

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Беловский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Кафедра экономических наук и информационных технологий



УТВЕРЖДАЮ
и.о. директора, к.т.н., доцент
В.А. Саркисян
13.02.2018 г.

Рабочая программа дисциплины

Экономический анализ

Направление подготовки
38.03.02 «Менеджмент»

Направленность (профиль) подготовки
«Управление человеческими ресурсами»

Уровень бакалавриата

Форма обучения
заочная

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Место дисциплины в структуре ООП	4
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	5
Объем дисциплины (модуля) по видам учебных занятий (в часах)	5
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
Разделы дисциплины (модуля) и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)	6
Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) ...	10
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	22
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	25
Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине (модулю)	25
Типовые контрольные задания или иные материалы	27
Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	38
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	39
а) основная учебная литература	39
б) дополнительная учебная литература	39
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)	40
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) ...	42
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (<i>при необходимости</i>)	43
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	43
12. Иные сведения и (или) материалы	43

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы бакалавриата 38.03.02 Менеджмент

В результате освоения программы *бакалавриата* обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине (модулю):

Коды компетенции	Результаты освоения ООП Содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК-5	Владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	Знать: - состав и содержание финансовой отчетности организации; - методы и способы финансового учета; - современные методы обработки деловой информации и корпоративных информационных систем - состав, содержание и формы финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и ведомств; - состав и содержание информации, необходимой для принятия управленческих решений; - основные понятия и инструменты теории статистики и социально-экономической статистики Уметь: - оценивать влияние различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации; - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.; - использовать полученные сведения для принятия управленческих решений по поставленным экономическим задачам; - рассчитывать аналитические показатели, интерпретировать их и делать выводы Владеть: - навыками составления финансовой отчетности организации с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации. - навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;

		- навыками принятия управленческих решений по поставленным экономическим задачам; - навыками формирования финансовой отчетности организации. методикой и приемами расчета аналитических показателей, методами проведения статистического наблюдения
ПК-10	владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления	Знать: – аксиоматику, базовую терминологию и математическую символику для выражения количественных и качественных отношений математических объектов; – основные инструменты алгебры и геометрии, математического анализа, теории вероятностей и математической статистики. - теоретические основы применения основных экономико-математических методов и понятий моделирования процессов экономики; - экономико-математические методы исследования в экономике; - принципы развития и закономерности функционирования организации; - основные понятия и категории, необходимые для разработки программы организационных изменений; - основные теории и подходы к осуществлению организационных изменений; - содержание понятий «зависимость» «закономерность», «закон»; - классификацию зависимостей, законов организации; - универсальные законы организации и варианты их реализации; - специфические законы организации; - принципы целеполагания, виды и методы организационного планирования. - сущность экономической и социальной эффективности производства; - систему показателей, характеризующих эффективность использования различных видов ресурсов на предприятии - инструментальные средства для обработки финансовых данных в соответствии с поставленной финансовой задачей; - основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих финансовую деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;

		- сущность и соотношение качества и конкурентоспособности; - объектно-субъектные отношения в области обеспечения качества информации; - специфику процессов управления качеством анализа информации - методологию статистического анализа — основные теории стратегического менеджмента ; — теоретические и практические подходы к определению источников и механизмов обеспечения конкурентного преимущества организации; — условия применения и содержание методов количественного и качественного стратегического анализа при принятии управленческих решений; - концептуальные основы применения технологии реинжиниринга в реорганизации деятельности предприятия и управления бизнес-процессами с использованием современных инструментальных средств; Уметь: — использовать математический язык и математическую символику при построении организационно-управленческих моделей; — решать типовые математические задачи, возникающие при принятии управленческих решений. - ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией профессиональных функций; - анализировать внешнюю и внутреннюю среду организации, выявлять ее ключевые моменты и оценивать их влияние на организацию; - применять понятийно-категориальный аппарат в сфере законов организации в профессиональной деятельности - определять место, роль законов организации при оценке возникающих ситуаций; - применять знание зависимостей, законов организации в практической деятельности; - использовать современные математические методы для принятия управленческих решений; - осуществлять правильный выбор и схем построения экономико-математических методов и моделей при
--	--	---

		решении профессиональных задач. - разрабатывать программы осуществления организационных изменений и оценивать их эффективность. - рассчитывать аналитические показатели, интерпретировать их и делать выводы; - выявлять пути повышения эффективности использования различных видов ресурсов на предприятии - использовать источники финансовой, статистической, управленческой информации; осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных финансовых задач; - применять методы математического анализа и моделирования, теоретического и экспериментального исследования для решения поставленных финансовых задач; - основные модели количественного и качественного анализа информации с применением пакетов прикладных программ. работать с различными видами пакетов прикладных программ для принятия управленческих решений. - проводить статистический анализ и контроль качества информации при принятии управленческих решений; - применять стандарты управления качеством - применять результаты статистических исследований в практической деятельности — анализировать внешнюю и внутреннюю среду организации, выявлять ее ключевые элементы и оценивать их влияние на организацию в рамках различных школ стратегического менеджмента; — формулировать бизнес-идею организации; — понимать корпоративные, конкурентные и функциональные стратегии развития организации в результате применения методов стратегического анализа и моделей, позволяющих разработать стратегии развития организации; - использовать методы и программные средства структурного, стоимостного и имитационного моделирования бизнес-процессов и формирования решений на
--	--	---

		их основе по реорганизации и процессному управлению деятельностью предприятий. Владеть: – математическими, статистическими и количественными методами решения типовых организационно-управленческих задач. - навыками процессного и системного подхода при разработке программ организационных изменений; - навыками выявления основных зависимостей и определения условий их перерастания в закономерности; - навыками выявления причинно-следственных связей, взаимодействия основных законов; - методами усиления общего потенциала организации; - методами реализации основных управленческих функций (принятие решений, организация, мотивирование и контроль); - количественными и качественными методами анализа при принятии управленческих решений - навыками применения экономико-математических методов и приёмов моделирования процессов: экономических, финансовых, организационно-управленческих, необходимых для профессиональной деятельности менеджера методикой и приёмами расчёта аналитических показателей - методами представления результатов анализа для решения поставленных финансовых задач, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления. - навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений с применением пакетов прикладных программ - основными методами мониторинга качества информации; - информацией о системах менеджмента качества, применяемых на российских и зарубежных предприятиях - методикой и приемами расчета аналитических показателей, методами проведения статистического наблюдения – навыками анализа условий ведения
--	--	--

		бизнеса; – навыками оценки возможностей стратегического развития организации; - навыками формулирования бизнес-идеи организации. – методами формулирования и реализации стратегий на уровне бизнес-единицы; - навыками применения методов стратегического анализа и моделей, позволяющих разработать стратегии развития организации. - навыками применения методов и программных средств структурного, стоимостного и имитационного моделирования бизнес-процессов и формирования решений на их основе по реорганизации и процессному управлению деятельностью предприятий.
ПК - 14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для политики формирования учетной и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.	В результате освоения дисциплины обучающийся должен: •знать: Принципы и методы планирования выручки. Классификации затрат, принятые в бухгалтерском и управленческом учете. Принципы и методы планирования затрат. Принципы и методы планирования прибыли. •уметь: Планировать выручку. Составлять калькуляцию затрат на продукцию (услуги). Рассчитывать разные показатели прибыли для принятия различных управленческих решений. Составлять прогноз денежных потоков прямым и косвенным методами. •владеть: Навыками расчета показателей прибыли для принятия управленческих решений. Навыками составления прогнозов денежных потоков прямым и косвенным методом.

ПК-16	владением навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов	знать: - применяемые методики оценки экономической эффективности инвестиционных проектов при разовом и длительном инвестировании; - существующие методики оценки инвестиционных проектов различной продолжительности; - методы финансового планирования и прогнозирования деятельности страховых компаний; - методы оценки инвестиционных ресурсов с учетом роли страховых компаний; - роль кредитного, банковского рынка и их влияние на деятельность организаций; - основы деятельности банковских учреждений как субъектов финансового рынка; уметь: - проводить анализ и оценку инвестиционного проекта на основе изученных методов экономической оценки инвестиций; - оценивать проекты различные по продолжительности; - применять методы финансового планирования и прогнозирования деятельности страховых компаний; - использовать методы оценки инвестиционных ресурсов с учетом роли страховых компаний; - определять сумму процентных платежей по операциям, проводимым финансовыми институтами; владеть: - современными методами анализа и оценки инвестиций. - навыками реализации финансового планирования и прогнозирования деятельности страховых компаний; - навыками оценки инвестиционных ресурсов с учетом роли страховых компаний; - современными методами определения простых и сложных процентов, способами начисления банковских процентов.
--------------	---	---

2. Место дисциплины в структуре ПРОГРАММЫ БАКАЛАВРИАТА

Дисциплина «Экономический анализ» относится к дисциплинам в вариативной части ОПОП.

Для освоения данной дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках освоения дисциплин: бухгалтерский учет, статистика, аналитическая математика, финансы и др., а именно знания:

- состава и содержания годовой финансовой отчетности;
- статистической отчетности;
- содержания разделов и статей бухгалтерского баланса;
- видов бухгалтерского баланса;
- типов хозяйственных операций;
- плана счетов бухгалтерского учета для коммерческих организаций;
- методов обработки массивов информации, в т.ч. нахождения средних величин, группировки и др.;
- методов аналитической математики; налогового законодательства;
- бюджетного устройства и др.

Знания, получены в результате освоения дисциплины «Экономический анализ», могут быть востребованы в выпускной квалификационной работе и дальнейшей практической деятельности.

Дисциплина изучается на 4 курсе в 1 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины (модуля) составляет 6 зачетных единиц (з.е.), 216 академических часов.

Объем дисциплины (модуля) по видам учебных занятий (в часах)

Объем дисциплины	Всего часов
	для заочной формы обучения
Общая трудоемкость дисциплины	216
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	10
Аудиторная работа (всего):	22
в т. числе:	
Лекции	8
Семинары, практические занятия	8
Практикумы	
Лабораторные работы	6
В т.ч. в активной и интерактивной форме	3
Внеаудиторная работа (всего):	
В том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем:	
Курсовое проектирование	
Групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем	
Творческая работа (эссе)	

Самостоятельная работа обучающихся (всего)	185
Вид промежуточной аттестации обучающегося (зачет / экзамен)	Экзамен (9)

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по разделам (темам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Разделы дисциплины (модуля) и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

для заочной формы обучения профиль Управление человеческими ресурсами

№ п/п	Раздел дисциплины	Общая трудо- ём- кость (ча- сах)	Виды учебных занятий, вклю- чая самостоятельную работу обучаю- щихся и трудоемкость (в часах)				Формы теку- щего контроля успевае- мости	
			аудиторные учеб- ные занятия					
			всего	лек- ции	семина- ры, практи- ческие занятия	Лабора- торные занятия		само- стоя- тельная рабо- та обучаю- щихся
1.	Содержание эконо- мического ана- лиза предприятия	11,5	-	0,5	-	11	Опрос, тест	
2.	Виды анализа, их классификация и характеристика	11,5	0,5	-	-	11	Опрос, тест	
3.	Методика прове- дения эконоличе- ского анализа: ос- новные принципы анализа, приемы ана- лиза	12	0,5	0,5	-	11	Опрос, тест	
4.	Информационная база анализа	12,5	0,5	0,5	0,5	11	Опрос, тест	
5.	Организация ана- литической рабо- ты на предприятии	13,5	0,5	0,5	0,5	12	Опрос, тест	
6.	Анализ динамики и структуры имущества предприятия и источ- ников его формирова- ния	13,5	0,5	0,5	0,5	12	Опрос, реше- ние и защита за- дач, тест	

7.	Анализ ликвидности баланса и оценка платежеспособности предприятия	11,5	0,5	0,5	0,5	10	Опрос, решение и защита задач, тест
8.	Оценка финансовой устойчивости предприятия	12,5	0,5	0,5	0,5	11	Опрос, решение и защита задач, тест
9	Анализ чистых активов	13,5	0,5	0,5	0,5	12	Опрос, решение и защита задач, тест
10	Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятий	13	0,5	0,5	-	12	Опрос, решение и защита задач, тест
11	Оценка деловой активности предприятия	11	0,5	0,5	-	10	Опрос, решение и защита задач, тест
12	Оценка рентабельности капитала	11,5	0,5	0,5	0,5	10	Опрос, решение и защита задач, тест
13	Анализ финансовых результатов	11,5	0,5	0,5	0,5	10	Опрос, решение и защита задач, тест
14	Анализ объема производства и реализации продукции, работ, услуг	11,5	0,5	0,5	0,5	10	Опрос, решение и защита задач, тест
15	Анализ затрат на производство продукции	11,5	0,5	0,5	0,5	10	Опрос, решение и защита задач, тест
16	Анализ эффективности использования факторов производства	12,5	0,5	0,5	0,5	11	Опрос, решение и защита задач, тест
17	Резервы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности	12,5	0,5	0,5	0,5	11	Опрос, решение и защита задач, тест
18	Контрольная	9					
19	Всего	216	8	8	6	185	

4.2 Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Содержание экономического анализа предприятия	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Анализ и синтез как способы научного познания предметов и явлений. Использование в процессе анализа таких общенаучных методов познания, как индукция и дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, динамический метод. Определение экономического анализа. Объект, предмет, метод экономического анализа. Задачи экономического анализа. Содержание экономического анализа и его место в системе управления предприятием. Результаты анализа как база для научного обоснования и оптимизации управленческих решений.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	1. «Содержание экономического анализа предприятия».	Вопросы для обсуждения: 1. Понятие экономического анализа. Его содержание. 2. Методологическая основа экономического анализа. 3. Экономический анализ и общенаучные методы познания. 4. Экономический анализ и основные законы диалектики. 5. Объект, предмет, метод экономического анализа. 6. Задачи экономического анализа. 7. Связь экономического анализа с другими науками. 8. Принципы и правила проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
		Тест
2	Виды анализа. Их классификация и характеристика	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Классификация видов анализа: – по пользователям данных анализа (внутренний и внешний анализ); – по временному признаку проведения анализа: перспективный (прогнозный, предварительный), оперативный, текущий; – по периодичности проведения; – по содержанию и полноте изучаемых вопросов (полный анализ всей хозяйственной деятельности, локальный анализ деятельности отдельных подразделений, тематический анализ отдельных вопросов экономики); – по методам изучения объекта (комплексный, системный, функционально-стоимостной, экономико-математический); – по отраслевому признаку (промышленность, строительство, сельское хозяйство, транспорт, связь).
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		

	2. «Виды анализа: их классификация и характеристика».	Вопросы для обсуждения: 1. Виды экономического анализа 2. Классификация видов экономического анализа 3. Роль видов экономического анализа в управлении коммерческой организацией 4. Взаимосвязь производственного и финансового анализа Тест
3.	Методика проведения экономического анализа: основные принципы анализа, приемы анализа	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Понятие методики экономического анализа. Обязательные разделы методики. Общие и частные методики. Принципы и правила проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Приемы анализа. Классификация приемов анализа по признакам: научному подходу, характеру взаимосвязи между показателями (функциональные и детерминированные связи), степени сложности применяемого инструментария (элементарной и высшей математики). Классификация приемов по научному подходу: экономические приемы (сравнение, балансовый, элиминирование и т.д.); статистические приемы: традиционные (средних и относительных величин, индексный и т.д.).
		Общая характеристика математических методов анализа. Детерминированный и стохастический факторный анализ, особенности постановки задачи. Методы анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя: метод дифференциального исчисления, индексный метод, метод цепных подстановок, метод простого прибавления неразложимого остатка. Использование экономико-математических методов в комплексной оценке финансово-хозяйственной деятельности: методы детерминированной комплексной оценки (метод сумм, метод геометрической средней, метод суммы мест, метод расстояний). Детерминированные факторные модели: аддитивная, мультипликативная, смешанная модели. Прием элиминирования. Метод цепных подстановок. Алгоритм цепных подстановок. Преимущества и недостатки метода цепных подстановок. Правила подстановок факторов в цепи. Метод абсолютных разниц. Алгоритм для мультипликативной и мультипликативно-аддитивной модели.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		

	3. «Методика проведения экономического анализа: основные методы и приемы анализа»	Вопросы для обсуждения: 1. Понятие методики экономического анализа. 2. Приемы анализа. 3. Детерминированные факторные модели (мультипликативные, смешанные, аддитивные) модели стохастического анализа 4. Метод цепных подстановок. 5. Метод абсолютных разниц 6. Индексный метод 7. Балансовый метод 8. Метод выявления изолированного влияния факторов 9. Использование экономико – математических методов в комплексной оценке финансово – хозяйственной деятельности (метод суммы мест, метод расстояний) 10. Использование методов факторного анализа в детерминированных моделях факторных систем Тест, решение и защита задач
4.	Информационная база анализа	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Источники информации учетного характера. Виды бухгалтерской отчетности: первичная и сводная. Экономическая отчетность (экономический паспорт предприятия и др.). Статистическая отчетность: формы сведений (Ф № 1-Т «Отчет о состоянии условий труда, льготах, компенсациях за работу в неблагоприятных условиях», Ф № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке
		товаров и услуг») и др. Источники информации внеучетного характера. Требования к используемой информации: объективность, аналитичность, оперативность, достоверность, сопоставимость, рациональность, эффективность. Система показателей, используемых в экономическом анализе. Стоимостные (денежная шкала измерения) и натуральные (натурально-вещественная, физическая шкала измерения) показатели. Количественные (объем выпуска продукции) и качественные (сортность, стандартность) показатели. Объемные (абсолютные): прибыль, объем реализации продукции и проч.; удельные (относительные) показатели: рентабельность продаж и др.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	4. «Информационная база анализа»	Вопросы для обсуждения: 1. Виды бухгалтерской отчетности 2. Статистическая отчетность 3. Источники информации внеучетного характера 4. Требования к используемой информации 5. Система показателей в экономическом анализе Тест
5.	Организация аналитической работы на предприятии	
<i>Содержание лекционного курса</i>		

		Принципы организации процесса анализа: четкое распределение обязанностей, экономичность и эффективность процесса, регламентация и унификация. Организаторы и исполнители анализа в зависимости от размера предприятия. Планы аналитической работы (комплексный, тематический). Этапы аналитической работы. Виды документального оформления результатов анализа: пояснительная записка (аналитический отчет), справка, заключение, экспресс-информация. Бестекстовая форма оформления результатов анализа.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	5. «Организация аналитической работы на предприятии»	Вопросы для обсуждения: 1. Организация проведения экономического анализа на предприятии 2. Принципы аналитического исследования 3. План аналитической работы 4. Виды документального оформления результатов анализа Тест
6.	Анализ динамики и структуры имущества предприятия и источников его формирования	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Методы чтения финансовой отчетности: горизонтальный, вертикальный, трендовый, анализ относительных показателей (коэффициентов), факторный анализ, сравнительный (пространственный анализ). Экономическая характеристика бухгалтерского баланса. Последовательность анализа бухгалтерского баланса. Сравнительный аналитический баланс. Принцип построения. Классификация показателей сравнительного аналитического баланса. Сравнительный аналитический баланс как источник важнейших характеристик финансового состояния предприятия. Анализ динамики и структуры имущества предприятия и источников его формирования. Признаки «хорошего» баланса.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	6. «Анализ динамики и структуры имущества предприятия и источников его формирования».	Вопросы для обсуждения 1. Понятие сравнительного аналитического баланса. Принцип построения 2. Наиболее важные показатели, извлекаемые из сравнительного аналитического баланса 3. Признаки «хорошего» баланса 4. Горизонтальный, вертикальный, трендовый анализ активов и пассивов организации. Другие методы «чтения» финансовой отчетности 5. Порядок проведения анализа динамики и структуры имущества предприятия Тест, решение и защита задач. Тренинг по тематическим вопросам.

7.	Анализ ликвидности баланса и оценка платежеспособности предприятия	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Долгосрочная и текущая платежеспособность предприятия. Понятие ликвидности. Ликвидность баланса. Ликвидность активов. Методика анализа ликвидности баланса. Анализ текущей платежеспособности предприятия с помощью коэффициентов ликвидности (коэффициенты абсолютной, критической и текущей ликвидности, нормативные значения, физический смысл). Факторная модель текущей платежеспособности предприятия. Анализ движения денежных средств.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	7. «Анализ ликвидности баланса и оценка платежеспособности предприятия».	Вопросы для обсуждения 1. Понятие долгосрочной и текущей платежеспособности организации. 2. Понятие ликвидности баланса. 3. Методика анализа ликвидности баланса. 4. Условия абсолютной ликвидности баланса.
		5. Анализ текущей платежеспособности организации при помощи коэффициентов ликвидности. Нормативные значения, экономический смысл коэффициентов. 6. Анализ движения денежных средств. Тест, решение и защита задач. Тренинг по тематическим вопросам
8.	Оценка финансовой устойчивости предприятия	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Понятие финансовой устойчивости предприятия. Классификация факторов, влияющих на финансовую устойчивость предприятия. Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования. Относительные показатели финансовой устойчивости (коэффициенты): автономии (концентрации собственного капитала), зависимости (концентрации заемного капитала), финансовой устойчивости, финансирования, «плечо финансово рычага», обеспеченности собственными оборотными средствами, маневренности, индекс постоянного актива – нормативные значения, физический смысл.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		

	8. «Оценка финансовой устойчивости предприятия».	Вопросы для обсуждения 1. Понятие финансовой устойчивости. 2. Внутренние и внешние факторы, влияющие на финансовую устойчивость. 3. Абсолютные показатели финансовой устойчивости. 4. Типы финансовой устойчивости и условия отнесения предприятия к тому или иному типу финансовой устойчивости. 5. Относительные показатели финансовой устойчивости. Нормативные значения, физический смысл коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия. 6. Система критериев оценки удовлетворительности структуры баланса предприятия. Тест. Деловая игра, направленная на выработку пакета решений по финансовому оздоровлению предприятия.
9.	Анализ чистых активов	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Понятие чистых активов. Законодательная и нормативная правовая база. Методика анализа чистых активов.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	9. «Анализ чистых активов предприятия».	Вопросы для обсуждения 1. Понятие чистых активов. 2. Законодательная и нормативная правовая база. 3. Минимальный размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, открытого и закрытого акционерных обществ. Условия ликвидации обществ в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. 4. Методика формирования чистых активов. 5. Методика анализа чистых активов. Тест, решение и защита задач
10.	Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятий	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Система критериев оценки удовлетворительности структуры баланса. Понятие банкротства. Законодательная и нормативная правовая база. Условия возбуждения дела о банкротстве в соответствии с действующим законодательством. Виды банкротства. Классификация финансовой несостоятельности по своему качественному содержанию. Признаки банкротства. Интегральная оценка вероятности банкротства на основе скорингового анализа. Санкции, применяемые к предприятиям-банкротам. Составляющие антикризисного процесса.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		

	10. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятий	Вопросы для обсуждения 1. Система критериев оценки удовлетворительности структуры баланса. 2. Понятие банкротства. Законодательная и нормативная правовая база. Условия возбуждения дела о банкротстве в соответствии с действующим законодательством. Виды банкротства. Признаки банкротства. 3. Интегральная оценка вероятности банкротства на основе скорингового анализа. Санкции, применяемые к предприятиям-банкротам. Составляющие антикризисного процесса. Тест, решение и защита задач. Проведение «круглого стола» по вопросам предупреждения банкротства
11.	Оценка деловой активности предприятия	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Оценка деловой активности предприятия: анализ оборачиваемости активов. Классификация факторов, влияющих на оборачиваемость активов предприятия. Оборачиваемость совокупного капитала и оборотных активов, продолжительность оборота. Привлечение дополнительных оборотных средств (высвобождение из оборота). Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, средний период погашения. Оборачиваемость запасов, средний срок хранения запасов. Факторные модели оборачиваемости активов.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	11. «Оценка деловой активности предприятия».	Вопросы для обсуждения 1. Понятие оборачиваемости активов. 2. Понятие операционного цикла. 3. Внутренние и внешние факторы, влияющие на длительность нахождения средств в обороте. 4. Оборачиваемость капитала и оборачиваемость совокупных активов. Длительность нахождения средств в обороте. 5. Величина дополнительно привлекаемых в оборот (высвобождаемых из оборота) оборотных средств в результате замедления (ускорения) их оборачиваемости. 6. Оборачиваемость дебиторской задолженности. Показатели, используемые для оценки оборачиваемости дебиторской задолженности. 7. Оборачиваемость запасов. 8. Факторные модели оборачиваемости активов. 9. Трехфакторная модель оборачиваемости кредиторской задолженности. Тест, решение и защита задач. Тренинг по тематическим вопросам
12.	Оценка рентабельности капитала	
<i>Содержание лекционного курса</i>		

		Рентабельность капитала предприятия: рентабельность совокупного капитала, рентабельность долгосрочных инвестиций, рентабельность оборотных, внеоборотных активов, рентабельность чистых активов, рентабельность заемного капитала.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	12. «Оценка рентабельности капитала и рентабельности обычных видов деятельности».	Вопросы для обсуждения 1. Относительные показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности предприятия. 2. Система показателей рентабельности капитала. 3. Особенности расчета рентабельности собственного капитала и рентабельности чистых активов. 4. Двухфакторная модель рентабельности капитала, трехфакторная модель рентабельности собственного капитала Тест, решение и защита задач
13.	Анализ финансовых результатов	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Структура доходов и расходов предприятия (Отчет о финансовых результатах). Доходы и расходы от обычных видов деятельности. Прочие доходы и расходы. Модель формирования чистой прибыли. Общая оценка структуры и динамики чистой прибыли. Оценка «качества» финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Факторы, влияющие на прибыль от реализации: объем продаж, структура продаж, цена единицы продукции, себестоимость. Оценка рентабельности обычных видов деятельности (рентабельность продаж, рентабельность общих затрат на производство, рентабельность производственных расходов, рентабельность управленческих и коммерческих расходов). Резервы увеличения суммы прибыли.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	13. «Анализ финансовых результатов деятельности предприятия».	Вопросы для обсуждения 1. Понятие доходов. 2. Понятие расходов. 3. Понятие и состав доходов и расходов от обычных видов деятельности. 4. Понятие и состав прочих доходов и расходов. 5. Виды прибыли. 6. Факторный анализ прибыли до налогообложения 7. Анализ формирования чистой прибыли 8. Использование чистой прибыли организации. 9. Методика факторного анализа прибыли от продаж 10. Показатели рентабельности обычных видов деятельности 11. Пути повышения рентабельности продукции Тест, решение и защита задач
14.	Анализ объема производства и реализации продукции, работ, услуг	
<i>Содержание лекционного курса</i>		

		Цель и задачи анализа производства и реализации продукции, работ, услуг. Валовая, товарная и реализованная продукция. Источники информации для анализа (форма № П-1, форма № ПМ, Отчет о финансовых результатах, ведомость № 16, документы и регистры учета продукции: приемо-сдаточные накладные, ведомости выпуска продукции за месяц, карточки складского учета, накладные на отгрузку продукции, счета-фактуры). Оценка степени напряженности плана. Анализ выполнения плана по ассортименту. Анализ структуры выпуска продукции. Влияние изменения структуры и ассортимента продукции на стоимостные показатели выпуска и реализации. Анализ качества продукции. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции. Факторы, влияющие на качество продукции. Аналитические показатели, характеризующие качество продукции (коэффициент сертифицированной продукции, коэффициент сортности). Процедура сертификации. Анализ ритмичности производства. Понятие ритмичности производства. Прямые и косвенные показатели ритмичности производства. Расчет «точки безубыточности», запаса финансовой прочности. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	14. «Анализ объема производства и реализации продукции, работ, услуг»	Вопросы для обсуждения 1. Понятие валовой, товарной, чистой продукции. 2. Измерители объема продукции (валовой, товарной, отгруженной, реализованной). 3. Взаимодействие валовой, товарной, отгруженной и реализованной продукции. 4. Понятие производственной мощности предприятия. 5. Оценка степени напряженности плана. 6. Использование правила «наименьшего числа» при анализе выполнения плана выпуска продукции предприятия по ассортименту и по структуре. 7. Влияние структуры и ассортимента на стоимостные показатели выпуска и реализации. 8. Показатели, характеризующие качество продукции. 9. Понятие «точки» безубыточности и запаса финансовой прочности. 10. Факторы и резервы увеличения выпуска продукции. Тесты, решение задач. Тренинг по тематическим вопросам.
15.	Анализ затрат на производство продукции	
<i>Содержание лекционного курса</i>		

		Цель и задачи анализа затрат на производство. Источники информации для анализа (форма № 5-з, № П-4, ведомости № 12,15, журналы-ордера № 10, 10/1, данные аналитического учета к бухгалтерским счетам производственных затрат 20, 23, 25, 26, 28, 29, к счету 90 «Продажи», калькуляции себестоимости отдельных изделий (плановые, отчетные, нормативные), бизнес-план и расчеты к нему, сметы затрат, расчеты цен, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). Определение себестоимости продукции. Классификация затрат по различным признакам: по экономическим элементам, по статьям калькуляции себестоимости, по отношению к функциональной калькуляцией себестоимости. Центры деятельности (функций), факторы деятельности. Целесообразность использования функциональной объему производства, по способу отнесения на себестоимость продукта, по способу отражения в бухгалтерском учете. Анализ затрат по экономическим элементам. Анализ затрат по статьям калькуляции. Затраты на один рубль товарной продукции. Факторный анализ затрат на один рубль товарной продукции. Факторный анализ себестоимости единицы изделия. Резервы снижения себестоимости продукции. Функциональная калькуляция себестоимости. Преимущества функциональной калькуляции себестоимости. Сходства и различия между традиционным подходом и функциональной калькуляцией себестоимости.
		Факторный анализ затрат на один рубль товарной продукции. Факторный анализ себестоимости единицы изделия. Резервы снижения себестоимости продукции. Функциональная калькуляция себестоимости. Преимущества функциональной калькуляции себестоимости. Сходства и различия между традиционным подходом и функциональной калькуляцией себестоимости.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	15. «Анализ затрат на производство продукции».	Вопросы для обсуждения 1. Определение себестоимости продукции. 2. Понятие условно-постоянных и условно-переменных расходов 3. Группировка расходов по экономическим элементам. 4. Группировка расходов по статьям затрат. 5. Функциональная калькуляция себестоимости. 6. Центры деятельности (функций). 7. Преимущества функциональной калькуляции себестоимости. 8. Целесообразность применения функциональной калькуляции себестоимости. Тест, решение и защита задач. Тренинг по тематическим вопросам.
16.	Анализ эффективности использования факторов производства	
<i>Содержание лекционного курса</i>		

		Цель и задачи анализа основных фондов. Источники информации для анализа (Бухгалтерский баланс, форма № 11, форма № П-2, форма № 1 ДАП, инвентарные карточки, инвентаризационные ведомости и приложения к карточкам учета, распорядительные документы по учетной и налоговой политике). Классификация основных фондов на основные фонды производственного и непроизводственного назначения. Активная и пассивная часть основных фондов. Анализ структуры и динамики основных фондов. Коэффициенты, характеризующие движение основных фондов (коэффициент поступления, коэффициент выбытия, коэффициент компенсации выбытия, коэффициент прироста основных фондов). Коэффициенты, характеризующие техническое состояние основных фондов (коэффициент износа, коэффициент годности). Коэффициенты, характеризующие эффективность использования основных фондов (фондоотдача, фондорентабельность, фондоемкость). Цель и задачи анализа трудовых ресурсов. Источники информации для анализа (форма № 1 ДАП, форма № П-4, форма № 1-Т). Классификация персонала предприятия: ППП, непромышленный персонал.
		Анализ численности, состава и движения рабочей силы. Эффективность использования фонда рабочего времени. Анализ баланса рабочего времени. Производительность труда: выработка и трудоемкость. Факторная модель выработки. Основные факторы повышения производительности труда. Анализ фонда оплаты труда. Цель и задачи анализа использования материальных ресурсов. Источники информации для анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов (форма № 5-3, данные оперативно-технического и бухгалтерского учета, сведения аналитического бухгалтерского учета, план материально-технического снабжения, заявки и контракты на поставку сырья и материалов). Экстенсивный и интенсивный пути удовлетворения потребностей в материальных ресурсах. Анализ обеспеченности хозяйствующего субъекта материальными ресурсами и эффективного их использования. Классификация источников покрытия потребности в материальных ресурсах. Расчет планового запаса материальных ресурсов. Показатели эффективности использования материальных ресурсов: материалоемкость и материалоотдача. Анализ материальных затрат как фактора риска не востребоваемости продукции. Резервы снижения расходов материальных ресурсов. Анализ эффективности управления запасами и затратами.
Темы практических / семинарских занятий		

	16. «Анализ эффективности использования факторов производства».	Вопросы для обсуждения 1. Задачи и источники информации для анализа основных фондов. 2. Классификация основных фондов. 3. Коэффициенты, характеризующие движение основных фондов. 4. Коэффициенты, характеризующие техническое состояние основных фондов. 5. Коэффициенты, характеризующие эффективность использования основных фондов. 6. Задачи и источники информации для анализа использования трудовых ресурсов. 7. Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. 8. Оценка эффективности использования рабочего времени. 9. Оценка производительности труда. 10. Цель и задачи анализа использования материальных ресурсов. 11. Источники информации для анализа. 12. Анализ состояния запасов. 13. Классификация источников покрытия потребности в материальных ресурсах. 14. Анализ использования материальных ресурсов. 15. Материалоемкость и материалоотдача. Тест, решение и защита задач. Тренинг по тематическим вопросам.
17.	Резервы повышения эффективности финансово - хозяйственной деятельности	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Внешние и внутренние факторы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Внутренние факторы: труд, средства труда, предметы труда. Оптимизация состава, структуры и численности персонала. Резервы оптимизации структуры имущества. Резервы повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Резервы снижения затрат на производство продукции.
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	17. «Резервы повышения эффективности финансово- хозяйственной деятельности»	Вопросы для обсуждения 1. Резервы и их классификация 2. Основные факторы производства как резервы повышения его эффективности. 3. Резервы снижения затрат на производство. 4. Резервы снижения материалоемкости продукции. 5. Резервы повышения производительности труда. 6. Резервы повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Тест, решение и защита задач. Тренинг по тематическим вопросам.

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

Самостоятельная работа в рамках изучения дисциплины «Экономический анализ хозяйственной деятельности» включает в себя:

1. решение задач и написание к ним выводов и обобщений;
2. подготовку к опросам на семинарах;
3. подготовку к «круглым столам» и деловым играм, тренингам;
4. творческую работу (эссе);
5. изучение действующего законодательства.

Решение задач. По темам курса: «Методика проведения экономического анализа: основные методы и приемы анализа», «Анализ динамики и структуры имущества предприятия и источников его формирования», «Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности предприятия», «Оценка финансовой устойчивости предприятия», «Анализ чистых активов предприятия», «Оценка деловой активности предприятия», «Оценка рентабельности капитала», «Анализ финансовых результатов» и др. предусматривается решение задач.

Тексты задач и методические рекомендации по их выполнению представлены в учебно-методическом пособии Глушакова, О.В. «Практикум по экономическому анализу» / О.В. Глушакова. ГОУ ВПО «Кемеровский государственный университет». Кузбассвуиздат, 2009. – 128 с.

Подготовка к опросу на семинарах. Опрос теоретического материала производится на каждом семинарском занятии согласно вопросам, указанным в п. 4.2 данной рабочей программы. При подготовке к опросу необходимо использовать лекционный материал, а так же учебное пособие: Бувальцева, В.И., Глушакова, О.В. «Экономический анализ» / В.И. Бувальцева, О.В. Глушакова. ГОУ ВПО «Кемеровский государственный университет». Кузбассвуиздат, 2012. – 306 с.

Методические рекомендации для подготовки к участию в круглых столах и деловых, организационно – деятельностных играх, тренингах. Круглые столы, игры, тренинги проводятся с целью активизации обсуждения вопросов в рамках предложенной темы; развития умения вести дискуссию, обмениваться информацией, делать формулировки и выводы, оценивать результаты финансово – хозяйственной деятельности конкретных организаций. Для обеспечения качества подготовки студенты должны предметно ознакомиться с указанными информационными источниками. Будет особенно ценным, если студент самостоятельно организует поиск необходимой информации с использованием периодических изданий или глобальной сети ИНТЕРНЕТ.

Для участия в круглом столе, играх, тренингах необходимо тщательно изучить предложенные информационные источники, сделать пометки, предварительные выводы. Для придания выводам аргументированности и убедительности, их необходимо подкрепить статистическими данными, собственными расчетами на материалах конкретных предприятий в рамках темы, вынесенной на обсуждение.

Подготовка к участию в «Круглых столах»	Информационный источник
---	-------------------------

Влияние факторов внешней среды на финансовую устойчивость организации	Информационно-правовые системы Гарант, Консультант Плюс: распоряжение Правительства РФ от 13.11.2009 №1715-р «Об энергетической стратегии России на период до 2030 г.»; Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 г. № 1662-р «О концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г.»; Распоряжение Правительства РФ от 05.07.2010 № 1120-р «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Сибири до 2020 г.»; http://www.nkj.ru/archive/articles/17800/
---	---

Для написания эссе студентам рекомендуются дополнительные источники информации. В эссе обязательно нужно отразить собственную точку зрения на рассматриваемую проблему, попытаться спрогнозировать дальнейшее развитие ситуации при помощи тренда рассматриваемых показателей.

Тематика эссе	Информационный источник
1. Оценка влияния налогов на финансовые результаты деятельности организации	Налоговый кодекс РФ Ч.1 и Ч.2, Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (Утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н), Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н), Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).
2. Исследование влияния доли организаций, имеющих отрицательный сальдированный финансовый результат, на экономическую безопасность Кемеровской области	Статистические сборники территориального органа федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области, например «Кузбасс в цифрах», социально-экономическое положение Кемеровской области.
3. Финансовый мониторинг публичных компаний	Федеральный закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях» (с изменениями и дополнениями), Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (С изменениями и дополнениями), Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций (Утв. Приказом ФСФО от 23.01.2001 № 16).
4. Интегральная оценка устойчивости финансового состояния организации	Методики рейтинговой оценки организаций с использованием периодических изданий и глобальной сети ИНТЕРНЕТ, в т.ч.: Экономический анализ: учебник / под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – 4-е изд., перераб. и доп.-М.: Издательство Юрайт, 2014.- 548 с. Серия: Бакалавр. Углубленный курс. http://www/biblio-online.ru

Методические рекомендации к изучению действующего законодательства в рамках содержания курса. При изучении действующего законодательства студенты используют информационно-правовые системы Гарант, Консультант Плюс, Интернет – ресурсы.

Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

Особое внимание при изучении закона необходимо уделить:

Главе I. Общие положения; главе II. Предупреждение банкротства; главе IV. Наблюдение; глава V. Финансовое оздоровление; главе VI. Внешнее управление; главе VII. Конкурсное производство; главе VIII. Мировое соглашение.

Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса. Распоряжение Федерального Управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12.08.1994 г. № 31-р.

При изучении данного нормативного правового акта необходимо обратить внимание на показатели, на основании которых производится оценка удовлетворительности структуры баланса и их оптимальные значения (коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами). Следует так же обратить внимание на условия, при которых рассчитываются коэффициенты утраты и восстановления платежеспособности и значения коэффициентов.

Гражданский кодекс (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.

При изучении статей 90 «Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью», 99 «Уставный капитал акционерного общества» Кодекса необходимо обратить внимание на допустимую величину чистых активов.

Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

При изучении закона следует обратить внимание на статью 26 «Минимальный уставный капитал общества».

Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

При изучении закона следует обратить внимание на статью 14 «Уставный капитал общества. Доли в уставном капитале общества».

Приказ Минфина России и Федеральной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку от 29.01.2003 № 10н / 03-6 /пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ»

При изучении нормативного правового акта необходимо обратить внимание: что понимается под стоимостью чистых активов.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части) / и её формулировка – по желанию	наименование оценочного средства
1.	Содержание экономического анализа предприятия	ОПК-5, ПК-10, ПК-14, ПК-16	Опрос, тестирование
2.	Виды анализа, их классификация и характеристика		Опрос, тестирование
3.	Методика проведения экономического анализа: основные принципы анализа, приемы анализа		Опрос, тестирование
4.	Информационная база анализа		Опрос, тестирование
5.	Организация аналитической работы на предприятии		Опрос, тестирование
6.	Анализ динамики и структуры		Опрос, тести-

	имущества предприятия и источников его формирования		рование, защита решенных задач
7	Анализ ликвидности баланса и оценка платежеспособности предприятия		Опрос, тестирование, защита решенных задач
8	Оценка финансовой устойчивости предприятия		Опрос, тестирование, защита решенных задач
9	Анализ чистых активов		Опрос, тестирование, защита решенных задач
10	Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятий		Опрос, тестирование, защита решенных задач
11	Оценка деловой активности предприятия		Опрос, тестирование, защита решенных задач
12	Оценка рентабельности капитала		Опрос, тестирование, защита решенных задач
13	Анализ финансовых результатов		Опрос, тестирование, защита решенных задач
14	Анализ объема производства и реализации продукции, работ, услуг		Опрос, тестирование, защита решенных задач.
15	Анализ затрат на производство продукции		Опрос, тестирование, защита решенных задач.
16	Анализ эффективности использования факторов производства		Опрос, тестирование, защита решенных задач.
17	Резервы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности		Опрос, тестирование, защита решенных задач.

Типовые контрольные задания или иные материалы

Контрольная работа для ЗФО

а) типовые задания

Контрольная работа – самостоятельная работа, отражающая приобретенные сту-

дентом теоретические знания и практические навыки, умение работать с литературными источниками, производить необходимые расчеты.

При обосновании управленческих решений необходимо научиться владеть научно – практическим инструментарием экономического анализа, направленным на эффективное использование ресурсов, выявление резервов повышения эффективности финансово – хозяйственной деятельности организации. В связи с этим предложена соответствующая тематика заданий контрольной работы. В контрольной работе студент должен выполнить практическое задание - кейс и ответить на вопрос – рассуждение. Требования к структуре, содержанию, оформлению контрольной работы, последовательности ее подготовки и защиты, перечень тем, а также примеры и образцы отдельных ее частей приведены в «Методических указаниях для студентов ЗФО по выполнению и защите контрольной работы по экономическому анализу».

Пример практического задания - кейса:

На основе данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках публичной компании провести финансовую и экономическую диагностику её деятельности. По результатам диагностики составить аналитическую записку, отражающую взгляд на эффективность деятельности анализируемой организации со стороны:

- внешних пользователей информации;
- внутренних пользователей информации.

В аналитической записке предложить целесообразные, с вашей точки зрения, мероприятия, улучшающие финансовое состояние организации и показатели эффективности её деятельности.

Методические рекомендации к выполнению задания – кейса:

1. Оценить соотношение между внеоборотными и оборотными активами предприятия.
2. Проанализировать структуру внеоборотных и оборотных активов и выявить в динамике количественные соотношения между элементами внеоборотных и оборотных активов.
3. Проанализировать динамику балансовой стоимости основных средств и незавершенного строительства. На основе полученных результатов анализа сделать вывод о динамике ввода основных средств в эксплуатацию.
4. Сопоставить динамику балансовой стоимости основных средств и незавершенного строительства с динамикой прироста основных элементов финансовых ресурсов. Сделать вывод о соответствии финансовой стратегии составляющим конкурентной стратегии организации.
5. Рассчитать финансовые коэффициенты (выбрать и обосновать самим их перечень), отражающие различные стороны финансового состояния организации. Сделать предварительные выводы о финансовом состоянии организации.
6. Наметить мероприятия, направленные на совершенствование деятельности организации, оценить их эффективность.

Примеры вопросов – рассуждений:

1. Как соотносятся между собой формализованные и неформализованные методы обоснования решений финансового характера? Можно и нужно ли говорить о доминанте одной из этих групп?
2. В чем смысл факторного анализа? В каких производственных ситуациях присутствует факторный анализ?
3. В чем принципиальное различие между жестко детерминированными и стохастическими моделями? Охарактеризуйте их достоинства и недостатки. В каких областях

финансово – хозяйственной деятельности организации они находят применение?

4. Дайте сравнительную характеристику особенностей анализа в централизованно планируемой экономике и рыночной экономике?

5. Какое место анализ публичной отчетности занимает в общей системе финансового анализа?

6. Из чего состоят неиспользованные резервы возможности увеличения доходности бизнеса? Приведите примеры на конкретном предприятии с методикой выявления резервов.

7. В чем заключается цель факторного анализа налоговых платежей? Приведите пример того анализа на конкретном предприятии. Обоснуйте изменение налоговой ситуации на предприятии.

8. Как формулируется понятие «фактор» и каковы основные требования, которым должна отвечать научно обоснованная классификация факторов?

9. Каковы значение и преимущество системы «директ – костинг» по сравнению с традиционным анализом затрат? Обоснуйте свои доводы конкретными расчетами.

10. Как влияют отдельные элементы учетной политики на финансовый результат организации? Опишите алгоритм оценки факторного влияния.

и т. д.

б) критерии оценивания компетенций (результатов)

Оценка «зачтено» ставится в том случае, если:

— Студент выполнил в практическом задании расчеты правильно; грамотно и по существу сформулировал и обосновал необходимые выводы и предложения;

— студент без существенных ошибок представил знания теоретического материала, собственную точку зрения на рассматриваемую ситуацию, системно раскрыл основные положения по изучаемой тематике;

— студент продемонстрировал хороший стиль изложения;

— студент правильно оформил контрольную работу и своевременно сдал ее научному руководителю на проверку;

— студент проявил способности к самостоятельной работе;

— студент дал исчерпывающие ответы на многие вопросы во время защиты контрольной работы;

— студент убедительно доказал сформированность компетенций, предусмотренных ФГОС.

Оценка «не зачтено» выставляется, если:

— студент выполнил в практическом задании расчеты с серьезными ошибками, не смог сформулировать и обосновать необходимые выводы и предложения;

— студент допустил серьезные ошибки при изложении теоретического материала, собственной точки зрения на рассматриваемую ситуацию или не представил её, не смог системно показать основные положения по изучаемой тематике;

— студент оформил контрольную работу с существенными отклонениями от требований, с опозданием сдал ее научному руководителю на проверку;

— студент не ответил на большинство вопросов во время защиты контрольной работы; не доказал сформированность некоторых компетенций, предусмотренных ФГОС.

в) описание шкалы оценивания

Контрольная работа оценивается «зачтено» или «не зачтено».

Зачет

а) типовые вопросы (часть А, часть В, часть С)

Часть А (оцениваются знания)

Тестовые вопросы являются закрытыми и предполагают один правильный вариант ответа из предложенного списка.

Банкротство (несостоятельность) – это

- 1) заведомо ложное объявление руководителем или собственником предприятия о своей несостоятельности с целью введения в заблуждение кредиторов;
- 2) признанная Арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;
- 3) умышленное создание или увеличение неплатежеспособности предприятия, совершенное его руководителем или собственником;
- 4) все ответы правильные.

К внешним причинам банкротства относятся

- 1) социальные факторы;
- 2) информационные факторы;
- 3) рыночные факторы;
- 4) материально – технические факторы.

При каком значении коэффициента соотношения собственных и заемных средств предприятие может потерять финансовую независимость от кредиторов

- 1) менее 1;
- 2) более 1;
- 3) более 2;
- 4) менее 2.

Какой элемент оборотных активов обладает абсолютной ликвидностью

- 1) краткосрочные ценные бумаги, денежные средства;
- 2) дебиторская задолженность;
- 3) готовая продукция;
- 4) легко реализуемые материальные запасы.

Какой коэффициент показывает, в какой степени предприятие может погасить свои краткосрочные обязательства сиюминутно

- 1) коэффициент текущей ликвидности;
- 2) коэффициент промежуточной ликвидности;
- 3) коэффициент абсолютной ликвидности;
- 4) коэффициент независимости.

Какой коэффициент характеризует долю собственного капитала в общей сумме источников финансирования

- 1) коэффициент маневренности;
- 2) коэффициент независимости;
- 3) коэффициент финансирования;

4) коэффициент реальной стоимости имущества.

Какой коэффициент характеризует долю собственного капитала, находящегося в подвижной форме

- 1) коэффициент маневренности;
- 2) коэффициент независимости;
- 3) коэффициент финансирования;
- 4) коэффициент финансовой устойчивости.

Что не относится к принципам экономического анализа

- 1) научный характер;
- 2) государственный подход;
- 3) системный подход;
- 4) двойственный подход.

Если фондоотдача растет, а фондовооруженность снижается, использование основных фондов носит

- 1) интенсивный характер;
- 2) экстенсивный характер;
- 3) развития не происходит.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами является критерием оценки

- 1) деловой активности;
- 2) рентабельности производства;
- 3) степени удовлетворительности структуры баланса.

Эффективность использования трудовых ресурсов на предприятии характеризуют:

- 1) коэффициенты оборота рабочей силы;
- 2) производительность труда;
- 3) фондовооруженность труда;
- 4) фондорентабельность производства.

Если товарная продукция растет в большей степени чем совокупные затраты, то затраты на 1 рубль товарной продукции

- 1) снизились;
- 2) увеличились;
- 3) не изменились.

Сравнительный аналитический баланс получается из исходного путем

- 1) агрегирования вплоть до названий разделов;
- 2) использования методов вертикального и горизонтального анализа;
- 3) добавления к нему показателей структуры, динамики и структурной динамики баланса.

Признаком «хорошего» баланса является

- 1) превышение дебиторской задолженности над кредиторской;
- 2) превышение удельного веса кредитов банков в валюте бухгалтерского баланса над удельным весом кредиторской задолженности;
- 3) если итог разд. III > итога разд. I.

Для оценки финансовой устойчивости используется

- 1) коэффициент оборачиваемости активов;
- 2) коэффициент накопления амортизации;
- 3) «плечо финансового рычага»;
- 4) «операционный рычаг».

Структура баланса признается неудовлетворительной, а организация – неплатежеспособной, если

- 1) коэффициент финансирования > 1;
- 2) коэффициент финансовой зависимости > 2,5;
- 3) верно 1 и 2;
- 4) коэффициент текущей ликвидности < 2.

Часть В (оцениваются умения)

Задания предполагают решение задач

Задача 1

Даны показатели агрегированного бухгалтерского баланса:

Актив	тыс. руб.		Пассив	тыс. руб.	
	н.г.	к.г.		н.г.	к.г.
Внеоборотные активы	1465	1971	Капитал и резервы	1927	2443
Оборотные активы	800	943	Долгосрочные обязательства	-	-
в т.ч.			Краткосрочные обязательства		
производственные запасы	590	641	в т.ч.	338	471
НДС по приобретенным	10	12	займы и кредиты		
ценностям			кредиторская задолженность	81	169
Дебиторы	85	94	доходы будущих периодов	155	277
			оценочные обязательства	5	10
				-	15
Итого баланс	2265	2914	Итого баланс	2265	2914

Определите тип финансовой устойчивости и укажите факторы, влияющие на устойчивость финансового состояния организации.

Задача 2

Проанализируйте коэффициенты оценки степени экстенсивности и интенсивности использования производственных фондов на основе следующих данных:

Показатели	1 – ый год	2 – ой год
Продукция, тыс. руб.	79700	83650
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	74350	78584

Каким путем развивается предприятие: экстенсивным или интенсивным?

Задача 3

Рассчитайте прибыль в базисном и отчетном периодах организации. Данные для расчета представлены в таблице:

Виды изделия	Цена, тыс. руб.		Себестоимость, тыс. руб.		Объем, шт.	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
А	2	4	1	2	10	10
Б	5	2	3	4	3	4
В	10	8	5	6	2	5

Оцените степень влияния на прибыль следующих факторов: объема производства, структуры, цены и себестоимости.

Задача 4

Проанализируйте, как повлияют на изменение прибыли организации следующие факторы: изменение

объема реализованной продукции, структурные сдвиги в составе и ассортименте продукции, изменение себестоимости продукции, изменение цен.

Данные для анализа представлены в таблице, млн. руб.:

Показатели	План	По плану в пересчете на фактический объем продаж	Факт
Производственная себестоимость	72340	73600	72950
Внепроизводственные расходы	100	80	93
Полная себестоимость	72440	73680	73043
Выручка от реализации	85200	85320	85400
Прибыли	12760	11640	12457

Задача 5

Проанализируйте влияние изменений рентабельности реализованной продукции оборачиваемости на изменение активов организации. Данные для расчетов:

Показатель	План	Факт
Рентабельность продукции, %	12,5	13,2
Оборачиваемость активов, число оборотов	1,34	1,59
Рентабельность активов, %	16,75	20,988

Задача 6

Проанализируйте влияние средней стоимости оборотных средств организации и выручки от продаж на количество оборотов. Исходные данные:

Показатель	План	Факт
Количество оборотов	5,2	4,92
Средняя стоимость оборотных средств, тыс. руб.	20914	22800
Выручка от продаж, тыс. руб.	108680	122567

Задача 7

Оцените реальное состояние дебиторской задолженности организации, если известно:

Классификация дебиторов по срокам возникновения задол- женности	Сумма, тыс. руб.	
	Дебиторская задолженность	Безнадежные долги
0-30	68	3,3
30 -60	37	2,7
60-90	26	6,5
90-120	15	2,3
120-150	12	3,1
150-180	3	0,7
180-360	1	0,9

Задача 8

Проанализируйте отклонение плановых затрат на рубль товарной продукции (ТП) организации от фактических за счет влияния структурных сдвигов, себестоимости и цен. Исходные данные:

Показатель	Значение за отчетный период
Плановая себестоимость	54982
Себестоимость фактически выпущенной ТП:	56218
По плановой себестоимости	55422
По фактической себестоимости	
ТП в оптовых ценах по плану	72012
ТП фактическая в плановых ценах	73924
ТП в фактических ценах	74000

Задача 9

Провести диагностику вероятной неплатежеспособности организации на основе отечественного опыта и пятифакторной модели вероятного банкротства Альтмана. Даны данные о результатах работы организации за последние три года:

Показатель	Год		
	1 - й	2 - й	3 - й
Коэффициент текущей ликвидности (среднегодовой)	1,2	1,76	4,01
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (среднегодовой)	0,17	0,17	0,32
Собственный оборотный капитал / сумма активов	0,044	0,151	0,139
Рентабельность активов по нераспределенной прибыли	0,023	0,021	0,016
Общая рентабельность активов	0,031	0,042	0,035
Балансовая стоимость собственного капитала / заемный капитал	1,667	1,668	5,479
Оборачиваемость активов	0,311	0,450	0,318

По результатам расчетов сделайте выводы о финансовом состоянии организации.

И т.д.

Часть С (оцениваются владения)

Предполагается выполнение задания – кейса.

Задание - кейс. Проведите комплексный анализ финансового состояния организации по следующим разделам:

- 1) горизонтальный, вертикальный, трендовый анализ статей пассива баланса, статей актива баланса;
- 2) анализ ликвидности баланса, оценка платежеспособности организации на основе коэффициентов ликвидности;
- 3) анализ финансовой устойчивости организации по коэффициентам автономии, зависимости, финансовой устойчивости, обеспеченности собственными оборотными средствами;
- 4) диагностику вероятного банкротства.

Результаты расчетов оформите необходимыми пояснениями и выводами. Исходные данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Актив и пассив баланса

Актив	тыс. руб.		Пассив	тыс. руб.	
	н.г.	к.г.		н.г.	к.г.
Внеоборотные активы	1465	1971	Капитал и резервы	1927	2443
Оборотные активы	800	943	Долгосрочные обязательства	-	-
в т.ч.			Краткосрочные обязательства		
производственные запасы	590	641	в т.ч.	338	471
НДС по приобретенным	10	12	займы и кредиты		
ценностям			кредиторская задолженность		
Дебиторы	85	94	доходы будущих периодов	81	169
			оценочные обязательства	155	277
				5	10
				-	15
Итого баланс	2265	2914	Итого баланс	2265	2914

б) критерии оценивания компетенций (результатов)

Результаты оцениваются по доле правильных ответов на вопросы теста и решения задач. Если студент правильно отвечает на все вопросы теста (решает все задачи и полностью выполняет задание – кейс) он получает 100 баллов за каждую часть, если на половину – 50 баллов и т.д.

в) описание шкалы оценивания

Используется **модель оценки результатов обучения**, в основу которой положена методология В.П. Бес- палько.

Объект оценки	Показатель оценки результатов обучения студента	Уровни обученности
Студент	Менее 70% баллов за задания каждого из блоков 1, 2 и 3	Первый
	Не менее 70% баллов за задания блока 1 и меньше 70% баллов за задания каждого из блоков 2 и 3 или Не менее 70% баллов за задания блока 2 и меньше 70% баллов за задания каждого из блоков 1 и 3 или Не менее 70% баллов за задания блока 3 и меньше 70% баллов за задания каждого из блоков 1 и 2	Второй
	Не менее 70% баллов за задания каждого из блоков 1 и 2 и меньше 70% баллов за задания блока 3 или Не менее 70% баллов за задания каждого из блоков 1 и 3 и меньше 70% баллов за задания блока 2 или	Третий

Объект оценки	Показатель оценки результатов обучения студента	Уровни обученности
	Не менее 70% баллов за задания каждого из блоков 2 и 3 и меньше 70% баллов за задания блока 1	
	Не менее 70% баллов за задания каждого из блоков 1, 2 и 3	Четвертый

Четвертый, третий, второй уровень обученности соответствуют оценке «зачтено», первый – «не зачтено».

Для подготовки к зачетному занятию студентам рекомендуются вопросы.

Вопросы для подготовки к зачету

1. Содержание экономического анализа. Его место в системе экономических наук.
2. Экономический анализ и научная теория познания. Общенаучные методы, используемые в экономическом анализе.
3. Экономический анализ и основные законы диалектики.
4. Задачи экономического анализа.
5. Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в повышении эффективности производства.
6. Объект и предмет экономического анализа. Метод экономического анализа.
7. Основные принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности.
8. Классификация видов экономического анализа. Анализ хозяйственной деятельности как функция управления производством.
9. Принципиальные особенности в содержании и организации финансового и управленческого анализа.
10. Классификация методов и приемов экономического анализа. Традиционные и математические способы и приемы экономического анализа.
11. Детерминированные факторные модели (мультипликативные, аддитивные, мультипликативно-аддитивные).
12. Использование абсолютных, относительных и средних величин в экономическом анализе.
13. Сравнение как способ экономического анализа.
14. Группировка как способ экономического анализа.
15. Метод цепных подстановок.
16. Метод абсолютных разниц.
17. Балансовый метод.
18. Индексный метод (рассмотреть на примере объема реализованной продукции).
19. Источники информации в экономическом анализе.
20. Организация аналитической работы и последовательность проведения анализа на предприятии. Оформление результатов анализа.
21. Система показателей в экономическом анализе.
22. Принципиальные особенности в содержании и организации финансового управленческого анализа.
23. Факторы и резервы роста производства.
24. Факторные и результативные показатели.
25. Понятие финансового анализа. Его место в структуре экономического анализа.
26. Внешний и внутренний финансовый анализ. Источники информации. Особенности.

27. Методы чтения финансовой отчетности.
28. Анализ финансового состояния предприятия как часть финансового анализа. Цель и задачи.
29. Основные источники информации для анализа финансового состояния предприятия. Понятие, состав, значение бухгалтерской отчетности. Требования, предъявляемые к ней.
30. Разделы бухгалтерского баланса. Понятие актива и пассива. Валюта баланса. Признаки «хорошего» баланса.
31. Сравнительный аналитический баланс. Принцип построения. Основные показатели, извлекаемые из сравнительного аналитического баланса.
32. Анализ структуры и динамики активов и источников их формирования.
33. Понятие платежеспособности. Долгосрочная и текущая платежеспособность организации. Понятие ликвидности активов и ликвидности баланса. Методика анализа ликвидности баланса.
34. Оценка текущей платежеспособности организации с помощью коэффициентов ликвидности. Нормативные значения, физический смысл коэффициентов.
35. Оценка влияния факторов на изменение уровня текущей платежеспособности организации.
36. Понятие финансовой устойчивости. Условия финансовой устойчивости. Внешние и внутренние факторы, влияющие на финансовую устойчивость.
37. Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости.
38. Относительные показатели финансовой устойчивости. Нормативные значения, физический смысл коэффициентов.
39. Понятие банкротства. Условия возбуждения дела о банкротстве в соответствии с действующим законодательством.
40. Признаки банкротства. Причины банкротства. Виды банкротства.
41. Меры по предупреждению банкротства организаций.
42. Процедуры банкротства.
43. Интегральная оценка степени риска банкротства на основе скорингового анализа.
Пятифакторная модель Эдварда Альтмана.
44. Система критериев оценки удовлетворительности структуры баланса.
45. Недостатки оценки финансовой состоятельности организации при помощи системы критериев удовлетворительности структуры баланса.
46. Показатель чистых активов как критерий оценки финансового состояния организации. Законодательная и нормативно-правовая база.
47. Методика анализа чистых активов.
48. Оценка деловой активности организации, ее важнейшая характеристика. Классификация факторов, влияющих на длительность нахождения средств в обороте.
49. Оборачиваемость капитала и оборотных активов, продолжительность оборота. Привлечение дополнительных оборотных средств (высвобождение из оборота).
50. Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, средний период погашения.
51. Оборачиваемость запасов, средний срок хранения запасов.
52. Трехфакторная модель оборачиваемости кредиторской задолженности.
53. Рентабельность капитала организации. Рентабельность обычных видов деятельности.
54. Состав и структура доходов и расходов организации. Оценка «качества» финансовых результатов.
55. Модель формирования чистой прибыли.
56. Факторный анализ прибыли от продаж.

57. Анализ взаимосвязи объема производства, затрат и прибыли.
58. Анализ расходов организации.
59. Анализ эффективности использования ресурсной базы организации.
60. Резервы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенции

Для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов на семинарских занятиях проводятся опросы (п.4.2) и тестирование по пройденным темам курса. Студенты должны защитить решенные в рамках проведенных тренингов задачи – показать знание применяемых методик и прокомментировать полученные в результате решения задачи результаты. По результатам изучения модуля студентами выполняется курсовая работа.

Тесты и критерии их оценки

Подготовка к тестам. Для проведения промежуточной аттестации студентов предусмотрена система тестов по темам «Содержание экономического анализа предприятия»;

«Виды анализа: их классификация и характеристика»; «Информационная база анализа»;

«Организация аналитической работы и оценка потенциала предприятия», «Анализ ликвидности баланса и оценка платежеспособности организации»; «Оценка финансовой устойчивости»; «Анализ чистых активов предприятия»; «Оценка деловой активности»; «Оценка рентабельности капитала и рентабельности обычных видов деятельности» и др. Тесты составлены в закрытой форме (предполагают один правильный ответ). Тесты предоставляются студентам в качестве раздаточного материала на бумажном носителе, содержат 15 - 20 вопросов.

Примерные вопросы к тестам представлены учебно-методическом пособии: Глушакова, О.В. «Практикум по экономическому анализу» / О.В. Глушакова. ГОУ ВПО

«Кемеровский государственный университет». Кузбассвуиздат, 2009. – 127 с. Необходимо так же использовать лекционный материал и учебное пособие: Бувальцева, В.И., Глушакова, О.В. «Экономический анализ» / В.И. Бувальцева, О.В. Глушакова. ГОУ ВПО «Кемеровский государственный университет». Кузбассвуиздат, 2012. – 306 с.

Оценочный метод при процедуре тестирования:

«Тестирование зачтено» – два – три неправильных ответов;

«Тестирование не зачтено» – четыре неправильных ответов и более.

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

а) основная учебная литература:

1. Бувальцева, В. И. «Экономический анализ»: учебное пособие. [Текст] / В. И. Бувальцева, О. В. Глушакова. – Кемеровский гос. Ун – т. – Кемерово: [б. и.], 2011. - 305 с. http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=30127 – 100 экз.

2. Глушакова, О. В. Практикум по экономическому анализу: учебно-методическое пособие. [Текст] / О. В. Глушакова. Кемерово, 2009. - 127 с.

3. Алексеева, А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие [Текст] / А. И. Алексеева [и др.] – 3-е издание перераб. и дополненное. - М.: Кнорус, 2011. - 706 с. – 151 экз.

б) дополнительная учебная литература

4. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М. : Дашков и Ко, 2012. - 247 с. - ISBN 978-5-394-00588-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116052> – ЭБС УБ.

5. Любушин, Н.П. Экономический анализ : учебник / Н.П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 576 с. - (Золотой фонд российских учебников). - ISBN 978-5-238-01745-7; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118549> – ЭБС УБ.

6. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник./Л. В. Прыкина.- 2-е издание перераб. и дополненное.- М.: Юнити-Дана, 2012.- 408 с.

7. Когденко, В. Г. Экономический анализ: учебное пособие [Текст] / Л. В. Когденко.- 2-е издание перераб. и дополненное. – М.: Юнити-Дана, 2012.- 392 с.

8. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации [Текст]: учебник / под. ред. Н. В. Войтоловского, А.П. Калининой, И. И. Мазуровой.- 2-е издание перераб. и дополненное.- М.: Высшее образование, 2008. - 513 с.

9. Пласкова, Наталья Степановна. Экономический анализ [Текст]: учебник / Н. С. Пласкова. 2 – е издание перераб. и дополненное – М.: Эксмо, 2009. – 703 с.

Периодические издания

10. Журнал «Вопросы экономики»

11. Российский экономический журнал

12. Журнал « Финансы»

13. Журнал «Экономист»

14. Журнал «Экономический анализ»

Нормативно-правовая литература

15. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

16. Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса. Распоряжение Федерального Управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12.08.1994 г. № 31-р.

17. Гражданский кодекс (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.

18. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

19. Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

20. Приказ Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Программное обеспечение и интернет-ресурсы

1. Официальный сайт независимого института социальной политики: <http://www.socpol.ru/>

2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики: <http://www.gks.ru/>

3. Официальный сайт территориального органа федеральной службы государственной статистики по кемеровской области Кемеровостат:
<http://www.kemerovostat.ru/default.aspx>

Электронные издания

5. Войтоловский, Н. В. Экономический анализ: учебник [Текст] / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 548 с. Серия: Бакалавр. Углубленный курс.

[http: biblio – online. ru](http://biblio-online.ru)

6. Косолапова, М. В., Свободин, В. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. [Текст] / М.В. Косолапов, В. А. Свободин . – М.:

«Дашков и К», 2011. - 248 с.

[http: e.lanbook.Com/books/element.Php?pl1_cid=25&pl1_id=962](http://e.lanbook.Com/books/element.Php?pl1_cid=25&pl1_id=962)

7. Литвинова, Н. Г. Основы теории экономического анализа. [Текст] / Н. Г. Литвинова. – М.: Финансы и статистика, 2011 г. - 96 с. [http: e.lanbook. Com books/element. Php?pl1_cid=25&pl1_id=1040](http://e.lanbook.Com/books/element.Php?pl1_cid=25&pl1_id=1040)

8. Клишевич, Н. Б. Экономический анализ: учебное пособие. [Текст] / Н. Б. Клишевич, Н.В. Непомнящая, И. С. Ферова, О. Н. Харченко. – М.: ИНФРА – М; Красноярск: Сиб. федер. ун – т, 2014. -192 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>].

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

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: краткое последовательно фиксирование основных положений, формулировок понятий, классификаций, аргументов, примеров, обобщений, выводов. Для ускорения работы и обеспечения усвоения большего объема знаний для студентов разработан презентационный материал, сделанный в программе Power Point по темам: «Основной капитал организации и оценка эффективности его использования», «Анализ оборотного капитала организации», «Анализ финансовых результатов деятельности организации», «Анализ затрат на производство продукции» и др. Также имеется для подготовки к опросу учебное пособие Бувальцева, В.И., Глушакова, О.В. «Экономический анализ» / В.И. Бувальцева, О.В. Глушакова. ГОУ ВПО «Кемеровский государственный университет». Кузбассвуиздат, 2012. – 306 с.
Практические занятия	Проработка рабочей программы дисциплины, отдельных тем. К каждому практическому занятию необходимо тщательно готовиться: прочитать конспект лекции по данной теме, рекомендуемую основную и дополнительную литературу, познакомиться в рабочей программе дисциплины с формой проведения занятия, системой оценки знаний. Также имеется для подготовки к практическим занятиям учебное пособие Бувальцева, В.И., Глушакова, О.В. «Экономический анализ» / В.И. Бувальцева, О.В. Глушакова. ГОУ ВПО «Кемеровский государственный университет». Кузбассвуиздат, 2012. – 306 с.

Эссе	Эссе – творческая работа (сочинение) небольшого объема в свободной форме, отражающая мнение автора по определенной теме. Аналитическое эссе пишется студентом с целью показать умение анализировать статистические данные, делать заключения и обобщения в рамках предложенной темы. Стил ь изложения должен быть профессиональным, необходимо, опираясь на имеющиеся знания и опыт, делать формулировки с использованием общепринятой научной терминологии. В эссе обязательно нужно отразить собственную точку зрения на рассматриваемую проблему, попытаться спрогнозировать дальнейшее развитие ситуации при помощи тренда рассматриваемых показателей. Эссе должно быть оформлено на компьютере с выполнением основных требований, предъявляемым к оформлению курсовых работ (титул, размер шрифта, межстрочный интервал, отступы, правила оформления таблиц, рисунков и т.д.).
Контрольная работа для ЗФО	Контрольная работа – самостоятельная разработка методологического раздела программы модуля для студентов ОЗО профиля «Налоги и налогообложение» в соответствии с требованиями кафедры, отражающая приобретенные студентом теоретические знания и практические навыки, умение работать с литературой, делать обстоятельные и обоснованные выводы.
Подготовка к зачету	Подготовка к зачету предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы и других источников, повторение материалов практических занятий.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

1. Применение при изучении модуля «Экономический анализ» следующих активных и интерактивных форм проведения учебных занятий: тренинги, проведение «круглого стола», деловая игра, организационно – деятельностная игра, лекция – визуализация, разбор конкретных ситуаций.

2. Использование на лекционных занятиях электронного ресурса - презентации, сделанного в программе Power Point по темам: «Основной капитал организации и оценка эффективности его использования», «Анализ оборотного капитала организации», «Анализ финансовых результатов деятельности организации», «Анализ затрат на производство продукции», «Методы детерминированного факторного анализа», «Критерии оценки банкротства», «Комплексный анализ финансового состояния», «Анализ финансового состояния как часть финансового анализа» и др.

3. Консультирование студентов посредством электронной почты.

4. Консультирование и проверка контрольных работ студентов ЗФО посредством электронной почты.

5. Проверка контрольных работ студентов ЗФО посредством электронной системы «Антиплагиат. Вуз»

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Для проведения лекционных занятий используется поточная аудитория на 75 мест, для проведения практических занятий – аудитории на 25 мест.

Для пользования электронными ресурсами и контактирования студентов с преподавателями используется персональная компьютерная техника.

12. Иные сведения и (или) материалы

«Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья».

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья и обучающиеся инвалиды обеспечиваются печатными и электронными образовательными ресурсами (программы, учебники, учебные пособия, материалы для самостоятельной работы и т.д.) в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

1) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла, в печатной форме на языке Брайля;

2) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

в печатной форме, в форме электронного документа;

3) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Составитель (и): к.э.н., доцент Г.В. Скрипникова
(фамилия, инициалы и должность преподавателя (ей))