

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Уральский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и управление»

УТВЕРЖДАЮ
Директор Уральского филиала
Финуниверситета



Д.А. Циринг
«16» февраля 2023 г.

Калмакова Н.А.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
Рабочая программа дисциплины

Для студентов, обучающихся по направлению
подготовки 38.03.01 Экономика,
ОП «Экономика и финансы» (Финансы и инвестиции)

*Рекомендовано Ученым советом
Уральского филиала Финуниверситета
(Протокол № 50 от «21» февраля 2023 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и управление»
(Протокол № 06 от «14» февраля 2023 г.)*

Челябинск, 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	10
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	11
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	11
5.1. Содержание дисциплины.....	11
5.2 Учебно-тематический план.....	14
5.3 Содержание семинаров, практических занятий.....	15
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	17
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	17
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	19
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	22
7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе усвоения образовательной программы.....	22
7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.....	29
7.3 Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.....	33
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	34
9. Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	34
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	35
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	35
12. Описание материальной базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	35

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Экономический анализ».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Дисциплина «Экономический анализ» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей. 2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	1. Знать: содержание нормативно-правовых актов по регламентации деятельности экономических субъектов; подходы и требования к формированию информационной базы и раскрытию информации об итоговой результативности и эффективности их деятельности. Уметь: корректно формировать необходимую для оценки и прогнозирования эффективности и результативности деятельности экономического субъекта информацию с учетом состояния внешней и внутренней среды, изменения системы целей развития организации, правовой и нормативной базы российского законодательства. 2. Знать: основные методики финансового и управленческого анализа экономического субъекта; принципы и подходы разработки и применения системы финансовых и нефинансовых показателей эффективности деятельности организаций, функционирующих в различных сферах национального хозяйства. Уметь: осуществлять на практике оценку основных показателей (бизнес-планирования, маркетинговой деятельности, объемов производства и реализации продукции, основных и оборотных активов, капитала, затрат и

		<p>3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.</p>	<p>себестоимости продукции, финансовых результатов, обеспеченности и эффективности использования трудовых, материальных ресурсов и пр., финансового состояния) деятельности экономических субъектов на макро-, мезо- и микроуровнях организации экономики.</p> <p>3. Знать: основные принципы и направления исследований финансово-хозяйственных процессов и явлений на микро-, мезо- и макроуровнях их организации; современные приемы и методы экономического анализа, применяемые на различных этапах и направлениях анализа; результаты научных исследований в сфере экономического анализа и возможности их использования для решения различных задач управления экономическими субъектами.</p> <p>Уметь: применять современный аналитический инструментарий для проведения анализа деятельности организации и ее структурных подразделений, осуществлять диагностику и прогнозировать основные параметры финансовой, инновационно-инвестиционной и операционной деятельности с использованием итоговой и прогнозной отчетности; определять направления применения результатов экономического анализа</p>
ПKN-4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	<p>1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.</p>	<p>1. Знать: классические и современные методы информационно-аналитического обеспечения деятельности экономических субъектов, необходимые для оценки тенденций их функционирования и развития с целью управления бизнес-процессами, инвестициями, финансовыми потоками и рисками; приемы выявления и обоснования условий и факторов мобилизации резервов, увеличения производственного потенциала организаций.</p> <p>Уметь: проводить анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса; выявлять основные факторы</p>

		<p>2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.</p>	<p>экономического роста; оценивать эффективность формирования и использования экономического потенциала организации; идентифицировать «узкие места» на основе мониторинга деятельности экономического субъекта, снижающие его текущую эффективность и стратегическую результативность; определять финансовое состояние организации и тенденции его изменения; разрабатывать предложения по улучшению финансовых результатов и устойчивости бизнеса.</p> <p>2. Знать: методики диагностики основных параметров финансовой, инвестиционной и операционной деятельности экономических субъектов; методы разработки и применения системы финансовых и нефинансовых показателей оценки эффективности и результативности их деятельности; возможности современных аналитических систем управления при реализации планово-контрольных функций в различных сферах бизнеса.</p> <p>Уметь: провести оперативный и текущий анализ деятельности организации и ее бизнес-сегментов, включающий анализ состояния и движения ресурсов, ценовой и маркетинговой политики и рисков ее сопровождающих, доходов, расходов, финансовых результатов и пр.; провести стратегический анализ деятельности организации, включающий анализ её бизнес-окружения.</p>
ПКН-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.	<p>1. Знать: способы регламентации систем учета и контроллинга на международном, национальном и внутрифирменном уровнях управления; методики оценки рисков, оказывающих влияние на достоверность формируемой информационной базы.</p> <p>Уметь: осуществлять сбор, систематизацию и обработку информации для решения тактических и стратегических управленческих задач; оценивать риски искажения</p>

	решений	<p>2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.</p>	<p>информации в финансовой и управленческой отчетности.</p> <p>2. Знать: методы, способы и средства современного учета и анализа, статистико-математический инструментарий с целью принятия наилучших управленческих решений в условиях быстро изменяющейся среды ведения бизнеса; современные программные средства, поддерживающие основные задачи учета и анализа, их характеристики и условия практического применения; подходы к обоснованию и формированию прогностических и диагностических финансово-экономических показателей и моделей.</p> <p>Уметь: применять навыки разработки и обоснования финансовых и нефинансовых планов и бюджетов, в том числе, связанных с инвестиционными проектами; осуществлять интерпретацию информации, имеющейся в финансовой, управленческой, статистической, производственной отчетности для получения достоверных выводов с позиций основных групп пользователей; оценивать возможные последствия принятия тех или иных управленческих решений; проводить сравнительный анализ их эффективности; решать задачи оптимизации использования ресурсов и повышения устойчивости бизнеса.</p>
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	<p>1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации</p>	<p>1. Знать: основные цели и задачи экономического анализа; методы организации учетно-аналитической работы; взаимосвязи экономического анализа с другими учетно-аналитическими и планово-контрольными дисциплинами; отечественный и зарубежный опыт подготовки специальной информации для целей принятия оптимальных управленческих решений.</p> <p>Уметь: выделять и обосновать ключевые факторы успеха и на их основе формировать базы данных, обеспечивающие информационную поддержку управления; формировать</p>

		<p>2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability</p>	<p>релевантную информацию для выбора и обоснования управленческих решений на различных уровнях управления.</p> <p>2. Знать: роль экономического анализа при создании системы эффективного управления экономическим субъектом; экономическую сущность происходящих в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности явлений, их взаимосвязь и взаимозависимость, причинность возникновения; понятия системности и комплексности; методологию комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности организации; логику и принципы управления бизнес-процессами; аналитические методы обеспечения сопряженности стратегических планов и оперативных решений; направления использования результатов анализа для обоснования и реализации управленческих решений с учетом факторов риска в условиях быстроменяющейся среды ведения бизнеса.</p> <p>Уметь: применять методы экономического анализа для выявления цепочек причинно-следственных взаимосвязей; формировать логические блок-схемы анализа; определить стратегические цели организации, приоритетные направления её развития, задачи и потребители информации экономического анализа, обосновать скоординированную во времени и пространстве систему мероприятий по достижению долгосрочных целей с определением этапов, условий и ресурсов, вовлекаемых организацией в ее бизнес-процессы, обосновать тактические параметры развития и условия их достижения; оценивать возможные последствия принятия тех или иных управленческих решений и проводить сравнительный анализ их эффективности; проводить оценку деятельности предприятия в условиях полной или частичной неопределенности.</p>
--	--	--	--

		<p>3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.</p>	<p>3. Знать: подходы и принципы классификации экономических процессов и явлений, информации, необходимой в процессе анализа и формирования информационных потоков и показателей; концепции и методы формирования учетно-аналитической информации в области калькулирования, бюджетирования, учета и анализа результатов деятельности организации и ее бизнес-сегментов, а также инвестиционных проектов; методики построения структурных и аналитических группировок, сбалансированной системы показателей.</p> <p>Уметь: обосновывать и выделять классификационный признак для формирования групп однородных «объектов», идентифицировать общие свойства элементов этих групп, устанавливать причинно-следственные связи; разработать и обосновать ключевые показатели, отражающие стратегические цели организации, их возможные (целевые) значения, действия, направленные на достижение стратегических и тактических целей; разработать и обосновать сбалансированные системы показателей для различных отраслей национального хозяйства.</p>
		<p>4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.</p>	<p>4. Знать: содержание и логику проведения экономического анализа, подходы и аналитические приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений; современные методы экономического анализа, помогающие обобщать результаты научного исследования на основе современных междисциплинарных подходов.</p> <p>Уметь: применять количественные и качественные методы анализа при принятии управленческих решений; по результатам выполненных аналитических исследований доказательно строить обобщения и формулировать предложения, направленные на повышение</p>

		<p>5. Аргументировано и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.</p>	<p>эффективности и результативности деятельности экономического субъекта, оценивать риски, доходность и эффективность принимаемых управленческих решений.</p> <p>5. Знать: методические подходы и алгоритмы формирования отчетности для различных уровней управления; теорию и методологию проведения аналитических исследований; методику подготовки аналитических материалов для управления бизнес-процессами и оценки их эффективности, составления мотивированных заключений, аналитических, объяснительных записок по направлениям деятельности организации, обеспечивающих её эффективное и устойчивое развитие, приемы формирования программно-ориентированных баз данных.</p> <p>Уметь: обоснованно формулировать цели и задачи проведения аналитических исследований, оформлять расчеты и его результаты, обосновывать выбор стандартов презентации информации финансового и нефинансового характера при подготовке отчетов и проектных решений; последовательно и доказательно аргументировать целесообразность принятия того или иного управленческого решения.</p>
--	--	---	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономический анализ» является дисциплиной модуля общепрофессиональных дисциплин направления подготовки 38.03.01 Экономика, ОП «Экономика и финансы» (Финансы и инвестиции). Владение теорией, методикой и практикой экономического анализа способствует формированию у студентов теоретических и практических навыков проведения экономического анализа, освоению методов оценки эффективности деятельности экономических субъектов и обоснования оптимальных управленческих решений на основе проведенного анализа.

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Вид учебной работы по дисциплине	Очная форма Семестр 4 (в часах)	Очно-заочная форма Семестр 4 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	5 з.е., 180 час.	5 з.е., 180 час.
Контактная работа - Аудиторные занятия	84	68
Лекции	34	34
Семинары, практические занятия	50	34
Самостоятельная работа	96	112
Вид текущего контроля	Контрольная работа	
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа.

Экономический анализ как система специальных знаний по изучению хозяйственных процессов и явлений в их взаимосвязи и взаимообусловленности. Субъекты анализа, их требования. Предмет экономического анализа. Экономический анализ как функция управления. Классификация видов анализа. Понятие внутрихозяйственных резервов и их значение для целей экономического анализа. Современные подходы к систематизации резервов повышения эффективности хозяйствования. Методы поиска, выявления и мобилизации (использования) резервов. Комплексная оценка резервов производства.

Тема 2. Система показателей как основа комплексного экономического анализа

Комплексный экономический анализ как метод оценки эффективности бизнеса. Принципы формирования системы показателей комплексного экономического анализа. Анализ трех взаимосвязанных элементов деятельности: ресурсов, производственного процесса и готовой продукции. Блок-схема комплексного экономического анализа (компоненты, функции, взаимосвязи). Исследование взаимосвязи и обусловленности показателей и факторов хозяйственной и финансовой деятельности.

Тема 3. Инструментарий экономического анализа

Определение метода экономического анализа и его характерные особенности. Системность аналитических исследований. Комплексность анализа и её конкретные проявления. Понятие методики экономического анализа, её особенности и взаимосвязь с методом. Классификация

технических приемов (способов) экономического анализа. Традиционные методы экономического анализа (сравнение, группировка, анализ средних величин, табличный и графический методы). Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей. Методика факторного анализа. Классификация факторов в экономическом анализе. Детерминированное моделирование и способы преобразования факторных систем. Способы моделирования детерминированных моделей. Задачи и сущность моделирования взаимосвязей между результативными показателями и факторами (детерминированные (функциональные) и стохастические (корреляционные) модели). Сущность оценки влияния факторов на результативный показатель. Выбор метода анализа и получение объективной оценки деятельности организации. Индексный метод. Элиминирование влияния отдельных факторов (методы цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц). Интегральный метод. Методы комплексной оценки деятельности экономических субъектов.

Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа

Характеристика системы экономической информации. Виды информации, используемые в экономическом анализе. Учетные источники информации (данные бухгалтерского учета и отчетности, выборочные учетные данные). Состав и особенности статистической отчетности предприятия. Показатели оперативного учета и отчетности и их аналитические возможности. Подготовка исходных данных для анализа. Контроль достоверности информации, сущность и значение счетной проверки информации. Способы аналитической обработки информации. Критерии качества аналитической информации.

Тема 5. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства

Анализ объема продаж и объема производства, взаимосвязь между ними. Объем продаж как показатель дохода от операционной деятельности экономического субъекта. Анализ динамики объема продаж и объема производства. Анализ ассортимента и структуры продукции, работ, услуг. Анализ динамики выполнения договорных обязательств. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения объемов производства и продаж. Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств и капитальных вложений, материальных и трудовых ресурсов.

Тема 6. CVP – анализ (анализ безубыточности)

Методика CVP (маржинального) анализа как инструмент управления эффективностью операционной деятельности и его аналитические возможности. Взаимосвязь и взаимозависимость экономических категорий (цены и затрат, объема и структуры продаж) и финансового результата. Концептуальные подходы к проведению CVP-анализа. Допущения анализа взаимосвязи объема производства (продаж), затрат и прибыли. Показатель маржинального дохода и его анализ. Анализ показателей эффективности

деятельности организации при разных объемах выпуска продукции. Обоснование безубыточности продаж продукции. Анализ запаса прочности организации. Механизм операционного рычага (левериджа) и особенности его влияния на показатели эффективности деятельности.

Тема 7. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж
Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа. Отчет о финансовых результатах как источник информации. Анализ формирования финансовых результатов. Система показателей прибыли, используемых для оценки результатов деятельности экономических субъектов. Оценка качества и стабильности деятельности организации исходя из ее результатов. Анализ уровня и динамики финансовых результатов. Анализ влияния прочих доходов и расходов на прибыль периода. Анализ влияния налоговой нагрузки на динамику показателя чистой прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Влияние учетных принципов на методику анализа прибыли от продаж. Система показателей рентабельности продаж и методы их расчета. Факторный анализ рентабельности продаж организации. Рентабельность авансированного и собственного капитала, их взаимосвязь, факторный анализ изменения показателей рентабельности.

Тема 8. Методологическая основа анализа финансового состояния экономического субъекта

Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов. Финансовое состояние организации и методы его анализа. Круг пользователей результатами анализа финансового состояния организации. Качественные (неформализованные) и количественные (формализованные) методы анализа. Характеристика стандартных методов анализа финансового состояния организации (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ). Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная база анализа финансового состояния экономического субъекта. Роль пояснительной записки в раскрытии информации. Взаимосвязь показателей различных форм финансовой отчетности. Схема построения сравнительного аналитического баланса. Общая оценка структуры активов организации и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации. Активы экономического субъекта по степени ликвидности. Понятия денежные средства и эквиваленты денежных средств. Разделение источников финансирования деятельности экономического субъекта по срочности. Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности. Абсолютные показатели ликвидности. Относительные показатели ликвидности. Анализ отчета о движении денежных средств как оценка платежеспособности организации за отчетный год. Классификация денежных потоков организации. Источников получения денежных средств в операционной,

инвестиционной и финансовой сферах деятельности. Анализ направлений расходования денежных средств организации. Показатель чистого денежного потока и его аналитическое значение. Прогноз денежных потоков для оценки платежеспособности и потребности в заемных средствах. Анализ денежных потоков организации методом финансовых коэффициентов. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации Система показателей оборачиваемости как динамическая характеристика финансового состояния. Источники информации для оценки оборачиваемости. Длительность оборота внеоборотных активов. Методика расчета и оценки показателей оборачиваемости оборотных средств. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации. Методы оценки скорости оборачиваемости средств, погашения задолженности. Способы ускорения оборачиваемости оборотного капитала. Анализ длительности операционного цикла организации и его влияние на оценку финансового состояния организации. Влияние оборачиваемости кредиторской задолженности на длительность финансового цикла организации. Расчет и анализ финансового цикла.

Тема 9. Анализ источников финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости

Классификация источников финансирования деятельности организации по степени устойчивости. Анализ состава, структуры и динамики источников финансирования активов организации. Анализ качества собственного капитала организации. Анализ структуры и динамики источников собственного капитала. Сравнительный анализ выгодности привлечения источников финансирования. Понятие финансового рычага и его анализ. Анализ факторов, влияющих на изменение цены заемного капитала. Способы оценки финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости, их анализ. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств. Трехфакторная модель финансовой устойчивости.

Тема 10. Комплексная оценка финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации

Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка). Анализ кредитоспособности заёмщика. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации. Система показателей - индикаторов банкротства организации. Характеристика зарубежных и российских методик оценки вероятности банкротства организации.

5.2 Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Всего	Аудиторные занятия (очная/очно-заочная)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа	14/14	6/-	2/-	4/-	2/-	8/14	Анализ деловых ситуаций, презентации
2	Система показателей как основа комплексного экономического анализа	14/16	6/2	2/-	4/2	2/2	8/14	Анализ деловых ситуаций, презентации
3	Инструментарий экономического анализа	16/18	6/4	2/2	4/2	4/2	10/14	Анализ ситуаций
4	Информационное обеспечение экономического анализа	16/18	6/4	2/2	4/2	4/2	10/14	Собеседование, анализ деловых ситуаций, презентации
5	Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	18/18	8/4	2/2	6/2	4/2	10/14	Собеседование, анализ деловых ситуаций
6	СVP – анализ	20/20	10/4	4/2	6/2	4/2	10/16	Анализ ситуаций
7	Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	20/18	10/4	4/2	6/2	4/2	10/14	Собеседование, анализ деловых ситуаций
8	Методологическая основа анализа финансового состояния экономического субъекта	18/20	8/4	4/2	4/2	4/2	10/16	Собеседование, анализ деловых ситуаций, презентации

9	Анализ источников финансирования деятельности организации и ее источников	22/18	12/4	6/2	6/2	6/2	10/14	Анализ ситуаций
10	Методы комплексной оценки финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации	22/16	12/4	6/2	6/2	6/2	10/16	Собеседование, анализ деловых ситуаций, презентации
	В целом по дисциплине	180/180	84/34	34/16	50/18	40/18	96/146	
	Итого в %	100				48/48		

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из раздела 8, 9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Форма проведения занятия
Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа	Субъекты анализа, их требования. Предмет экономического анализа. Экономический анализ как функция управления. Влияние отраслевых особенностей на методологию экономического анализа. Принципы анализа. Классификация видов анализа. <i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-3</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 1-5</i>	Устный опрос, доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия)
Система показателей как основа комплексного экономического анализа	Принципы формирования системы показателей комплексного экономического анализа. Анализ трех взаимосвязанных элементов деятельности: ресурсов, производственного процесса и готовой продукции. Блок-схема комплексного экономического анализа (компоненты, функции, взаимосвязи). <i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-5</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 2-7</i>	Решение ситуационных заданий, мини-кейсов и их обсуждение
Инструментарий экономического анализа	Классификация технических приемов (способов) экономического анализа. Краткая характеристика технических приёмов экономического анализа. Способы обработки и подготовки аналитической информации. Традиционные методы экономического анализа (сравнение, группировка, анализ средних величин, табличный и графический методы). Эвристические методы в решении аналитических задач. <i>Рекомендуемые источники из раздела 1,3</i>	Решение ситуационных заданий, мини-кейсов и их обсуждение.

	<i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 1-8</i>	
Информационное обеспечение экономического анализа	Показатели оперативного учета и отчетности и их аналитические возможности Подготовка исходных данных для анализа. Контроль достоверности информации, сущность и значение счетной проверки информации. <i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-3</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 6-10</i>	Доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия), решение тестовых заданий.
Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	Факторы повышения экономической эффективности производства (техническое и организационное развитие, внешнеэкономические, социальные и природные условия хозяйственной деятельности). Анализ обеспеченности организации основными средствами производства, их движения, технического состояния, эффективности использования. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, показателей их эффективности использования. Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов. <i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-6</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 1-6</i>	Устный опрос, доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия)
CVP – анализ	Концептуальные подходы к проведению CVP-анализа. Допущения анализа взаимосвязи объема производства (продаж), затрат и прибыли. Показатель маржинального дохода и его анализ. Анализ показателей эффективности деятельности организации при разных объемах выпуска продукции. Обоснование безубыточности продаж продукции. Анализ запаса прочности организации. <i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1,4,5,6</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 1-10</i>	Решение ситуационных заданий, мини-кейсов и их обсуждение
Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	Анализ уровня и динамики финансовых результатов. Анализ влияния прочих доходов и расходов на прибыль периода. Анализ влияния налоговой нагрузки на динамику показателя чистой прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Влияние учетных принципов на методику анализа прибыли от продаж. <i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 2,5</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 1-8</i>	Решение ситуационных заданий, мини-кейсов и их обсуждение.
Методологическая основа анализа финансового состояния экономического субъекта	Характеристика стандартных методов анализа финансового состояния организации (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ). Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная база анализа финансового состояния экономического субъекта. <i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-6</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 1-10</i>	Доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия), решение тестовых заданий.
Анализ источников	Способы оценки финансовой устойчивости	Решение

финансирования деятельности организации и	организации по данным бухгалтерского баланса. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости, их анализ. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств. Трехфакторная модель финансовой устойчивости. <i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-4</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 1-10</i>	ситуационных заданий, мини-кейсов и их обсуждение.
Методы комплексной оценки финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации	Система показателей - индикаторов банкротства организации. Характеристика зарубежных и российских методик оценки вероятности банкротства организации. <i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-6</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 1-10</i>	Доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия), решение тестовых заданий.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа	Понятие внутрихозяйственных резервов и их значение для целей экономического анализа. Современные подходы к систематизации резервов повышения эффективности хозяйствования. Методы поиска, выявления и мобилизации (использования) резервов. Комплексная оценка резервов производства.	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю
Система показателей как основа комплексного экономического анализа	Комплексный экономический анализ как метод оценки эффективности бизнеса. Принципы формирования системы показателей комплексного экономического анализа.	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю
Инструментарий экономического анализа	Определение метода экономического анализа и его характерные особенности. Системность аналитических исследований. Комплексность анализа и её конкретные проявления. Понятие методики экономического анализа, её особенности и взаимосвязь с методом.	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю
Информационное	Характеристика системы экономической	Работа с учебно-научной и

обеспечение экономического анализа	информации. Виды информации, используемые в экономическом анализе. Учетные источники информации (данные бухгалтерского учета и отчетности, выборочные учетные данные). Состав и особенности статистической отчетности предприятия. Показатели оперативного учета и отчетности и их аналитические возможности Подготовка исходных данных для анализа.	справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю
Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	Анализ объема продаж и объема производства, взаимосвязь между ними. Объем продаж показатель дохода от операционной деятельности экономического субъекта. Анализ динамики объема продаж и объема производства. Анализ ассортимента и структуры продукции, работ, услуг. Анализ динамики выполнения договорных обязательств. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения объемов производства и продаж.	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю
CVP – анализ	Методика CVP (маржинального) анализа как инструмент управления эффективностью операционной деятельности и его аналитические возможности. Взаимосвязь и взаимозависимость экономических категорий (цены и затрат, объема и структуры продаж) и финансового результата.	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю
Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа. Отчет о финансовых результатах как источник информации. Анализ формирования финансовых результатов. Система показателей прибыли, используемых для оценки результатов деятельности экономических субъектов. Оценка качества и стабильности деятельности организации исходя из ее результатов. Анализ уровня и динамики финансовых результатов.	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю
Методологическая основа анализа финансового состояния экономического субъекта	Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов. Финансовое состояние организации и методы его анализа. Круг пользователей результатами анализа финансового состояния организации. Качественные (неформализованные) и количественные (формализованные) методы анализа. Характеристика стандартных методов	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю

	анализа финансового состояния организации (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ).	
Анализ источников финансирования деятельности организации и	Классификация источников финансирования деятельности организации по степени устойчивости. Анализ состава, структуры и динамики источников финансирования активов организации. Анализ качества собственного капитала организации. Анализ структуры и динамики источников собственного капитала. Сравнительный анализ выгодности привлечения источников финансирования.	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю
Методы комплексной оценки финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации	Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка). Анализ кредитоспособности заемщика.	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерные практико-ориентированные задания

1. Чистая прибыль составляет 150 тыс. руб. при продажах 1000 тыс. руб., соотношение объема продаж и активов равно 2,4. Соотношение активов и заемного капитала 1,6: 1. Определить факторы трехфакторной модели рентабельности собственного капитала и рентабельность собственного капитала. Определить, как повлияет на изменение рентабельности собственного капитала увеличение коэффициента оборачиваемости активов на 0,6 оборота?
2. Предприятие выпускает 2 вида изделий – А. и В. Цена изделия А 120 руб., переменные затраты на одно изделие – 0,6 от цены, доля в объеме продаж – 60%. Цена изделия В – 160 руб., переменные затраты на одно изделие – 0,65 от цены. Общая сумма постоянных расходов составляет 8400 руб. Определить маржинальный доход на единицу каждого изделия А и В и физический объем продаж для достижения безубыточности по изделию А и изделию В.
3. Вывести формулу критического объема продаж. Для поддержания спроса на продукцию предполагается снизить цены по двум изделиям. Определить объем продаж при новых ценах, чтобы прибыль не уменьшилась

Показатели	Изделие 1	Изделие 2
Количество изделий, q, шт.	26	50,8
Удельные переменные издержки, v, руб.	600	280
Постоянные издержки на выпуск, с, руб.	8840	4200
Цена 1 изделия, p, руб.	1000	400
Цена 1 изделия (новая), p ₁ , руб.	920	380

4. Из трех видов выпускаемой продукции выявить наиболее выгодное для производства изделие. Оптимизировать структуру производства продукции с целью получения максимальной прибыли. Трудоемкость не может быть выше достигнутой в отчетном году; снижение объема производства изделия В не может быть больше 40%.

	Изделие А	Изделие Б	Изделие В	Итого
Количество изделий, q, шт.	8000	4000	1000	
Цена 1 изделия, p, руб.	500	3000	1400	
Удельные переменные издержки, v, руб.	350	1600	1000	
Постоянные издержки на выпуск, с, руб.	3 000 000			
Трудоемкость изделия, TE, час	10	50	70	

5. По данным таблицы рассчитать дополнительное вовлечение (относительное высвобождение) ресурсов, сделать выводы об эффективности использования ресурсов.

Показатели	Предыд. год	Отч. Год	Откл, %
Продукция в сопоставимых отпускных ценах, тыс. руб.	81500	84690	103,9
Производственный персонал, чел..	380	385	101,3
Зарплата, тыс. руб.	9830	10010	101,8
Материальные затраты, тыс. руб.	54220	55430	102,2
Основные фонды, тыс. руб.	76350	79580	104,2
Амортизация, тыс. руб.	8460	8670	102,5
Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб.	16500	17100	103,6

Примерная тематика контрольных работ

1. Применение методов финансовой математики в решении аналитических задач
2. Применение математико-статистических методов в решении аналитических задач
3. Применение экономико-математических методов в решении

аналитических задач

4. Применение методов исследования операций, теории вероятности и принятия решений в решении аналитических задач

5. Применение неформализованных методов в решении аналитических задач

6.Методика комплексного анализа.

7.Системный подход в экономическом анализе.

8.Система аналитических показателей.

9.Информационное обеспечение экономического анализа.

10.Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.

11.Характеристика видов и направлений экономического анализа.

12.Планирование аналитической работы.

13.Роль и задачи экономического анализа в управлении предприятием.

14.Статистические, бухгалтерские и математические методы в экономическом анализе.

15.Сравнительный анализ методов экономического анализа.

16.Рейтинговые методы анализа.

17.Применение методов математической статистики, теории игр, контроллинга в экономическом анализе.

18.Основы финансово-экономических расчетов.

19.Оценка эффективности инвестиций, применяемые критерии.

20.Количественные методы оценки финансовых рисков.

21.Виды экономического анализа, особенности макроанализа, отраслевого анализа, регионального анализа.

22.История развития экономического анализа (в дореволюционный период, советское время и в условиях рыночной экономики).

24.Перспективы развития экономического анализа в России.

25.Применение методов экономического анализа в комплексном экономическом анализе.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов-бакалавров, по результатам выполнения самостоятельных работ.

Основными формами текущего контроля знаний являются:

- участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины;
- выполнение заданий и их обсуждение.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена.

Оценка знаний студентов-бакалавров осуществляется в баллах с учетом:

- оценки за работу в семестре/модуле (участие в дискуссиях и т.д.);
- оценки, полученной на экзамене.

Оценка знаний по 100-балльной шкале реализуется в соответствии с критериями балльно-рейтинговой системы Финансового университета.

Критерии балльной оценки текущего контроля успеваемости

Требования к результатам освоения дисциплины	Оценка	Баллы (рейтинговая оценка)
Глубокое усвоение всего материала в соответствии с рабочей программой дисциплины, логически стройное его изложение, умение применить теоретические знания для решения прикладных задач, свободное решение задач и обоснование принятого решения, выполнение текущей работы в семестре.	<i>отлично / зачтено</i>	<i>86-100</i>
Твердые знания всего материала в соответствии с рабочей программой дисциплины, грамотное его изложение, допустимы некоторые неточности в ответе на вопросы, правильное применение теоретических положений при решении практических вопросов и задач, выполнение текущей работы в семестре.	<i>хорошо / зачтено</i>	<i>70-85</i>
Знание только базового материала курса, допустимы неточности в ответе на вопросы, недостаточно правильные формулировки, нарушение логической последовательности в изложении теоретического материала, затруднения при решении практических задач, выполнение текущей работы в семестре.	<i>удовлетво рительно / зачтено</i>	<i>50-69</i>
Незнание значительной части всего материала в соответствии с рабочей программой дисциплины, неумение сформулировать правильные ответы на вопросы экзаменационного билета, невыполнение практических заданий.	<i>Неудовлет ворительно /незачтено</i>	<i>0-49</i>

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень результатов, формируемых в процессе освоения дисциплины содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине».

Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

ПKN-2. Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровнях

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкалы оценивания
1. Применяет	Знает: основы информационно-аналитического	Пороговый

нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей	обеспечения для разработки прогнозов.	<i>уровень от 50 баллов</i>
	Знает: методы анализа и оценка макроэкономической ситуации для выявления тенденций развития экономики и ее финансовой сферы Умеет: применять аналитический инструментарий для проведения анализа деятельности организации	<i>Продвинутый уровень от 70 баллов</i>
	Знает: основы нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок расчета финансово-экономических показателей Умеет: применять теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов сбора, обработки и статистического анализа данных для решения финансово-экономических задач.	<i>Высокий уровень от 86 баллов</i>
2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	Знает: основные принципы и направления исследований финансово-хозяйственных процессов и явлений на микро-мезо- и макроуровнях их организации	<i>Пороговый уровень от 50 баллов</i>
	Знает: основные принципы и направления исследований финансово-хозяйственных процессов и явлений на микро-мезо- и макроуровнях их организации; содержания нормативных правовых и нормативных актов по регламентации деятельности экономических субъектов Умеет: применять современный аналитический инструментарий для проведения анализа деятельности организации и ее структурных подразделений,	<i>Продвинутый уровень от 70 баллов</i>
	Знает: основы и порядок расчета финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях Умеет: проводить расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	<i>Высокий уровень от 86 баллов</i>
3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	Знает: основы математических методов решения конкретных финансово-экономических задач в профессиональной области	<i>Пороговый уровень от 50 баллов</i>
	Знает: основы математических методов и информационных технологий для решения конкретных финансово-экономических задач в профессиональной области Умеет: осуществлять диагностику финансовой, инновационно-инвестиционной и операционной деятельности с использованием итоговой и прогнозной отчетности	<i>Продвинутый уровень от 70 баллов</i>
	Знает: результаты научных исследований в сфере экономического анализа и возможности их использования для решения различных задач управления экономическими субъектами. Умеет: осуществлять диагностику и прогнозировать основные параметры финансовой, инновационно-инвестиционной и операционной деятельности с использованием итоговой и прогнозной отчетности	<i>Высокий уровень от 86 баллов</i>

ПКН-4. Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов.

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкалы оценивания
1. Проводит	Знает: основные принципы и направления анализа	<i>Пороговый</i>

анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	<i>уровень от 50 баллов</i>
	Знает: основные принципы и направления анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методов анализа и сбора информации, необходимой для оценки тенденций функционирования и развития хозяйствующих субъектов Умеет: проводить анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявлять основные факторы экономического роста	<i>Продвинутый уровень от 70 баллов</i>
	Знает: основные принципы и направления анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методов анализа и сбора информации, необходимой для оценки тенденций функционирования и развития хозяйствующих субъектов с целью управления бизнес-процессами, инвестициями, финансовыми потоками и рисками Умеет: применять результаты анализа внешней и внутренней среды ведения бизнеса для выявления основных факторов экономического роста, оценивать эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	<i>Высокий уровень от 86 баллов</i>
2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	Знает: приемы выявления и обоснования условий и факторов мобилизации производственных резервов	<i>Пороговый уровень от 50 баллов</i>
	Знает: основные принципы и инструменты анализа внешней и внутренней среды ведения бизнеса Умеет: идентифицировать «узкие места» на основе мониторинга деятельности экономического субъекта, снижающие его текущую эффективность и стратегическую результативность; определять финансовое состояние организации и тенденции его изменения	<i>Продвинутый уровень от 70 баллов</i>
	Знает: основные финансовые показатели плановых, прогнозных и отчетных документов Умеет: разрабатывать предложения по улучшению финансовых результатов и устойчивости бизнеса экономического субъекта.	<i>Высокий уровень от 86 баллов</i>

ПКН-5. Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность с учетом международных стандартов и использовать их результат для принятия управленческих решений

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкалы оценивания
1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации	Знает: основные принципиальные подходы к сбору, систематизации и обработке экономической информации	<i>Пороговый уровень от 50 баллов</i>
	Знает: подходы к сбору, систематизации и обработке экономической информации, необходимой для обоснования оперативно-тактических и стратегических управленческих решений, требования к информационной базе и раскрытию информации Умеет: формировать необходимую для оценки и прогнозирования эффективности и результативности деятельности экономического субъекта информацию	<i>Продвинутый уровень от 70 баллов</i>

	<p>Знает: положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.</p> <p>Умеет: применять положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.</p>	<p><i>Высокий уровень от 86 баллов</i></p>
2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях	<p>Знает: подходы к сбору, систематизации и обработке экономической информации, необходимой для обоснования оперативно-тактических и стратегических управленческих решений, требования к информационной базе и раскрытию информации об ожидаемой и итоговой результативности и эффективности деятельности экономического субъекта</p>	<p><i>Пороговый уровень от 50 баллов</i></p>
	<p>Знает: подходы к сбору, систематизации и обработке экономической информации, необходимой для обоснования оперативно-тактических и стратегических управленческих решений, требования к информационной базе и раскрытию информации об ожидаемой и итоговой результативности и эффективности деятельности экономического субъекта</p> <p>Умеет: формировать необходимую для оценки и прогнозирования эффективности и результативности деятельности экономического субъекта информацию, учитывая при этом состояние внешней и внутренней среды и изменение системы целей развития компании</p>	<p><i>Продвинутый уровень от 70 баллов</i></p>
	<p>Знает: методику проведения анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях</p> <p>Умеет: использовать результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях</p>	<p><i>Высокий уровень от 86 баллов</i></p>

УК-10. Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкалы оценивания
1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	<p>Знает: основные принципиальные подходы к сбору, систематизации и обработке экономической информации</p>	<p><i>Пороговый уровень от 50 баллов</i></p>
	<p>Знает: современные подходы к сбору, систематизации и обработке экономической информации, необходимой для обоснования оперативно-тактических и стратегических управленческих решений, требования к информационной базе и раскрытию информации</p> <p>Умеет: формировать необходимую для оценки и прогнозирования эффективности и результативности деятельности экономического субъекта информацию</p>	<p><i>Продвинутый уровень от 70 баллов</i></p>
	<p>Знает: состав и структуру требуемых данных и информации</p> <p>Умеет: грамотно реализовать процессы сбора экономической информации, ее обработки и интерпретации</p>	<p><i>Высокий уровень от 86 баллов</i></p>

2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности	Знает: сущность происходящего и понимает природу вариабельности в экономическом анализе	<i>Пороговый уровень от 50 баллов</i>
	Знает: сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности в экономическом анализе Умеет: обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности в экономическом анализе	<i>Продвинутый уровень от 70 баллов</i>
	Знает: сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности в экономическом анализе Умеет: обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности в экономическом анализе	<i>Высокий уровень от 86 баллов</i>
3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	Знает: признаки экономической классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов»	<i>Пороговый уровень от 50 баллов</i>
	Знает: признаки экономической классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп Умеет: идентифицировать общие свойства элементов экономического анализа	<i>Продвинутый уровень от 70 баллов</i>
	Знает: признаки экономической классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп Умеет: идентифицировать общие свойства элементов экономического анализа, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	<i>Высокий уровень от 86 баллов</i>
4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждении других участников деятельности	Знает: последовательность грамотного, логичного и аргументированного формирования собственных суждения	<i>Пороговый уровень от 50 баллов</i>
	Знает: отличительные признаки фактов от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждении других участников деятельности Умеет: формировать собственные суждения и оценки	<i>Продвинутый уровень от 70 баллов</i>
	Знает: аргументы в пользу собственного суждения в области экономического анализа Умеет: аргументировано формирует собственные суждения и оценки	<i>Высокий уровень от 86 баллов</i>
5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания	Знает: подходы к аргументированному и логичному представлению свой точки зрения	<i>Пороговый уровень от 50 баллов</i>
	Знает: подходы к аргументированному и логичному представлению свой точки зрения на основе системного описания Умеет: аргументированно представлять свою точку зрения	<i>Продвинутый уровень от 70 баллов</i>
	Знает: четко свою позицию, точку зрения в области экономического анализа Умеет: аргументированно и логично представлять свою точку зрения посредством и на основе системного описания	<i>Высокий уровень от 86 баллов</i>

Этапы формирования компетенций

№ темы дисциплины	Тематика занятий	Код компетенции	Формы проведения	Конкретизация компетенций (знания, умения, навыки)
Тема 1	Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа	ПКН-2	Обсуждение вопросов темы	<ul style="list-style-type: none"> – Знать: субъекты и объекты экономического анализа. – Уметь: оценивать влияние отраслевых особенностей на методологию экономического анализа.
Тема 2	Система показателей как основа комплексного экономического анализа	ПКН-2	Дискуссия по актуальным вопросам темы. Тестирование.	<ul style="list-style-type: none"> - Знать: принципы формирования системы показателей комплексного экономического анализа. - Уметь: проводить анализ трех взаимосвязанных элементов деятельности: ресурсов, производственного процесса и готовой продукции.
Тема 3	Инструментарий экономического анализа	ПКН-4	Дискуссия по актуальным вопросам темы. Практические занятия	<ul style="list-style-type: none"> - Знать: системность аналитических исследований. - Уметь: применять традиционные методы экономического анализа (сравнение, группировка, анализ средних величин, табличный и графический методы) и эвристические методы в решении аналитических задач.
Тема 4	Информационное обеспечение экономического анализа	ПКН-5 УК-10	Дискуссия по актуальным вопросам темы. Тестирование	<ul style="list-style-type: none"> - Знать: виды информации, используемые в экономическом анализе. - Уметь: рассчитывать показатели оперативного учета и отчетности и их аналитические возможности. Подготовка исходных данных для анализа. Контроль достоверности информации, сущность и значение счетной проверки информации.
Тема 5	Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	ПКН-4	Дискуссия по актуальным вопросам темы. Практические занятия	<ul style="list-style-type: none"> - Знать: факторы повышения экономической эффективности производства (техническое и организационное развитие, внешнеэкономические, социальные и природные условия хозяйственной деятельности) - Уметь: проводить анализ обеспеченности организации основными средствами производства, их движения, технического состояния, эффективности использования. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, показателей их

				эффективности использования. Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов.
Тема 6	CVP – анализ	ПКН-5 УК-10	Обсуждение вопросов темы. Тестирование	<ul style="list-style-type: none"> - Знать: методику CVP (маржинального) анализа как инструмент управления эффективностью операционной деятельности и его аналитические возможности. - Уметь: выявлять взаимосвязь и взаимозависимость экономических категорий (цены и затрат, объема и структуры продаж) и финансового результата.
Тема 7	Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	ПКН-5	Обсуждение вопросов темы	<ul style="list-style-type: none"> - Знать: финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа. - Уметь: оценивать качество и стабильности деятельности организации исходя из ее результатов.
Тема 8	Методологическая основа анализа финансового состояния экономического субъекта	УК-10	Дискуссия по актуальным вопросам темы. Тестирование.	<ul style="list-style-type: none"> - Знать: качественные (неформализованные) и количественные (формализованные) методы анализа. - Уметь: обосновывать выбор метода анализа финансового состояния организации (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ).
Тема 9	Анализ источников финансирования деятельности организации и	ПКН-2	Дискуссия по актуальным вопросам темы. Практические занятия	<ul style="list-style-type: none"> - Знать: классификацию источников финансирования деятельности организации по степени устойчивости. - Уметь: обосновывать выбор метода анализа состава, структуры и динамики источников финансирования активов организации. Анализ качества собственного капитала организации. Анализ структуры и динамики источников собственного капитала. Сравнительный анализ выгодности привлечения источников финансирования.
Тема 10	Методы комплексной оценки финансового состояния организации,	ПКН-5	Дискуссия по актуальным вопросам темы. Тестирование	<ul style="list-style-type: none"> - Знать: классификацию финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая

	оценки несостоятельности (банкротства) организации			оценка) - Уметь: применять систему показателей-индикаторов банкротства организации.
--	--	--	--	--

Шкала оценки сформированных компетенций

Код и наименование компетенций	Соответствие уровней освоения компетенции планируемым результатам обучения и критериям их оценивания		
	пороговый	базовый	продвинутый
	Оценка		
	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
ПKN-2	контрольная работа	контрольная работа	контрольная работа
	обсуждение вопросов по темам	обсуждение вопросов по темам	обсуждение вопросов по темам
		тест	тест
			решение практико-ориентированных заданий
ПKN-4	контрольная работа	контрольная работа	контрольная работа
	обсуждение вопросов по темам	обсуждение вопросов по темам	обсуждение вопросов по темам
		тест	тест
			решение практико-ориентированных заданий
ПKN-5	контрольная работа	контрольная работа	контрольная работа
	обсуждение вопросов по темам	обсуждение вопросов по темам	обсуждение вопросов по темам
		тест	тест
			решение практико-ориентированных заданий
УК-10	контрольная работа	контрольная работа	контрольная работа
	обсуждение вопросов по темам	обсуждение вопросов по темам	обсуждение вопросов по темам
		тест	тест
			решение практико-ориентированных заданий

7.2 Типовые контрольные задания, иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Примеры тестовых заданий

1) При увеличении объема продаж и неизменной сумме условно-постоянных расходов в пределах релевантного периода себестоимость единицы продукции

1. уменьшается
 2. остается прежней
 3. увеличивается
- 2) Определить точку безубыточности, если переменные затраты на производство единицы изделия составляют 48 руб., цена единицы изделия 60 руб., общая сумма условно-постоянных расходов равна 1200 руб., общая сумма переменных затрат 14400 руб., маржинальный доход на весь объем продукции – 3600 руб.
1. 300 изделий
 2. 1200 руб.
 3. 100 изделий
- 2) Определить стоимостной критический объем, если известно, что общая сумма постоянных расходов равна 2000 тыс. руб., общие переменные затраты составляют 18000 тыс. руб., объем продаж – 24000 тыс. руб.
1. 6000 тыс. руб.
 2. 18000 тыс. руб.
 3. 8000 тыс. руб.
- 3) Определить запас прочности в стоимостном выражении, если известно, что общая сумма постоянных расходов равна 2000 тыс. руб., общие переменные затраты составляют 18000 тыс. руб., объем продаж – 24000 тыс. руб.
1. 6000 тыс. руб.
 2. 16000 тыс. руб.
 3. 22000 тыс. руб.
- 4) На сколько процентов увеличится критический объем продаж, если общая сумма постоянных расходов возрастет на 15%, но коэффициент покрытия останется прежним?
1. на 15%
 2. на 85%
 3. 115%
- 5) Какой из перечисленных вариантов анализа применяется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового:
- а) вертикальный анализ;
 - б) трендовый анализ;
 - в) горизонтальный сравнительный анализ.
- б) Верно ли суждение: средние величины исчисляются на основе массовых данных о качественно неоднородных явлениях?
- а) верно;
 - б) неверно.
- 7) Вставьте пропущенное слово: под _____ понимается постепенный переход от исходной факторной системы к конечной факторной системе, раскрытие полного набора прямых, количественно измеримых факторов, оказывающих влияние на изменение результативного показателя.
- 8) При использовании какого приема числитель и знаменатель факторной

модели делят на одно и то же число:

- а) прием удлинения факторной модели;
- б) прием расширения факторной модели;
- в) прием сокращения факторной модели.

9) Для детализации обобщающего факторного показателя на его составляющие, которые представляют интерес для аналитических расчетов, используют:

- а) прием удлинения факторной модели;
- б) прием расширения факторной модели;
- в) прием сокращения факторной модели.

10) Какая из представленных ниже моделей является мультипликативной?

- а) $ФЕ = ОС / ВП$
- б) $Сполн. = Зпост + Зпер.$
- в) $ВП = ОС * ФО$
- г) $ФВ = ОС / Чраб$

11) При использовании какого приема числитель и знаменатель факторной модели умножают на одно и то же число:

- а) прием удлинения факторной модели;
- б) прием расширения факторной модели;
- в) прием сокращения факторной модели.

12) Укажите неверное утверждение: в основе построения многофакторной мультипликативной модели лежат следующие принципы:

а) место каждого фактора в модели должно соответствовать его роли в формировании результативного показателя;

б) при написании формулы многофакторной модели факторы должны располагаться слева направо в порядке их замены;

в) модель должна строиться из двухфакторной полной модели путем последовательного расчленения факторов, как правило, качественных, на составляющие;

г) модель должна строиться из многофакторной полной модели путем последовательного соединения факторов, как правило, качественных, в факторы более высокого порядка.

13) С точки зрения системного подхода организация может быть рассмотрена:

а) только в качестве целостного экономического образования, представляющего собой систему взаимосвязанных составных элементов;

б) только в качестве отдельной части (подсистемы) системы более высокого уровня - национальной экономики;

в) одновременно как отдельная самостоятельная экономическая система и как подсистема более низкого уровня системы национальной экономики.

14) Одной из главных особенностей процесса моделирования в целях анализа является:

- а) необходимость максимально полного отражения в модели всех свойств

реального объекта;

б) умышленное упрощение реальной ситуации или системы, нивелирование малозначимых деталей для облегчения расчетов;

в) принципиальная возможность полного математического описания реального объекта или системы.

15) В состав ключевых функций системы экономического управления хозяйствующими субъектами относят:

а) планирование, анализ, учет, контроль;

б) информационное обеспечение, планирование, анализ, оперативное регулирование;

в) информационное обеспечение, планирование, анализ, контроль, оперативное регулирование;

г) информационное обеспечение, анализ, контроль, диспетчирование, обратная связь.

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. История развития экономического анализа
2. Экономический анализ и смежные науки
3. Основные понятия и предмет экономического анализа
4. Принципы и содержание экономического анализа
5. Задачи экономического анализа. Их характеристика
6. Характеристика метода и методики экономического анализа
7. Система методов (способов) экономического анализа
8. Характеристика методов теории статистики
 - 8.1. Метод абсолютных, относительных и средних величин
 - 8.2. метод группировки
 - 8.3. графический метод
 - 8.4. индексный метод
9. Характеристика классических методов анализа
 - 9.1. балансовый метод
 - 9.2. метод цепных подстановок
 - 9.3. метод арифметических разниц
 - 9.4. интегральный метод
 - 9.5. метод процентных чисел
10. Характеристика методов финансовой математики
 - 10.1. простые и сложные проценты
 - 10.2. дисконтирование
 - 10.3. аннуитет
 - 10.4. оценка инвестиций
11. Характеристика математико-статистических методов.
 - 11.1. эластичность
 - 11.2. корреляционный анализ
 - 11.3. регрессионный анализ
 - 11.4. факторный анализ, факторное детерминированное моделирование:

виды моделей, способы моделирования

12. Характеристика экономико-математических методов
13. Характеристика методов исследования операций, теории вероятности и принятия решений
14. Характеристика приемов интеллектуального анализа
15. Характеристика методов стратегического анализа
16. Рейтинговые методы анализа.
17. Характеристика неформализованных методов
18. Методика комплексного анализа
19. Системный подход в экономическом анализе
20. Система аналитических показателей
21. Информационное обеспечение экономического анализа
22. Характеристика видов информации экономического анализа.
23. Характеристика требований, предъявляемых к организации информационного обеспечения экономического анализа
24. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация
25. Характеристика видов экономического анализа
26. Основные правила организации экономического анализа
27. Планирование аналитической работы
28. Оценка резервов повышения эффективности экономических проектов с учетом факторов риска в условиях неопределенности

Пример билета к экзамену

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» Уральский филиал	
202__/202__ учебный год кафедра «Экономика, финансы и управление»	
Экзаменационный билет № 1	
для студентов _ курса направления 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и финансы» (Финансы и инвестиции) по дисциплине: «Экономический анализ»	
1. Теоретический вопрос (20 баллов). Рейтинговые методы анализа. 2. Тестовое задание (10 баллов). 3. Практико-ориентированное задание (30 баллов).	
Подготовил _____	Н.А. Калмакова
Утверждаю:	
Заведующий кафедрой _____	Т.В. Максимова «__» _____ 202__ г.

7.3 Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов

1. Приказ от 23.03.2017 № 0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете».
2. Приказ от 01.12.2017 № 2132/о «О внесении изменений в Положение о

проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете».

3. Приказ от 10.10.2018 № 1873/о «О внесении изменений в Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете».

4. Приказ от 13.11.2013 № 1897/о «Об утверждении Регламента подготовки и проведения экзаменов в Финуниверситете».

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 381 с. – (Высшее образование). – URL: <https://urait.ru/bcode/469478>

2. Шадрина, Г. В. Экономический анализ: учебник для вузов / Г. В. Шадрина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 461 с. – (Высшее образование). – URL: <https://urait.ru/bcode/477503>

3. Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 208 с. – (Высшее образование). – URL: <https://urait.ru/bcode/452781>

Дополнительная литература

4. Мельник, М. В. Теория экономического анализа: учебник для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 261 с. – (Высшее образование). – URL: <https://urait.ru/bcode/468994>

5. Басова М.М. Анализ деятельности экономических субъектов: практикум / М.М. Басова, О.Ю. Гавель, А.Ю. Усанов. - Москва: Русайнс, 2019. - 158 с. – ISBN 978-5-4365-3523-4. — URL: <https://book.ru/book/932479>

9. Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>

2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>

4. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>

5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>

6. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

7. Электронная библиотека <http://grebennikon.ru>

8. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>

9. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной

библиотеки <https://dvs.rsl.ru/>

10. Финансовая справочная система «Финансовый директор»
<http://www.1fd.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Экономический анализ» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и семинарские занятия) и самостоятельной работы. Семинарские занятия по дисциплине предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций.

Курс предполагает широкое использование интерактивных методов обучения. Для проведения практических занятий активно используются методы работы в малых группах, вовлечение в индивидуальную работу.

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, а именно, - Примерные методические рекомендации для студентов по освоению дисциплин образовательных программ высшего образования в соответствии с распоряжением Финуниверситета от 14.05.2014 г. №256; Положения о реферате, эссе, контрольной работе, домашнем творческом задании студента по дисциплине (модулю), утвержденные приказом Финуниверситета от 01.04.2014 г. №611/о.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Endpoint Security;
- 2) Astra Linux Common Edition, Windows;
- 3) LibreOffice, Microsoft Office.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1) СПС Консультант Плюс (соглашение от 17.01.2003 г. № 24 с последующей пролонгацией)
- 2) Информационно-образовательный портал Финуниверситета и др.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используется.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Филиал обеспечен учебными аудиториями для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенными оборудованием и техническими средствами обучения с Подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финуниверситета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду Финансового университета.

Филиал обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Endpoint Security;
- 2) Astra Linux Common Edition, Windows;
- 3) LibreOffice, Microsoft Office.