровня по объему продукции. Оценка факторов, влияющих на объем производства продукции. Анализ состава и структуры выпускаемой продукции. Анализ запасов незавершенного производства. Анализ выполнения плана по номенклатуре. Анализ реализации продукции. Методы оценки объемов произведенной реализованной продукции	Реферат
3.	Анализ основных производственных фондов	Анализ внеоборотных активов. Фондоотдача. Фондоёмкость. Фондовооруженность. Использование производственной мощности. Анализ влияния на прибыль увеличения производственных мощностей	Реферат
4.	Анализ оборотных средств предприятия	Анализ материально-технического обеспечения предприятия сырьем и материалами. Анализ готовой продукции. Анализ состояния оборотных активов. Анализ оборачиваемости оборотных активов. Анализ эффективности закупок полуфабрикатов или комплектующих деталей	Реферат
5.	Анализ трудового потенциала предприятия и его использования	Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использования. Анализ производительности труда. Анализ заработной платы.	Реферат
6.	Анализ себестоимости продукции	Анализ затрат на производство и реализацию продукции. Анализ затрат на рубль продукции.	Реферат
7.	Анализ финансовых результатов	Анализ прибыли и рентабельности. Факторный анализ динамики нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Внутрифирменный факторный анализ прибыли от реализации продукции. Связь показателей рентабельности продукции и активов	Реферат
8.	Анализ финансового состояния предприятия	Оценка имущественного состояния предприятия. Оценка финансовой устойчивости и автономности предприятия. Оценка платежеспособности предприятия	Реферат
9.	Отчетность и анализ хозяйственной деятельности предприятий	Структура балансов предприятий. Анализ источников финансирования предприятия, действующего в условиях рынка. Собственный оборотный капитал, его назначение и правила расчета его суммы по данным баланса. Анализ тенденций и направлений помещения дополнительно привлекаемых предприятием капиталов. Анализ динамики финансового положения предприятия за ряд лет	Реферат

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

### 2.3.3 Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

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

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы ( <i>выбрать в соответствии с видом СРС</i> )
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 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>
4	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)**

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

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

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

При проведении практических занятий участники готовят и представляют (с использованием программы Power Point) небольшие сообщения по наиболее важным теоретическим аспектам текущей темы, отвечают на вопросы преподавателя и других слушателей. В число видов работы, выполняемой слушателями самостоятельно, входят: 1) поиск и изучение литературы по рассматриваемой теме; 2) поиск и анализ научных статей, монографий по рассматриваемой теме; 3) подготовка реферативных обзоров; 4) подготовка презентации.

Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях: при реализации различных видов учебной работы (лекций и практических занятий) используются следующие образовательные технологии: дискуссии, презентации, конференции. В сочетании с внеаудиторной работой они создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют лично-ориентированному подходу.



Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

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

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Технико-экономический анализ».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения текущего контроля в форме доклада-презентации (реферата) по проблемным вопросам, контрольных вопросов для проведения опроса и промежуточной аттестации в форме вопросов и заданий к экзамену.

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

№ п/п	Код и наименование индикатора (в соответствии с п. 1.4)	Результаты обучения (в соответствии с п. 1.4)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	ИПК-1.13 Использует технико-экономический инструментальный анализ показателей деятельности структурных подразделений (отделов, цехов) производственной организации, на основе современных информационных технологий и методической базы	Знает: - нормативные правовые акты, методические материалы по вопросам организации управления производством, производственного планирования и управления производством, учета и анализа результатов производственно-хозяйственной деятельности, - методы технико-экономического анализа показателей работы организации и ее подразделений	Опрос Реферат	Вопрос на экзамене 1-25
		Умеет: - осуществлять анализ показателей деятельности структурных подразделений (отделов, цехов) производственной организации, действующих методов управления при решении производственных задач и выявление возможностей повышения эффективности управления, - разрабатывать рекомендации по использованию научно обоснованных методов комплексного решения задач тактического планирования производства с применением современных информационных технологий	Опрос Реферат	Вопрос на экзамене 26-35
		Владеет навыками: - руководства анализом и анализа показателей деятельности структурных подразделений (отделов, цехов) производственной организации, действующих методов управления при решении производственных задач и выявление возможностей повышения эффективности управления, - разработки рекомендаций по использованию научно обоснованных методов комплексного решения задач тактического планирования производства с применением современных информационных технологий;	Опрос Реферат	Вопрос на экзамене 36-45

		- организации работы по проведению экономических исследований деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации на основе использования передовых информационных технологий и вычислительных средств		
--	--	--	--	--

**Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

***Примерный перечень вопросов для проведения устного опроса***

1. Предмет, объекты, цель, задачи и методика экономического анализа.
2. Информационное обеспечение, аналитическая информация, ее пользователи.
3. Управленческий и финансовый анализ, их взаимосвязь. Классификация видов ЭА.
4. Классификация и использование методов и приемов экономического анализа.
5. Методы количественного измерения влияния факторов. Классификация факторов.
6. Методы факторного анализа и его роль в выявлении резервов роста эффективности.
7. Методика рейтинговой оценки результатов деятельности организации.
8. Система экономических показателей оценки ФХД организаций, их классификация.
9. Анализ состава, структуры и динамики активов, оценка имущественного потенциала.
10. Структурно-динамический анализ ВА, источники их формирования.
11. Расчет и оценка показателей эффективности долгосрочных инвестиций.
12. Анализ состава, структуры и динамики эффективности использования ОФ, износ.
13. Анализ состава, структуры и динамики ОА, расчет СОС и оценка обеспеченности
14. Анализ состава, структуры, динамики и эффективности использования запасов (З).
15. Анализ состава, структуры и динамики ДЗ, оценка потерь от инфляции.
16. Анализ состава, структуры и динамики статей пассива, оценка структуры источников.
17. Анализ состава, структуры и динамики СК, формирование и использование.
18. Анализ состава, структуры и динамики ЗК, эффективность привлечения.
19. Анализ состава, структуры и динамики КЗ, оценка сроков погашения ДЗ и КЗ.
20. Анализ и оценка соотношения ЗК и СК, финансовый рычаг и расчет ЭФР.
21. Порядок расчета и оценка чистых активов организации по данным баланса.
22. Расчет показателей оборачиваемости ОА, оценка эффективности их использования.
23. Факторный анализ оборачиваемости ОА, их использование, источники формирования.
24. Анализ и оценка ликвидности ОА и платежеспособности организации.
25. Анализ и оценка ликвидности баланса организации.
26. Анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации.
27. Расчет и анализ системы показателей для оценки структуры баланса.
28. Методики определения признаков потенциального банкротства организации.
29. Экономическое содержание и виды доходов организации, методика их анализа.
30. Анализ доходов по обычным видам, факторный анализ выручки от продаж.
31. Экономическое содержание расходов организации, их виды и анализ.
32. Анализ состава производственных расходов, факторный анализ расходоёмкости.
33. Понятие, виды и формирование финансовых результатов, влияние факторов.
34. Формирование и оценка показателей прибыли, факторный анализ.
35. Анализ динамики прибыли от продаж, методика шестифакторного анализа.

36. Анализ формирования и использования чистой прибыли, реинвестирование, дивиденды.
37. Факторный анализ рентабельности СК: приемы моделирования и расчет факторов.
38. Факторный анализ рентабельности А, модель Дюпона, расчет влияния факторов.
39. Приемы моделирования показателя рентабельности продаж, факторный анализ.
40. Расчет и оценка показателей рентабельности производства и продажи продукции.
41. Расчет маржинальной прибыли, порога рентабельности, запаса прочности.
42. Анализ операционного рычага, оценка СВОР, взаимосвязь ОР и ФР.
43. Анализ денежных потоков организации.
44. Анализ и оценка эффективности использования трудовых ресурсов организации.
45. Методики комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности.

### **Примерные темы рефератов (презентаций)**

1. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей
2. Анализ и управление объемом производства и продаж
3. Анализ обновления продукции и её качества
4. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
5. Анализ технической оснащенности производства
6. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
7. Анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов
8. Анализ и управления затратами
9. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.
10. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа.
11. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.
12. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа
13. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса
14. Анализ имущественного положения организации.
15. Анализ ликвидности и платежеспособности. Организации
16. Расчет итоговой рейтинговой оценки финансового состояния организации
17. Анализ финансового состояния организации.
18. Анализ финансовых результатов организации.
19. Анализ прибыли хозяйствующего субъекта.
20. Анализ затрат и себестоимости продукции.
21. Анализ рентабельности хозяйствующего субъекта
22. Анализ использования основных средств.
23. Анализ использования материальных ресурсов
24. Анализ использования трудовых ресурсов
25. Анализ объемов производства и реализации продукции.
26. Анализ себестоимости продукции
27. Анализ балансовой прибыли
28. Анализ финансовых вложений
29. Анализ источников формирования капитала
30. Комплексный экономический анализ и финансовая стратегия предприятия

### **Вопросы для экзамена по дисциплине.**

1. Предмет, объекты, цель, задачи и методика экономического анализа.
2. Информационное обеспечение, аналитическая информация, ее пользователи.

3. Управленческий и финансовый анализ, их взаимосвязь. Классификация видов ЭА.
4. Классификация и использование методов и приемов экономического анализа.
5. Методы количественного измерения влияния факторов. Классификация факторов.
6. Методы факторного анализа и его роль в выявлении резервов роста эффективности.
7. Методика рейтинговой оценки результатов деятельности организации.
8. Система экономических показателей оценки ФХД организаций, их классификация.
9. Анализ состава, структуры и динамики активов, оценка имущественного потенциала.
10. Структурно-динамический анализ ВА, источники их формирования.
11. Расчет и оценка показателей эффективности долгосрочных инвестиций.
12. Анализ состава, структуры и динамики эффективности использования ОФ, износ.
13. Анализ состава, структуры и динамики ОА, расчет СОС и оценка обеспеченности
14. Анализ состава, структуры, динамики и эффективности использования запасов (З).
15. Анализ состава, структуры и динамики ДЗ, оценка потерь от инфляции.
16. Анализ состава, структуры и динамики статей пассива, оценка структуры источников.
17. Анализ состава, структуры и динамики СК, формирование и использование.
18. Анализ состава, структуры и динамики ЗК, эффективность привлечения.
19. Анализ состава, структуры и динамики КЗ, оценка сроков погашения ДЗ и КЗ.
20. Анализ и оценка соотношения ЗК и СК, финансовый рычаг и расчет ЭФР.
21. Порядок расчета и оценка чистых активов организации по данным баланса.
22. Расчет показателей оборачиваемости ОА, оценка эффективности их использования.
23. Факторный анализ оборачиваемости ОА, их использование, источники формирования.
24. Анализ и оценка ликвидности ОА и платежеспособности организации.
25. Анализ и оценка ликвидности баланса организации.
26. Анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации.
27. Расчет и анализ системы показателей для оценки структуры баланса.
28. Методики определения признаков потенциального банкротства организации.
29. Экономическое содержание и виды доходов организации, методика их анализа.
30. Анализ доходов по обычным видам, факторный анализ выручки от продаж.
31. Экономическое содержание расходов организации, их виды и анализ.
32. Анализ состава производственных расходов, факторный анализ расходоёмкости.
33. Понятие, виды и формирование финансовых результатов, влияние факторов.
34. Формирование и оценка показателей прибыли, факторный анализ.
35. Анализ динамики прибыли от продаж, методика шестифакторного анализа.
36. Анализ формирования и использования чистой прибыли, реинвестирование, дивиденды.
37. Факторный анализ рентабельности СК: приемы моделирования и расчет факторов.
38. Факторный анализ рентабельности А, модель Дюпона, расчет влияния факторов.
39. Приемы моделирования показателя рентабельности продаж, факторный анализ.
40. Расчет и оценка показателей рентабельности производства и продажи продукции.
41. Расчет маржинальной прибыли, порога рентабельности, запаса прочности.
42. Анализ операционного рычага, оценка СВОР, взаимосвязь ОР и ФР.
43. Анализ денежных потоков организации.
44. Анализ и оценка эффективности использования трудовых ресурсов организации.
45. Методики комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности.

### **Критерии оценивания результатов обучения**

<i>Оценка</i>	<i>Критерии оценивания по экзамену</i>
<i>Высокий уровень «5» (отлично)</i>	<i>оценку «отлично» заслуживает студент, 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.</i>
<i>Средний уровень «4» (хорошо)</i>	<i>оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки.</i>
<i>Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)</i>	<i>оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами 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.</i>
<i>Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)</i>	<i>оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.</i>

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**

### **5.1. Учебная литература**

1. Экономический анализ : учебник для вузов: в 2 ч. Ч. 1 / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - 7-е изд., перераб.

и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 291 с. - URL: <https://urait.ru/bcode/493027> - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-534-10997-9. Текст : электронный

2. Экономический анализ : учебник для вузов: в 2 ч. Ч. 2 / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 302 с. - URL: <https://urait.ru/bcode/493028> - ISBN 978-5-534-10999-3. - Текст : электронный.

3. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник и практикум для вузов/О.А. Толпегина. - 4-е изд., пер. и доп. - Москва: Юрайт, 2022. - 610 с. - URL: <https://urait.ru/bcode/496886> - ISBN 978-5-534-14212-9. - Текст: электронный.

4. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. - Москва : Юрайт, 2022. - 381 с. - URL: <https://urait.ru/bcode/489652> (дата обращения: 20.01.2022). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-534-12670-9. - Текст : электронный.

5. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : Учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. - 4-е изд., пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 610 с. - URL: <https://urait.ru/bcode/496886> - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-534-14212-9. - Текст : электронный.

## **5.2. Периодическая литература**

1. Базы данных компании «Ист Вью» <http://dlib.eastview.com>
2. Электронная библиотека GREBENNIKON.RU <https://grebennikon.ru/>

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

### **Электронно-библиотечные системы (ЭБС):**

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» [www.znanium.com](http://www.znanium.com)
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

### **Профессиональные базы данных:**

1. Web of Science (WoS) <http://webofscience.com/>
2. Scopus <http://www.scopus.com/>
3. ScienceDirect [www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com)
4. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
5. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
6. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>
7. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) <https://rusneb.ru/>
8. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prilib.ru/>
9. Электронная коллекция Оксфордского Российского Фонда <https://ebookcentral.proquest.com/lib/kubanstate/home.action>
10. Springer Journals <https://link.springer.com/>
11. Nature Journals <https://www.nature.com/siteindex/index.html>
12. Springer Nature Protocols and Methods <https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
13. Springer Materials <http://materials.springer.com/>
14. zbMath <https://zbmath.org/>
15. Nano Database <https://nano.nature.com/>
16. Springer eBooks: <https://link.springer.com/>

17. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
18. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

#### **Информационные справочные системы:**

1. Консультант Плюс - справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

#### **Ресурсы свободного доступа:**

1. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
2. Полные тексты канадских диссертаций <http://www.nlc-bnc.ca/thesescanada/>
3. КиберЛенинка (<http://cyberleninka.ru/>);
4. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
5. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
6. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
7. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .
8. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов (<http://fcior.edu.ru/>);
9. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
10. Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;
11. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
12. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;
13. Образовательный портал "Учеба" <http://www.ucheba.com/>;
14. 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:**

1. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
2. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://mschool.kubsu.ru/>
3. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru/>;
4. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>
5. 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)**

Самостоятельная работа направлена на закрепление материала лекции, стимуляцию познавательной активности студентов, формирование устойчивой мотивации на освоение программы курса и саморазвитие в избранной профессиональной деятельности.

Она предполагает не только самостоятельное изучение рекомендованной литературы, но и творческий поиск информации, используя для этого все имеющиеся ресурсы. Основная цель – получение знаний о деятельности конкретных организаций и предприятий в сфере управления.

Самостоятельную работу для дополнительного (углубленного) освоения учебной дисциплины целесообразно осуществлять непосредственно перед проведением практического занятия по соответствующей теме.

Самостоятельную проработку дополнительных источников по изучаемому разделу (теме) рекомендуется осуществлять сразу после изучения данного раздела (темы) на лекционных занятиях. Это позволит студенту затратить меньше времени на обработку материала и выделение из него полезной дополнительной информации.

Полученную в ходе самостоятельной работы дополнительную информацию по изучаемым темам дисциплины целесообразно вносить в соответствующий раздел конспекта лекций, чтобы лекционная тетрадь содержала одновременно две составляющие (лекционный материал и дополнительную информацию по теме).

В ходе самостоятельной работы результаты разбора практических заданий рекомендуется отражать в конспекте лекций (с обратной стороны) или в отдельной тетради для самостоятельной работы.

Самостоятельная работа, предусмотренная учебным планом, способствует более глубокому усвоению изучаемого курса, позволяет формировать навыки информационно-эвристической и аналитической работы, а также ориентирует студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Самостоятельная работа включает: изучение основной и дополнительной литературы, проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовку к практическим занятиям, подготовка рефератов (презентаций), подготовка к тестированию и деловой игре.

Для подготовки к лекциям необходимо изучить основную и дополнительную литературу по заявленной теме и обратить внимание на те вопросы, которые предлагаются к рассмотрению в конце каждой темы.

При изучении основной и дополнительной литературы, студент может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции при выполнении следующих условий:

- систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;
- добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;
- выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности менеджера;
- сопоставление точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам; выявление неточностей и некорректного изложения материала в периодической и специальной литературе;
- разработка предложений преподавателю в части доработки и совершенствования учебного курса;
- подготовка научных статей для опубликования в периодической печати, выступление на научно-практических конференциях, участие в работе студенческих научных обществ, круглых столах и диспутах по антикоррупционным проблемам.

В ходе самоподготовки к практическим занятиям студент осуществляет сбор и обработку материалов по тематике его исследования, используя при этом открытые источники информации (публикации в научных изданиях, аналитические материалы, ресурсы сети Интернет и т.п.), а также практический опыт и доступные материалы объекта исследования. Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на практических (семинарских) занятиях.

Важнейшим элементом самостоятельной работы является подготовка к проведению деловой игры. Этот вид самостоятельной работы позволяет углубить теоретические знания и расширить практический опыт студента, его способность генерировать собственные идеи, умение выслушать альтернативную точку зрения, аргументированно отстаивать свою позицию, сформировать командные навыки принятия решений.

На сегодняшний день тестирование – один из самых действенных и популярных способов проверить знания в изучаемой области. Тесты позволяют очень быстро проверить



наличие знаний у студентов по выбранной теме. Кроме того, тесты не только проверяют знания, но и тренируют внимательность, усидчивость и умение быстро ориентироваться и соображать. При подготовке к решению тестов необходимо проработать основные категория и понятия дисциплины, обратить внимание на ключевые вопросы темы.

Подготовка реферата (презентации) – закрепление теоретических основ и проверка знаний студентов по вопросам основ и практической организации научных исследований, умение подбирать, анализировать и обобщать материалы, раскрывающие связи между теорией и практикой. Подготовка презентации предполагает творческую активность слушателя, умение работать с литературой, владение методами анализа данных и компьютерными технологиями их реализации.

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.

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)

В процессе проведения лекционных и практических занятий применяются технические средства обучения: мультимедийное оборудование, включающее в себя компьютер (ноутбук) и проектор.

Аудитории для проведения занятий должны быть оборудованы доской и инструментом (мел или маркер) для нанесения рисунков, схем и текста на доску.

При изучении отдельных тем требуется подключение компьютера к сети Интернет.

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений	Перечень лицензионного программного обеспечения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

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.

Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся	Перечень лицензионного программного обеспечения

<p>Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)</p>	<p>Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)</p>	<p>Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)</p>	<p>Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)</p>	<p>Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus</p>