

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Алтайский филиал
Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА
решением заседания кафедры
экономики и финансов
Протокол № 11
от «12» марта 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.03.01 Экономический анализ

по направлению подготовки: 38.03.01 Экономика

профиль: Налоги и налогообложение

квалификация: бакалавр

форма обучения: очная

Год набора – 2020

Барнаул, 2020 г.

Автор—составитель:

к.э.н., доцент кафедры экономики и финансов
Воробьев С.П.

Заведующий кафедрой экономики и финансов, к.э.н., доцент Торгашова Н.А.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....	4
3. Содержание и структура дисциплины.....	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	7
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	20
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	20
6.1. Основная литература.....	22
6.2. Дополнительная литература.....	22
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	23
6.4. Нормативные правовые документы.....	23
6.5. Интернет-ресурсы.....	23
6.6. Иные источники.....	24
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	24

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 «Экономический анализ» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Кодэтапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс ОС II – 2	Способность анализировать, интерпретировать и оценивать финансовое состояние экономического агента	ПКс ОС II – 2.4	Способность осуществлять корпоративное управление на основе результатов проведения экономического анализа с использованием механизма страхования

1.2. В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии проф-стандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ОТФ А. Консультирование клиентов по использованию финансовых продуктов и услуг ТФ – А/01.6. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков; (п.)	ПКс ОС II – 2.4	На уровне знаний: знает основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
		На уровне умений: анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа; определить текущее положение хозяйствующего субъекта и оценить его положение в будущем посредством применения инструментов экономического анализа
		На уровне навыков: современными методами расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления; проведения расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, навыками сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 «Экономический анализ» составляет 4 зачетные единицы, т.е. 144 академических часа.

На контактную работу с преподавателем выделено 64 часа, из них 32 часа лекций и

32 часа практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 76 часов для очной формы обучения.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 «Экономический анализ» изучается на 4 курсе в 7 семестре студентами очной ф/о.

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний, а также на приобретенные ранее умения и навыки в области базового курса, является логическим продолжением содержания дисциплин Б1.В.02 «Экономика организации», Б1.В.07 «Риск-менеджмент», Б1.В.08 «Основы бухгалтерского учета и отчетности», Б1.В.11 «Корпоративные финансы»

Изучение дисциплины заканчивается зачетом с оценкой.

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации** *
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Виды экономического анализа. Приемы, способы и методы экономического анализа	10	4				6	ТЗ
Тема 2	Статистические методы анализа	30	6		8		16	ТЗ
Тема 3	Анализ эффективности использования основных средств	8	2		2		4	-
Тема 4	Анализ использования рабочей силы	18	4		4		10	ТЗ
Тема 5	Анализ себестоимости продукции	24	4		6		14	ТЗ
Тема 6	Анализ финансовых результатов деятельности, денежных потоков предприятия	24	6		6		12	ТЗ
Тема 7	Анализ финансовой устойчивости предприятия, платежеспособности, кредитоспособности, ликвидности бухгалтерского баланса. Прогнозирование финансового состояния	26	6		6		14	К, ТЗ
Промежуточная аттестация		4						ЗаО
Всего:		144	32		32		76	

** – разработчик указывает необходимые формы текущего контроля успеваемости: контрольные работы (К), типовое задание (ТЗ).

*** - разработчик указывает необходимые формы промежуточной аттестации: зачет с оценкой (ЗаО).

Содержание дисциплины

Тема 1. Виды экономического анализа. Приемы, способы и методы экономического анализа

Сущность и значение экономического анализа при принятии управленческих решений. Классификация видов экономического анализа. Направления и основные методы анализа. Метод и методика экономического анализа. Приемы экономического анализа. Детерминированное моделирование факторных систем. Способы измерения влияния факторов в детерминированных моделях.

Тема 2. Статистические методы анализа

Использование относительных и средних величин в экономическом анализе. Способы группировки данных в экономическом анализе. Балансовый метод в экономическом анализе.

Тема 3. Анализ эффективности использования основных средств

Значение, задачи и источники информации анализа эффективности использования основных фондов. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами. Оценка состояния основных фондов. Анализ технического состояния, обновления основных производственных фондов, выполнения планов по вводу новых мощностей. Расчет и анализ показателей движения основных фондов.

Тема 4. Анализ использования рабочей силы

Значение, задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов. Система показателей использования трудовых ресурсов и их характеристика. Анализ использования рабочего времени. Анализ обеспеченности и движения рабочей силы.

Тема 5. Анализ себестоимости продукции

Анализ и управление затратами и себестоимость продукции. Значение, задачи и источники информации анализа себестоимости. Анализ себестоимости продукции в динамике и выполнение плана по снижению затрат на рубль товарной продукции. Факторный анализ затрат на один рубль товарной продукции. Анализ состава и структуры затрат на производство и долевого влияния каждой статьи на изменение себестоимости продукции. Анализ состава и факторов формирования переменных затрат.

Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности, денежных потоков предпри-

ятия

Финансовые результаты коммерческой организации и методы анализа. Понятие финансовых результатов и действующий порядок их формирования. Анализ структуры и динамики финансовых результатов. Факторный анализ формирования прибыли от продаж. Оценка качества прибыли. Факторный анализ формирования прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Экономическая сущность, содержание и состав доходов и расходов организации. Анализ и оценка состава, структуры и динамики доходов и расходов организации. Оценка влияния факторов на изменение кредитоспособности.

Тема 7. Анализ финансовой устойчивости предприятия, платеже- и кредитоспособности, ликвидности бухгалтерского баланса. Прогнозирование финансового состояния

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала. Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия. Анализ финансового равновесия между активами и пассивами. Оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку. Оценка финансовой устойчивости предприятия, основанная на соотношении финансовых и нефинансовых активов. Понятие платежеспособности и ликвидности предприятия. Анализ ликвидности баланса. Оценка платежеспособности предприятия.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Текущий контроль успеваемости

4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Виды экономического анализа. Приемы, способы и методы экономического анализа	Типовое задание
Статистические методы анализа	Типовое задание
Анализ использования рабочей силы	Типовое задание
Анализ себестоимости продукции	Типовое задание
Анализ финансовых результатов деятельности, денежных потоков предприятия	Типовое задание
Анализ финансовой устойчивости предприятия, платеже- и кредитоспособности, ликвидности бухгалтерского баланса. Прогнозирование финансового состояния	Типовое задание, контрольная работа

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Темы практических занятий.

Тема 1. Виды экономического анализа. Приемы, способы и методы экономического анализа

Проанализировать структуру и темпы роста косвенных накладных расходов, определить коэффициенты их распределения, если по отдельным элементам косвенных затрат предусмотрены различные варианты распределения:

- фонд заработной платы общехозяйственного персонала распределяется пропорционально фонду заработной платы основного персонала;
- коммунальные расходы распределяются пропорционально площади отделений;
- косвенные затраты (без заработной платы с отчислениями, коммунальных расходов) распределяются пропорционально сумме фонда заработной платы основного персонала и перераспределенного фонда заработной платы общехозяйственного персонала.

Косвенные расходы учреждения, тыс. руб.

Показатели	Базисный период	Предшествующий период	Отчетный период	
			всего	% к базисному периоду
Заработная плата общеучрежденческого персонала, всего (с отчислениями)	20515	20946	22092	
в т.ч. административный	4062	4262	4382	
Приобретение работ услуг, всего				
в т.ч. услуги: связи	729	780	646	
транспортные	406	110	339	
коммунальные	10502	12584	14690	
по содержанию имущества	9018	4530	13991	
прочие	5000	3050	4112	
Итого				

Дополнительная информация

Показатели	Базисный период	Предшествующий период	Отчетный период
Фонд заработной платы с отчислениями в целом по учреждению	113445	118876	143972
Площадь отделений, м ²	19426	19426	19426

Структура косвенных расходов учреждения

Показатели	Периоды		
	базисный	предшествующий	отчетный
Заработная плата общеучрежденческого персонала (с отчислениями)			
в т.ч. административный			

Приобретение работ услуг, всего			
в т.ч. услуги: связи			
транспортные			
коммунальные			
по содержанию имущества			
прочие			
Итого			

Тема 2. Статистические методы анализа

Определить уровень рентабельности производства на каждом предприятии, выявить наличие, тесноту и направления связи уровня рентабельности производства и производительности каждой единицы оборудования.

Провести группировку предприятий по количеству реализованной продукции (типологическую, структурную, аналитическую).

№ предприятия	Кол-во оборудования, шт	Объем реализации, ц.	Себестоимость продаж. тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.
1	90	17	57	93
2	115	6	68	41
3	80	1	2	5
4	54	5	7	40
5	52	3	21	30
6	157	8	66	63
7	130	33	196	185
8	50	2	9	14
9	2218	510	3959	4097
10	30	6	41	53
11	112	8	83	46
12	48	9	12	54
13	57	16	82	67
14	40	4	49	29
15	47	1	10	11
16	51	2	33	27
17	25	1	5	5
18	46	7	55	42
19	9	2	7	9
20	1920	222	1279	1638
21	90	14	69	91
22	190	7	25	39
23	115	38	109	260
24	273	83	281	523
25	95	18	103	127
26	28	4	28	31
27	132	27	106	167
28	58	16	82	67
29	42	4	49	29
30	49	4	10	11
31	49	2	33	27

№ предприятия	Кол-во оборудования, шт	Объем реализации, ц.	Себестоимость продаж. тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.
32	27	2	10	10
33	48	8	70	50
34	90	7	98	47
35	86	17	82	90
36	112	13	110	74
37	87	7	132	41
38	53	1	6	7
39	168	5	157	90
40	420	23	158	190

Тема 4. Анализ использования рабочей силы

Определите факторную модель формирования фонда заработной платы (количество факторов в модели – не менее трех), а также влияние факторов (количество и структура работников, средняя заработная плата) на изменение фонда заработной платы. Определите влияние факторов на изменение средней заработной платы.

Показатели	Год 1	Год 2	Год 3	
			всего	% к году 1
Выручка, тыс. руб.	100367,6	105983,4	130502,1	
Общие расходы, тыс.руб.	95588,2	96 348, 5	124 287,7	
в т.ч. на оплату труда с отчислениями	65000,0	62 908,1	78 269, 9	
из них отчисления во внебюджетные фонды	18796,8	14636,5	18056,1	
Удельный вес фонда оплаты труда с отчислениями в общих расходах, %				x
Численность работников, чел.	277	286	284	
в т.ч высшей категории	10	15	20	
первой категории	50	60	70	
второй категории	110	85	80	
без категории				
Средняя заработная плата, руб.*				
в т.ч высшей категории				
первой категории				
второй категории				
без категории				

* Форма оплаты труда работников – повременная, система – простая повременная. Оклад работников второй категории выше оклада работников без категории на 10%, первой категории – на 15%, высшей – на 20%.

Определите темпы роста (цепные, базисные) реальной и номинальной средней заработной платы (для расчета номинальной заработной платы следует воспользоваться материалами Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю (<http://akstat.gks.ru>) (вкладка Официальная статистика / Цены и та-

рифы).

В процессе анализа необходимо также установить соответствие темпов роста (прироста) производительности труда и его оплаты.

Тема 5. Анализ себестоимости продукции

Способом абсолютных разниц определить влияние факторов (фонд заработной платы административно-хозяйственного персонала; удельный вес фонда заработной платы персонала N отделения в общем фонде заработной платы основного персонала; количество оказанных услуг N отделением) на изменение себестоимости единицы оказанных услуг N отделения:

Исходные данные для факторного анализа

Показатели	Базисный период	Отчетный период	
		всего	% к базисному периоду
Фонд заработной платы административно-хозяйственного персонала, тыс. руб.	33554	43999	
Фонд заработной платы основного персонала, тыс. руб.	57998	80363	
в т.ч. N отделения	1647	2871	
Удельный вес фонда заработной платы работников N отделения в общем фонде заработной платы основного персонала, %			x
Сумма накладных расходов, отнесенная на себестоимость услуг N отделения, тыс. руб.			
Количество оказанных услуг N отделения	18742	19864	
Сумма накладных расходов, отнесенная на себестоимость услуг N отделения, руб./ед.			

Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности, денежных потоков предприятия

Определить влияние факторов (количество услуг, структура услуг, цена услуги и удельная себестоимость услуг) на изменение валовой прибыли.

Количество услуг, цена и удельная себестоимость по услугам

Услуги	Количество оказанных услуг, шт.		Цена услуги, руб./ед.		Себестоимость услуги, руб./ед.	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
А	996	1304	320	400	218	272
Б	2988	3387	400	440	300	308
В	5229	5428	470	550	329	396
Всего						

Тема 7. Анализ финансовой устойчивости предприятия, платеже- и кредитоспособности, ликвидности бухгалтерского баланса. Прогнозирование финансового состояния

Используя данные бухгалтерского баланса (смотреть сайт размещения корпоративной информации):

- сгруппируйте имущество организации, расположенное в активе бухгалтерского баланса, по степени убывающей ликвидности (показатели А1, А2, А3, А4), а также источники формирования имущества, расположенные в пассиве бухгалтерского баланса, по степени срочности их погашения (показатели П1, П2, П3, П4);
- определите показатели платежеспособности организации и ликвидности бухгалтерского баланса, финансового левериджа;
- определите коэффициенты восстановления и утраты платежеспособности, в т.ч. коэффициент утраты платежеспособности ($K_{уп}$) за период, равный трех месяцам; коэффициент восстановления платежеспособности ($K_{вп}$);
- определите влияние факторов первого порядка (удельный вес оборотных активов и краткосрочных финансовых обязательств в валюте баланса) на изменение коэффициента текущей ликвидности;
- определите влияние факторов первого порядка (средний удельный вес заемного капитала в формировании активов организации; средний удельный вес собственного капитала в формировании активов организации; удельный вес i -го вида актива в общей валюте баланса; доля заемных средств в формировании i -го вида актива баланса организации; доля собственного капитала в формировании i -го вида актива баланса организации) на изменение уровня коэффициента финансового левериджа;
- определите эффект финансового рычага и уровень финансового левериджа;
- определите класс платежеспособности (риск финансовой несостоятельности) организации, используя балльную систему оценки.

Контрольная работа

Контрольные работы являются одной из основных форм текущего контроля преподавателем работы обучающегося.

Контрольная работа представляет собой письменный ответ на вопрос (решение задачи или выполнение конкретного задания), который рассматривается в рамках дисциплины.

Содержание ответа на поставленный вопрос включает:

- показ автором знания теории вопроса и понятийного аппарата,
- понимание механизма реально осуществляемой практики,
- выделение ключевых проблем исследуемого вопроса и их решение.

Примерное содержание контрольных работ

Контрольная работа выполняется с использованием финансовой отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств) хозяйствующих субъектов, используя данные интернет-источников:

- <http://www.e-disclosure.ru/poisk-po-kompaniyam> (финансовая отчетность акционерных обществ)
- <https://www.rusprofile.ru> (финансовая отчетность коммерческих организаций)
- <https://bo.nalog.ru> (финансовая отчетность коммерческих организаций)
- https://gks.ru/accounting_report (финансовая отчетность коммерческих организаций)
- <https://synapsenet.ru> (финансовая отчетность коммерческих организаций)
- <https://bus.gov.ru/pub/> (финансовая отчетность бюджетных организаций)
- <https://faraz.ru> (финансовая отчетность финансовых организаций)
- <https://business-rating.company> (финансовая отчетность коммерческих организаций)
- <https://zachestnyibiznes.ru> (финансовая отчетность коммерческих организаций)
- <https://www.list-org.com> (финансовая отчетность коммерческих организаций)
- <http://www.insur-info.ru/statistics/analytics/> (финансовая отчетность коммерческих организаций)
- <https://www.audit-it.ru/finanaliz/index.php> (финансовая отчетность коммерческих организаций)

Требования к объему, структуре контрольной работы

Общий объем без учета приложений должен составлять 15-20 страниц печатного текста.

1. Титульный лист
2. Оглавление
3. Организационно-экономическая характеристика хозяйствующего субъекта (местонахождение, виды деятельности, финансовые результаты, финансовое состояние, налоговая нагрузка). В этом разделе обязательно использование методов и способов детерминированного факторного анализа, а по основным показателям должно быть приведено сравнение показателей хозяйствующего субъекта со среднеотраслевыми значениями показателей (см. <https://www.list-org.com>)
4. Заключение представляет собой изложение основных выводов, предложений и результатов.

5. Библиографический список.

4.2. Промежуточная аттестация

4.2.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс ОС II – 2	Способность анализировать, интерпретировать и оценивать финансовое состояние экономического агента	ПКс ОС II – 2.4	Способность осуществлять корпоративное управление на основе результатов проведения экономического анализа с использованием механизма страхования

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Индикатор оценивания
ПКс ОС II – 2.4 Способность осуществлять корпоративное управление на основе результатов проведения экономического анализа с использованием механизма страхования	Способен применять различные инструменты экономического анализа, моделировать экономические процессы компании, применять основные принципы корпоративного управления и Федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности в процессе функционирования компании	Самостоятельно осуществил отбор необходимой информации Самостоятельно определили факторную модель зависимости результативного признака от факторных Самостоятельно выбрал методику анализа влияния факторных признаков при изменении результативных Самостоятельно осуществил расчет анализа влияния факторных признаков при изменении результативных Самостоятельно сформулировал выводы по результатам проведенного детерминированного факторного анализа финансово-хозяйственной деятельности; использует в профессиональной деятельности принципы устойчивого развития и корпоративной социальной ответственности

4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации

Форма промежуточной аттестации – зачет с оценкой.

4.2.3. Типовые оценочные средства

Список вопросов для подготовки к зачету с оценкой

1. Сущность и значение экономического анализа при принятии управленческих решений. Классификация видов экономического анализа.
2. Экономико-статистические приемы анализа: сравнение, использование относительных и средних величин, группировки
3. Приемы экономического анализа. Детерминированное моделирование факторных систем. Способы измерения влияния факторов в детерминированных моделях.
4. Сущность и методика анализа при использовании способа цепной подстановки
5. Сущность и методика анализа при использовании способа абсолютных разниц
6. Сущность и методика анализа при использовании способа логарифмирования
7. Принципы построения статистических группировок и классификаций. Сравнимость статистических группировок.
8. Вторичная группировка (перегруппировка)
9. Основные приемы выравнивания ряда динамики. Понятие, формы выражения и виды статистических показателей.
10. Характеристика и методика расчета абсолютных и относительных показателей.
11. Виды и методика расчета средних величин. Средняя арифметическая величина и её свойства.
12. Значение, задачи и источники информации анализа эффективности использования основных фондов.
13. Анализ состояния, движения основных средств.
14. Анализ экономической эффективности использования основных средств.
15. Классификация доходов и расходов организации.
16. Значение, задачи и источники информации анализа себестоимости.
17. Анализ себестоимости продукции в динамике и выполнение плана по снижению затрат на рубль товарной продукции.
18. Факторный анализ затрат на один рубль товарной продукции.
19. Анализ состава и структуры затрат на производство и долевого влияния каждой статьи на изменение себестоимости продукции.
20. Анализ состава и факторов формирования переменных затрат.

21. Анализ косвенных затрат.
22. Значение, задачи и источники информации анализа использования рабочей силы.
23. Система показателей экономической эффективности использования рабочей силы.
24. Анализ использования рабочего времени.
25. Анализ обеспеченности и движения рабочей силы.
26. Анализ фонда оплаты труда. Сравнительный анализ роста производительности труда и заработной платы.
27. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа.
28. Сущность финансовых результатов и действующий порядок их формирования.
29. Анализ структуры и динамики финансовых результатов.
30. Факторный анализ формирования прибыли от продаж.
31. Факторный анализ формирования прибыли до налогообложения и чистой прибыли.
32. Анализ показателей рентабельности
33. Сущность, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия. Источники информации, которые используются для оценки финансового состояния предприятия.
34. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала.
35. Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия.
36. Оценка кредито- и платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности бухгалтерского баланса и данных о движении денежных средств.
37. Анализ оборачиваемости и реализации запасов. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности.
38. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса. Методики рейтингового анализа
39. Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия.
40. Оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку.

41. Оценка финансовой устойчивости предприятия, основанная на соотношении финансовых и нефинансовых активов.
42. Комплексная оценка и прогнозирование риска финансовой несостоятельности организации
43. Сущность и классификация инвестиций, классификация факторов экономической эффективности инвестиционных проектов
44. Анализ объемов инвестиционной деятельности
45. Ретроспективный анализ экономической эффективности реальных инвестиций
46. Перспективный анализ экономической эффективности реальных инвестиций
47. Понятие, экономическая сущность и классификация хозяйственных резервов
48. Принципы организации поиска и подсчета резервов
49. Методика определения величины резервов
50. Оценка влияния факторов на изменение кредитоемкости.

Типовые задачи на зачете с оценкой

1. На основе предложенной финансовой отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах) определите эффект финансового рычага и уровень финансового левериджа. Определите влияние следующих факторов на изменение коэффициента финансового левериджа (плеча финансового рычага):

- структуры активов организации (с увеличением удельного веса внеоборотных и снижением оборотных активов коэффициент финансового левериджа при прочих равных условиях должен снижаться, и наоборот);
- финансовой политики формирования активов организации.

2. Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия. Сделать выводы относительно влияния факторов на изменение прибыли

Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	20000	16000
Цена реализации, ден. ед.	170	200
Себестоимость продукции, ден. ед.	140	150

3. Рассчитать резерв снижения себестоимости изделия за счет увеличения объема выпуска продукции, если известны следующие данные:

- выпуск изделия в отчетном периоде – 5040 шт.
- резерв увеличения выпуска продукции – 160 шт.

- фактическая сумма затрат на весь выпуск – 22680 тыс. руб.
- фактическая сумма переменных затрат на ед. продукции – 3100 руб.
- резерв сокращения общих затрат – 816 тыс. руб.

4. Проанализировать выполнение плана реализации продукции и производительности труда. Рассчитать влияние факторов, влияющих на изменение объема реализации (способом абсолютных разниц). Сделать выводы.

Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, тыс. ден. ед. (в сравнимых ценах)	2100	2134
Среднедневная выработка одного работника, ден. ед. (в сравнимых ценах)	45	46,8

Шкала оценивания – зачет с оценкой

Описание шкалы	Оценка (по 5-балльной шкале)
У обучающегося сформированы уверенные знания, умения и навыки, включенные в соответствующий этап освоения компетенций, он глубоко и полно освещает теоретические, методологические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению и демонстрирует дискуссионность проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Свободное владение материалом. Достаточный уровень знакомства со специальной научной литературой. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы. Обучающийся не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	5 «отлично», зачтено
Ставится при полных, исчерпывающих, аргументированных ответах на все основные и дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Приемлемое умение самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества. Обучающийся твердо знает материал дисциплины, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	4 «хорошо», зачтено
Ставится, если этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы не в полной мере. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала и в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере. Обучающийся показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, неправильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении	3 «удовлетворительно», зачтено

программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач	
Ставится, если обучающийся не знает и не понимает сущности вопросов и предлагаемых задач. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по программному материалу дисциплины, обучающийся допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы в недостаточном объеме.	2 «неудовлетворительно», не зачтено

4.3. Методические материалы

Процесс изучения дисциплины «Экономический анализ» включает самостоятельную работу обучающихся.

Полученные на лекциях и практических занятиях знания подлежат расширению и закреплению в процессе самостоятельной научной работы. Самостоятельная подготовка обучающегося к лекции заключается, прежде всего, в перечитывании конспекта предыдущей лекции.

Самостоятельная подготовка к практическим занятиям заключается в прочитывании конспекта соответствующей лекции (если она читалась по данной теме), чтении соответствующего раздела учебника и первоисточника, подбор примеров, ситуаций, решение задания.

Рекомендации по чтению учебной литературы

В настоящее время имеется большое количество учебников по проблемам «Экономический анализ». В каждом из них выражается определенная позиция автора относительно уровня и специфики изложения отдельных разделов, тем. Это приводит к тому, что определенные вопросы могут быть вообще не включены в учебник.

Чтение может быть ознакомительным и изучающим. Целью ознакомительного чтения является беглый просмотр книги, выяснение того, нужна ли она, какие именно части можно будет использовать.

Алгоритм ознакомительного чтения

1. Изучение содержания титульного листа, вычленение точного названия работы, ее автора и предназначения.
2. Знакомство с аннотацией или предисловием.
3. Знакомство с оглавлением, выявление интересующих вопросов.
4. Неторопливое перелистывание страниц с целью «схватывания» общего содержания и характера изложения.

5. Внимательное чтение нужных мест.

Изучающее чтение имеет целью детальное усвоение всего содержания работы или какой-то ее части. Его рекомендуется начинать после ознакомительного чтения. Оно - медленное, неторопливое, включающее в себя возвраты к тексту, повторения и сопоставления материала. Если встречается слово, значение которого неясно, следует уточнить его в словаре. Работа со словарем облегчает усвоение материала, способствует осознанию его смысла, овладению профессиональной лексикой.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) – русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Лекции

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана. На первой лекции лектор предупреждает обучающихся, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству обучающихся на самостоятельное изучение материала.

Практические занятия

Практические занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование обучающихся по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий.

Самостоятельная работа обучающегося

Для успешного усвоения курса необходимо не только посещать аудиторные заня-

тия, но и вести активную самостоятельную работу. При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
- выполнять домашние задания по указанию преподавателя.

Домашнее задание оценивается по следующим критериям:

- Степень и уровень выполнения задания;
- Аккуратность в оформлении работы;
- Использование специальной литературы;
- Сдача домашнего задания в срок.

Контрольная работа

В курсе используются исследовательские методы обучения, предполагающие самостоятельный творческий поиск и применение знаний обучающимся. Контрольная работа – это письменная работа, которая строится по логике проведения классического научного исследования.

Целью курсовой работы является повышение уровня профессиональной подготовки обучающегося. Она формирует следующие компетенции:

- усвоение теоретического материала и путей его применения на практике;
- навыки творческого мышления;
- воспитание чувства ответственности за качество принятых решений;
- навык самостоятельной профессиональной деятельности;
- комплексная работа со специальной литературой и информационными ресурсами;
- научно-исследовательская деятельность.

В случае наличия существенных замечаний руководителя работа возвращается обучающемуся на доработку.

Контрольная работа осуществляется внеаудиторно, но защита контрольной работы осуществляется на практических занятиях. Допускается открытая защита в присутствии всей учебной группы.

Контрольные работы должны быть оформлены в соответствии с требованиями Алтайского филиала РАНХиГС.

Контрольные работы оцениваются преподавателем дисциплины по двухбалльной шкале («зачтено» / «не зачтено»).

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература

п/п	Автор	Название	Издательство	Год выпуска	Расположение
1	Войтоловский, Н. В.	Экономический анализ [Электронный ресурс] в 2 ч. Часть 1	М.: Юрайт	2018	https://biblio-online.ru/book/BA2F1116-550E-4415-A9B4-85DE5D17AB49/ekonomicheskij-analiz-v-2-ch-chast-1
2	Мельник М.В.	Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и магистратуры	М.: Юрайт	2017	https://biblio-online.ru/book/4929AD94-1B35-4398-BC34-A2356A1E12C8

1.2. Дополнительная литература

п/п	Автор	Название	Издательство	Год выпуска	Расположение
1	Миркин Б.Г.	Введение в анализ данных [Электронный ресурс]: учебник и практикум	М. : Юрайт	2017	https://biblio-online.ru/viewer/46A41F93-BC46-401C-A30E-27C0FB60B9DE#page/1
2	Косорукова И.В.	Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник	М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия»	2012	http://www.iprbookshop.ru/17054
3	Гребнев Л.С.	Экономика для бакалавров [Электронный ресурс]: учебник	М. : Логос	2013	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=233720%C2%A0
4	Хашева З.М.	Стратегии и инструменты управления устойчивым развитием региональных социально-экономиче-	Краснодар: Южный институт менеджмента	2014	http://www.iprbookshop.ru/25987

		ских систем [Электронный ресурс]: монография			
5	Елисеев А.С.	Экономика [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров	М.: Дашков и К	2015	http://www.iprbookshop.ru/17607
6	Любушин Н.П.	Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник	М. : Юнити-Дана	2012	http://www.iprbookshop.ru/10517

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

- Не предусмотрено.

6.4. Нормативные правовые документы

с учетом изменений и дополнений

1. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"
2. Постановление Правительства РФ от 13 июля 2015 г. N 702 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России № 106н от 06.10.2008)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина России № 43н от 06.07.1999)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утверждено приказом Минфина России № 44н от 09.06.2001)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России № 26н от 30.03.2001)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России № 32н от 06.05.1999)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России № 33н от 06.05.1999)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 (утверждено приказом Минфина России № 11н от 02.02.2011)

6.5. Интернет-ресурсы

1. <http://www.gks.ru> - Федеральная служба государственной статистики (Росстат)

2. <http://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации (официальный сайт).
3. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба (официальный сайт).
4. <http://www.roskazna.ru/> - Федеральное казначейство (официальный сайт).
5. <http://www.cbr.ru/> - Центральный банк Российской Федерации (официальный сайт).
6. <http://www.ach.gov.ru> - Счетная палата Российской Федерации (официальный сайт).
7. <http://www.pfrf.ru/> - Пенсионный фонд Российской Федерации (официальный сайт).
8. <http://www.fss.ru.> - Фонд социального страхования Российской Федерации (официальный сайт).
9. <http://www.ffoms.ru/ffoms> - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования(официальный сайт).
10. <http://www.tfoms22.ru/> - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Алтайского края.

6.6. Иные источники

п/п	Автор	Название	Издательство	Год выпуска	Печатная форма (общее количество экземпляров в библиотеке)
1	Воробьев С.П., Воробьева В.В.	Теория экономического анализа: учебное пособие	Барнаул: Колмогоров И. А.	2016	10

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для обеспечения учебного процесса по дисциплине «Экономический анализ» филиал располагает учебными аудиториями для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещениями для самостоятельной работы и помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Лекционные аудитории оснащены видеопроекторным оборудованием для проведения презентаций, а также средствами звуковоспроизведения; помещения для практических занятий укомплектованы учебной мебелью; библиотека располагает рабочими местами с доступом к электронным библиотечным системам и сети интернет. Все учебные аудитории оснащены компьютерным оборудованием и лицензионным программным обеспечением.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.biblio-online.ru – Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. <https://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
5. <https://new.znaniy.com> Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znaniy.com».
6. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «EastView».
7. <https://www.jstor.org> - Jstor. Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
8. <https://elibrary.worldbank.org> - Электронная библиотека Всемирного Банка.
9. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
10. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
11. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
12. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
13. Справочно-правовая система «Консультант».
14. Электронный периодический справочник «Гарант».

Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний.

Аудитории оснащены компьютером с выходом в интернет.