

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 10.09.2024 10:51:33

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1908c99

Приложение 3

к основной профессиональной образовательной программе

по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

направленность (профиль) программы «Менеджмент организа-
ции»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и бизнес-аналитики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.О.28 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Направление подготовки **38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ**

Направленность (профиль) программы
МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ

Уровень высшего образования **Бакалавриат**

Год начала подготовки 2024

Краснодар – 2023 г.

Составитель:

к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов и бизнес-аналитики З.А. Шарудина

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики протокол № 1
от 30.08.2021

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	4
Цель и задачи освоения дисциплины	4
Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
Объем дисциплины и виды учебной работы.....	4
Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	5
II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	15
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	15
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	16
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ	16
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	16
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.....	16
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	17
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	177
V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	177
VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	18
Приложение 1. Аннотация к рабочей программе дисциплины.....	26

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины «Экономический анализ» является:

- получение бакалаврами целостного представления об экономическом анализе как важнейшей функции управления организацией, основанной на принятии организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды, направленных на повышение эффективности ее функционирования;
- понимание основных методов личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, необходимых для решения поставленных экономических задач и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений;
- получение практических навыков по анализу и оценке финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, а также разработке управленческих решений.

Задачи дисциплины «Экономический анализ»:

- изучить современные методы сбора, обработки и анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач на уровне экономического субъекта;
- сформировать у обучающегося мышление и навыки, позволяющие применение аналитического инструментария для постановки и решения прикладных задач на уровне экономического субъекта с использованием базовых экономических моделей;
- привить обучающемуся навыки практической работы, умение применить на практике полученные по дисциплине знания, выполнять аналитические расчеты, формулировать заключение по результатам анализа и осуществлять выбор наиболее оптимального решения, направленного на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономический анализ», относится к обязательной части учебного плана.

Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения	
	<i>очная</i>	<i>очно-заочная</i>
Объем дисциплины в зачетных единицах	3 ЗЕТ	
Объем дисциплины в акад. часах	108	
Промежуточная аттестация: форма	<i>экзамен</i>	<i>экзамен</i>
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:	34	22
1. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе:	30	18
• лекции	<i>12</i>	<i>10</i>
• практические занятия	<i>18</i>	<i>8</i>

• лабораторные занятия	-	-
в том числе практическая подготовка	-	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катг)	-	-
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	2	2
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	2	2
Самостоятельная работа (СР), всего:	74	86
в том числе:		
• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	32	32
• самостоятельная работа в семестре (СРс)	42	54
в том числе самостоятельная работа на	-	-
• изучение ЭОР	-	-
• изучение онлайн-курса или его части	-	-
• выполнение индивидуального проекта	-	-
• и другие виды, в т.ч. подготовка эссе	42	54

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.	УК-10.2. Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей.	УК-10.2. 3-1. Знает основные виды личных доходов, основные виды расходов, в том числе обязательных, принципы личного финансового планирования и ведения личного бюджета.
		УК-10.2. У-2. Умеет оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты.
		УК-10.2. У-3. Умеет вести личный бюджет, в том числе используя программные продукты.
		УК-10.2. У-4. Умеет решать типичные задачи в сфере личного экономического и финансового

		планирования, возникающие на разных этапах жизненного цикла.
ОПК-3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия.	ОПК-3.3. Обосновывает принятие организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.	ОПК-3.3. З-1. Знает методы оценки организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.
		ОПК-3.3. У-1. Умеет оценивать результативность принятия организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций для обучающихся очной формы обучения

Таблица 3

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа/КЭ, Катгэк, Катт	Всего					
Семестр 3												
Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ												
1.	<p>Тема 1. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.</p> <p><i>Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности. Предмет, объект, виды и задачи экономического анализа, его связь со смежными науками. Основные правила организации и последовательность проведения экономического анализа. Основные пользователи аналитической информации. Источники информации, привлекаемые к анализу. Требования, предъявляемые к информационному обеспечению экономического анализа.</i></p>	1	2	-	-	5	8	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	0.	-	Д.

2.	Тема 2. Метод и методика экономического анализа. <i>Метод экономического анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты. Методика экономического анализа. Традиционные и экономико-математические приемы экономического анализа, используемые при проведении анализа. Методы комплексного анализа и оценки бизнеса.</i>	1	2	-	-	5	8	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	О.	Т.	Д.
Раздел 2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ												
3.	Тема 3. Анализ объемов производства и реализации продукции. <i>Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и качества продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Факторный анализ объема производства и продаж. Выявление резервов увеличения производства и реализации продукции.</i>	2	2	-	-	5	9	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	О.	К.	-

4.	Тема 4. Анализ основных средств организации. <i>Значение, задачи и информационное обеспечение анализа основных средств. Оценка обеспеченности организации основными средствами; анализ их движения. Оценка и анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Резервы улучшения использования основных средств.</i>	1	2	-	-	5	8	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	О.	К.	-
5.	Тема 5. Анализ материальных ресурсов организации. <i>Значение, задачи и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов. Оценка обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.</i>	1	2	-	-	5	8	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	О.	К.	-
6.	Тема 6. Анализ трудовых ресурсов организации. <i>Значение, задачи и информационное обеспечение анализа использования трудовых ресурсов организации. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ состава персонала и движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда оплаты труда и эффективности его использования.</i>	2	2	-	-	5	9	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	О.	К.	-

7.	Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации. <i>Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности организации. Анализ финансовых результатов деятельности и рентабельности организации. Факторный анализ чистой прибыли и показателей рентабельности.</i>	2	2	-	-	5	9	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	О.	К.	Ин.п./ Гр.п., Д.
8.	Тема 8. Анализ финансового состояния организации. <i>Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации. Оценка имущественного положения организации. Анализ финансовой устойчивости, платежеспособности организации и ликвидности ее бухгалтерского баланса.</i>	2	4	-	-	7	13	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	О.	Т., К/р, К.	Ин.п./ Гр.п., Д.
	<i>Консультация перед экзаменом (КЭ)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i>	-	-	-	-	32/-	32					
	Итого	12	18	-	-	74/4	108					

Этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций для обучающихся очно-заочной формы обучения

Таблица 4

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа/КЭ, Каттэк, Катт	Всего					
Семестр 5												
Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ												
1.	Тема 1. Организация и информационное обеспечение экономического анализа. <i>Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности. Предмет, объект, виды и задачи экономического анализа, его связь со смежными науками. Основные правила организации и последовательность проведения экономического анализа. Основные пользователи аналитической информации. Источники информации, привлекаемые к анализу. Требования, предъявляемые к информационному обеспечению экономического анализа.</i>	1	-	-	-	6	7	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	-	-	-

2.	Тема 2. Метод и методика экономического анализа. <i>Метод экономического анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты. Методика экономического анализа. Традиционные и экономико-математические приемы экономического анализа, используемые при проведении анализа. Методы комплексного анализа и оценки бизнеса.</i>	<i>I</i>	<i>I</i>	-	-	6	8	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	-	-	-
Раздел 2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ												
3.	Тема 3. Анализ объемов производства и реализации продукции. <i>Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и качества продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Факторный анализ объема производства и продаж. Выявление резервов увеличения производства и реализации продукции.</i>	<i>I</i>	<i>I</i>	-	-	6	8	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	-	К.	-

4.	Тема 4. Анализ основных средств организации. <i>Значение, задачи и информационное обеспечение анализа основных средств. Оценка обеспеченности организации основными средствами; анализ их движения. Оценка и анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Резервы улучшения использования основных средств.</i>	<i>I</i>	<i>I</i>	-	-	6	8	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	-	К.	-
5.	Тема 5. Анализ материальных ресурсов организации. <i>Значение, задачи и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов. Оценка обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.</i>	<i>I</i>	<i>I</i>	-	-	6	8	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	-	К.	-
6.	Тема 6. Анализ трудовых ресурсов организации. <i>Значение, задачи и информационное обеспечение анализа использования трудовых ресурсов организации. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ состава персонала и движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда оплаты труда и эффективности его использования.</i>	<i>I</i>	<i>I</i>	-	-	6	8	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	-	К.	-

7.	Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации. <i>Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности организации. Анализ финансовых результатов деятельности и рентабельности организации. Факторный анализ чистой прибыли и показателей рентабельности.</i>	2	1	-	-	6	9	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	-	К.	-
8.	Тема 8. Анализ финансового состояния организации. <i>Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации. Оценка имущественного положения организации. Анализ финансовой устойчивости, платежеспособности организации и ликвидности ее бухгалтерского баланса.</i>	2	2	-	-	12	16	УК-10.2 ОПК-3.3	УК-10.2. 3-1. УК-10.2. У-2. УК-10.2. У-3. УК-10.2. У-4. ОПК-3.3. 3-1. ОПК-3.3. У-1.	-	К.	-
	<i>Консультация перед экзаменом (КЭ)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i>	-	-	-	-	32/-	32					
	Итого	10	8	-	-	86/2	108					

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

Опрос (О.)

Формы текущего контроля: Тест (Т.), Контрольные работы (К/р.)

Кейс (К.)

Формы заданий для творческого рейтинга:

Индивидуальный и/или групповой проект (Ин.п./Гр.п.)

Доклад (Д.)

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. — 15-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 587 с. — Режим доступа:

<https://znanium.com/read?id=360558>

2. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров / Л.В. Прыкина. - 2-е изд. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 252 с. — Режим доступа:

<https://znanium.com/read?id=358196>

Дополнительная литература:

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 434 с. — Режим доступа:

<https://znanium.com/read?id=370926>

2. Герасимова, Е.Б. Анализ деятельности экономических субъектов: Учебник / Е.Б. Герасимова. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 318 с. — Режим доступа:

<https://znanium.com/read?id=357702>

3. Куприянова, Л.М. Экономический анализ. Практикум: Учебное пособие / Л.М. Куприянова, Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 172 с. — Режим доступа:

<https://znanium.com/read?id=361685>

4. Мельник, М.В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. — Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. — 352 с. — Режим доступа:

<https://znanium.com/read?id=357845>

5. Пласкова, Н.С. Экономический анализ: Учебник / Н.С. Пласкова, Н.А. Проданова. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 324 с. — Режим доступа:

<https://znanium.com/read?id=377867>

Нормативные правовые документы:

1. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ. Принят Государственной Думой 27.09.2002. Одобрен Советом Федерации 16.10.2002. - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=354696-0&req=doc&rnd=2A6FFAE70CC557881A95E4B227AC6571&base=LAW&n=382727&stat=srcfld%3D134%26src%3D1000000001%26fld%3D134%26code%3D65535%26page%3Dinfo%26p%3D0%26base%3DLAW%26doc%3D354696#0Oz5PmSaMXkaswI61>

2. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа». - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=42901&fld=134&dst=100000001,0&rnd=0.77923775425468#09837067221641695>

3. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н. - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=325040&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.9599186519338545#0680038200051988>

4. Приказ Минэкономразвития РФ «Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций» от 21.04.2006 № 104. - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=127326&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.7978524377509424#06928331283315925>

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107971&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.6227902665994984#09393143723926412>

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. Информационная справочно-правовая система КонсультантПлюс (локальная версия)
2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
3. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

1. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Министерства финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru/ru/accounting>
2. Информационно-аналитические материалы Федеральной службы государственной статистики <https://www.gks.ru/compendium>
3. База данных Минэкономразвития РФ <https://www.economy.gov.ru/material/directions/>
4. База данных Research Papers in Economics <https://edirc.repec.org/data/derasru.html>

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ (статистические данные) <http://www.gks.ru/>
2. Официальный сайт Министерства экономического развития <http://economy.gov.ru/minec/main>
3. Официальный сайт Министерства экономики Краснодарского края <http://economy.krasnodar.ru/>
4. Российский статистический ежегодник http://www.gks.ru/bgd/regl/b18_13/Main.htm
5. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>
6. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <https://elibrary.ru/>

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

1. Операционная система Microsoft Windows XP PRO
2. Операционная система Windows: 8,7,10 PRO
3. Пакет прикладных программ Microsoft Office Professional Plus 2007, 2010, 2013, 2016 (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access)
4. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition 250-499 Node
5. Adobe Acrobat Reader DC

6. Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат.ВУЗ»
7. Система управления курсами (электронное обучение) Moodle v 3.1.1+
8. Программное обеспечение «Система управления учебным процессом Магеллан v.5» (доступ к личным кабинетам)
9. Система тестирования INDIGO (для контроля остаточных знаний студентов в рамках графика их тестирования)

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Экономический анализ» обеспечена:

для проведения занятий лекционного типа:

– учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

для проведения занятий семинарского типа (*практические занятия*):

– учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации;

для самостоятельной работы:

– помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета.

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Положение об интерактивных формах обучения

Положение об организации самостоятельной работы студентов

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов

Положение об учебно-исследовательской работе студентов

Методические указания по подготовке к практическим занятиям и организации самостоятельной работы студентов с использованием инновационных форм обучения по дисциплине «Экономический анализ».

V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в процессе освоения дисциплины «Экономический анализ» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 5

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20

Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен)	40
ИТОГО	100

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии учебного модуля (семестра), количестве модулей по учебной дисциплине, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение учебного модуля (семестра) получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет студента».

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные материалы по дисциплине разработаны в соответствии с Положением об оценочных материалах в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Тематика курсовых работ/проектов

Курсовая работа/проект по дисциплине «Экономический анализ» не предусмотрены.

Перечень вопросов к экзамену:

Номер вопроса	Перечень вопросов к экзамену
1.	Роль экономического анализа в управлении коммерческой организацией.
2.	Значение и место экономического анализа в системе экономических наук.
3.	История и перспективы развития экономического анализа
4.	Объект, предмет и цели экономического анализа.
5.	Задачи экономического анализа.
6.	Основные пользователи аналитической информации.
7.	Факторы, определяющие результаты хозяйственной деятельности организации, и их классификация.
8.	Виды экономического анализа.
9.	Система экономической информации.
10.	Учетные источники аналитической информации.
11.	Внеучетные источники аналитической информации.
12.	Документальное оформление результатов анализа.
13.	Требования, предъявляемые к экономической информации.
14.	Основные правила организации и последовательность проведения экономического анализа.
15.	Метод экономического анализа, его характерные черты.
16.	Система показателей, используемых в экономическом анализе.
17.	Классификация методов экономического анализа.
18.	Типы факторных моделей.

19.	Приемы моделирования факторных моделей.
20.	Методы обработки экономической информации.
21.	Метод сравнения.
22.	Использование абсолютных, относительных и средних величин.
23.	Графический метод.
24.	Метод группировок.
25.	Факторные приемы экономического анализа.
26.	Балансовый метод.
27.	Индексный метод.
28.	Метод цепных подстановок.
29.	Метод абсолютных разниц.
30.	Метод относительных разниц.
31.	Интегральный метод.
32.	Методы комплексной оценки бизнеса.
33.	Значение и задачи анализа объёмов производства и реализации продукции.
34.	Информационное обеспечение анализа объёмов производства и реализации продукции.
35.	Анализ динамики объёмов производства и реализации продукции.
36.	Анализ выполнения плана объёмов производства и реализации продукции.
37.	Анализ ассортимента продукции.
38.	Анализ качества продукции.
39.	Анализ ритмичности выпуска и продажи продукции.
40.	Анализ равномерности выпуска и продажи продукции.
41.	Факторный анализ объёмов производства и продажи продукции.
42.	Значение и задачи анализа основных средств.
43.	Информационное обеспечение анализа основных средств.
44.	Оценка обеспеченности организации основными средствами.
45.	Анализ технического состояния основных средств.
46.	Анализ движения основных средств.
47.	Оценка и анализ эффективности использования основных средств.
48.	Коэффициенты интенсивности использования основных средств.
49.	Значение и задачи анализа материальных ресурсов.
50.	Информационное обеспечение анализа материальных ресурсов.
51.	Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
52.	Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
53.	Значение и задачи анализа трудовых ресурсов организации.
54.	Информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов организации.
55.	Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и оценка их движения.
56.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и расходов на оплату труда.
57.	Значение и задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.
58.	Информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности организации.
59.	Система формирования показателей прибыли коммерческой организации.
60.	Система формирования показателей рентабельности коммерческой организации.
61.	Анализ состава, структуры и динамики показателей прибыли.
62.	Факторный анализ чистой прибыли.
63.	Факторный анализ показателей рентабельности.

64.	Значение и задачи анализа финансового состояния коммерческой организации.
65.	Информационные источники анализа финансового состояния коммерческой организации.
66.	Методы анализа финансового состояния организации.
67.	Оценка имущественного положения организации.
68.	Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации.
69.	Анализ коэффициентов финансовой устойчивости организации.
70.	Анализ текущей платежеспособности организации.
71.	Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
72.	Оценка удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса и оценка возможности восстановления (утраты) платежеспособности организации.

Кейсы к экзамену:

Кейс 1.

На основании данных определить ритмичность производства продукции (первым способом).

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	20 000	22 500
2	20 000	21 200
3	20 000	22 100
4	20 000	22 300
5	20 000	19 800
6	20 000	20 200
7	20 000	19 950
8	20 000	19 700
9	20 000	20 000
10	20 000	21 150

Кейс 2.

На основании данных определить ритмичность производства продукции (вторым способом).

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	20 000	22 500
2	20 000	21 200
3	20 000	22 100
4	20 000	22 300
5	20 000	19 800
6	20 000	20 200
7	20 000	19 950
8	20 000	19 700
9	20 000	20 000
10	20 000	21 150

Кейс 3.

На основании данных определить ритмичность производства продукции (третьим способом).

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	20 000	22 500
2	20 000	21 200
3	20 000	22 100
4	20 000	22 300
5	20 000	19 800
6	20 000	20 200
7	20 000	19 950
8	20 000	19 700
9	20 000	20 000
10	20 000	21 150

Кейс 4.

На основании данных определить равномерность производства продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	20 000	22 500
2	20 000	21 200
3	20 000	22 100
4	20 000	22 300
5	20 000	19 800
6	20 000	20 200
7	20 000	19 950
8	20 000	19 700
9	20 000	20 000
10	20 000	21 150

Кейс 5.

На основании данных определить показатели, характеризующие динамику выпуска продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Год	Объём производства продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.
1-й	172 620
2-й	184 432
3-й	212 130
4-й	220 505

5-й	250 680
-----	---------

Кейс 6.

Используя метод балансовой увязки, рассчитать величину влияния на изменение объема продажи продукцию:

- а) запасов готовой продукции на начало периода;
- б) запасов готовой продукции на конец периода;
- в) выпуска продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	(тыс. руб.)	
	План	Факт.
1. Запасы готовой продукции на начало периода	250	289
2. Выпуск продукции	12400	11900
3. Прочие поступления (выбытие)	+12	+6,8
4. Продажа продукции	8150	7895,8
5. Запасы готовой продукции на конец периода	4512	4300

Кейс 7.

Рассчитать коэффициент сортности по плану и фактически. Сделать вывод о качестве продукции. Данные: выпуск продукции по плану, тыс. ед. - 37,7; фактически — 37,2. Стоимость выпуска по плану, тыс. руб. — 1083, фактически — 1094. Стоимость выпуска по цене I сорта по плану, тыс. руб. - 1508, фактически - 1488.

Кейс 8.

Рассчитать влияние качества продукции на:

- а) изменение выпуска товарной продукции;
- б) изменение выручки от продажи продукции;
- в) изменение прибыли.

Данные: цена изделия до изменения качества составляла 40 руб., после чего качество повысилось, и цена изделия составила 41,7 руб. Уровень себестоимости изделия до изменения качества - 0,8, после повышения качества - 0,88. Продукции повышенного качества было произведено 7200 шт. в натуральном выражении. Вся произведенная продукция продана.

Кейс 9.

На основании данных определить влияние на изменение выпуска продукции (методом цепных подстановок):

- а) фондоотдачи;
- б) среднегодовой стоимости основных средств.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	(тыс. руб.)	
	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции	29605	34152
2. Среднегодовая стоимость основных средств	13980	14562

Кейс 10.

На основании данных определить влияние на изменение выпуска продукции (интегральным методом):

- а) производительности труда 1 рабочего;

б) среднесписочной численности рабочих.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	29605	34152
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	68	72

Кейс 11.

На основании данных определить влияние на изменение выпуска продукции (методом абсолютных разниц):

- а) материалоотдачи;
- б) стоимости материальных затрат.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции	29605	34152
2. Материальные затраты	7120	10410

Кейс 12.

На основании приведённых данных определить:

влияние на изменение выпуска продукции (методом относительных разниц):

- а) материалоотдачи;
- б) стоимости материальных затрат.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции	39605	44152
2. Материальные затраты	8120	9410

Кейс 13.

На основании приведённых данных определить:

влияние на изменение выпуска продукции:

- а) количества произведенной продукции;
- б) средней цены единицы продукции.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Количество произведенной продукции, шт.	40 000	42000
2. Средняя цена единицы продукции, руб.	405	450

Кейс 14.

Рассчитать показатели состояния основных средств организации: коэффициент амортизации; коэффициент годности, если на начало года амортизация основных средств составила 4500 тыс. руб., на конец года - 4820 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств на начало года — 11380 тыс. руб., на конец года — 13130 тыс. руб. Стоимость основных средств в первоначальной оценке на начало года — 15880 тыс. руб., на конец - 17950 тыс. руб. Сформулировать выводы.

Кейс 15.

На основании приведённых данных определить:

- показатели эффективности использования основных средств;
- влияние на изменение выпуска продукции:
- а) фондоотдачи;
- б) среднегодовой стоимости основных средств.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	80 000	100 320
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	20 000	23 660
3. Чистая прибыль, тыс. руб.	15 477	17 417

Кейс 16.

На основании данных таблицы рассчитать влияние на фондоотдачу изменения удельного веса действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Уд. вес действующего оборудования в активной части производственных основных средств, %	32,3	35,7
2. Уд. вес активной части основных средств, %	35,6	37,4
3. Фондоотдача действующего оборудования, руб./ руб.	2,85	2,72

Кейс 17.

На основании данных таблицы рассчитать изменение фондоотдачи основных средств под влиянием изменения фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Уд. вес активной части основных средств, %	44,2	43,4
2. Уд. вес действующего оборудования в активной части производственных основных средств, %	52,4	55,7
3. Фондоотдача действующего оборудования, руб./ руб.	2,78	2,62
4. Фондоотдача основных средств, руб./ руб.	1,15	1,22

Кейс 18.

На основании данных таблицы:

- рассчитать потребность в материалах для производства продукции;
- определить среднюю цену единицы материала;
- проанализировать исчисленные показатели.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Объем выпуска продукции, тыс. шт.	2793,4	2840,0
2. Потребность в основных материалах на одно изделие, кг	0,6	0,7
3. Сумма материальных расходов, тыс. шт.	6128	11560

Кейс 19.

Выполнить анализ материалоемкости по прямым затратам. Определить размер влияния на материальные затраты изменения: структуры продукции; уровня материальных затрат; цен на материальные ресурсы; отпускных цен на продукцию. Сформулировать выводы. Расчет факторов выполнить, используя метод цепной подстановки.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	(тыс. руб.)	
	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах	66940	69268
2. Прямые материальные затраты	26290	26320
3. Прямые материальные затраты на основе плановой калькуляции, исходя из фактического объема и ассортимента		27014,5
4. Отклонение цен на материальные ресурсы		+86
5. Отклонение отпускных цен на продукцию		+93

Кейс 20.

Выполнить анализ обеспеченности организации запасами. Рассчитать коэффициент обеспеченности. Определить прирост (снижение) объема производства за счет следующих факторов: поставки ресурсов; плохого качества материалов.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	(тыс. руб.)	
	Базисный год	Отчётный год
1. Поставка материалов по договорам, тыс. руб.	16840	14320
2. Норма расхода на 1 рубль продукции, руб.	0,56	0,58
3. Отходы сырья, тыс. руб.	18,4	22,5

Кейс 21.

На основании данных таблицы:

- определить влияние выпуска продукции и материальных расходов на 1 руб. продукции на материальные расходы;
- проанализировать исчисленные показатели.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	(тыс. руб.)	
	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции	19204	28164
2. Материальные расходы	6128	11560
в том числе прямые материальные расходы	5028	9015

Кейс 22.

На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на среднечасовую выработку изменения удельного веса рабочих в общей численности и количества отработанных часов. Сформулировать вывод.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт
1. Удельный вес рабочих в общей численности, %	83,0	82,6
2. Отработано одним рабочим, час.	1,80	1,76

3. Среднечасовая выработка, руб.	60,0	61,8
----------------------------------	------	------

Кейс 23.

На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на фонд оплаты труда изменения численности рабочих и средней заработной платы. Определить уровень расходов на оплату труда и относительную экономию (перерасход) фонда оплаты труда. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	21560	23680
2. Численность рабочих, чел.	46	48
3. Годовой фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	16284	18144

Кейс 24.

На основании данных таблицы выполнить анализ движения рабочей силы. Рассчитать коэффициенты: по приему; по выбытию; по текучести кадров. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Принято работников, чел.	30	36
2. Выбыло работников, чел. в т.ч. по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины	42 40	43 42
3. Среднесписочная численность работников, чел.	400	420

Кейс 25.

Рассчитать недостающие в таблице показатели, сформулировать выводы об изменении производительности труда за счет изменения численности и удельного веса рабочих в общей численности.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	38350	38230
2. Численность работников, чел	430	440
3. Численность рабочих, чел.	320	345
4. Удельный вес рабочих в общей численности, %		
5. Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.		
6. Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.		

Кейс 26.

На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на фонд оплаты труда изменения численности рабочих и средней заработной платы. Определить уровень расходов на оплату труда и относительную экономию (перерасход) фонда оплаты труда. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	План	Факт
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	57700	71753
2. Численность рабочих, чел.	123	134

3. Годовой фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	41544	52380
---	-------	-------

Кейс 27.

На основании данных таблицы сделать анализ движения рабочей силы. Рассчитать коэффициенты: по приему; по выбытию; по текучести кадров. Сформулировать выводы.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
1. Принято работников, чел.	25	23
2. Выбыло работников, чел. в т.ч. по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины	34 30	35 33
3. Среднесписочная численность работников, чел.	396	382

Кейс 28.

Выполнить факторный анализ чистой прибыли.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Выручка	63231	84834
Себестоимость продаж	51054	63310
Коммерческие расходы	10427	16985
Управленческие расходы	525	744
Прочие доходы	128	146
Прочие расходы	418	697
Налог на прибыль	190	650

Кейс 29.

Выполнить факторный анализ рентабельности продаж.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Выручка	63231	84834
Себестоимость продаж	51054	63310
Коммерческие расходы	10427	16985
Управленческие расходы	525	744
Прочие доходы	128	146
Прочие расходы	418	697

Кейс 30.

Рассчитать и оценить на основании приведенных данных показатели рентабельности, представленные в таблице.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

Показатель	Базисный год	Отчётный год
Чистая прибыль, тыс. руб.	354	401
Выручка от продаж, тыс. руб.	3816	3955
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	4433	4711

Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	1861	1923
Экономическая рентабельность, %		
Норма прибыли, %		
Финансовая рентабельность, %		

Кейс 31.

Определить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	На начало года	На конец года
Собственный капитал	5275	4410
Внеоборотные активы	1499	1308
Долгосрочные обязательства	1000	1000
Краткосрочные кредиты и заёмные средства	800	500
Общая величина запасов	5608	6505
Краткосрочные финансовые вложения	120	120
Резервный капитал	2675	4350

Кейс 32.

На основании данных оценить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	30	30
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	2000	2800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

Кейс 33.

На основании данных определить относительные показатели финансовой устойчивости организации.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639

Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	34	34
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	1000	800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

Кейс 34.

На основании данных оценить удовлетворительность структуры бухгалтерского баланса и рассчитать коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	2463	2639
Запасы	1367	2561
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	661	333
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3751	4834
Денежные средства	1593	4391
Уставный капитал	34	34
Добавочный капитал	2219	2219
Нераспределенная прибыль	416	2088
Долгосрочные займы и кредиты	1000	800
Краткосрочные займы и кредиты	600	400
Кредиторская задолженность	5566	9217

Кейс 35.

На основании данных сгруппировать активы по степени их ликвидности на начало и на конец года.

Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	На начало года	На конец года
Основные средства	338	290
Отложенные налоговые активы	9	7
Запасы	2524	2630
НДС по приобретенным ценностям	298	342
Дебиторская задолженность до 12 мес.	1382	1594

Денежные средства	564	659
Всего активов	5115	5522

Кейс 36.

На основании данных определить коэффициенты ликвидности на начало и на конец года.
Таблица - Исходные данные для решения задачи

(тыс. руб.)

Показатель	На начало года	На конец года
Запасы	9614	12864
Поставщики и подрядчики (кредиторская задолженность)	7410	9870
Денежные средства в кассе	12	10
Дебиторская задолженность до 12 месяцев	2020	1820
Основные средства	1280	1040
Задолженность по оплате труда	167	150
Задолженность перед бюджетом	180	190
Краткосрочные финансовые вложения	120	180
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	58	62
Нематериальные активы	20	14
Денежные средства на расчетном счете	5842	8240
Краткосрочные кредиты и займы	2500	1800

Типовые тестовые задания:

1. Тестовый вопрос 1:

Что не относится к традиционным приёмам экономического анализа:

- а) цепные подстановки;
- б) производственная функция;
- в) метод разниц;
- г) интегральный метод.

2. Тестовый вопрос 2:

Метод цепных подстановок применяется:

- а) если между изучаемыми явлениями имеет место функциональная зависимость;
- б) если между изучаемыми явлениями нет функциональной зависимости;
- в) независимо от того, есть или нет функциональная зависимость между изучаемыми явлениями.

3. Тестовый вопрос 3:

Какой из перечисленных способов экономического анализа позволяет получить более точные результаты:

- а) метод цепных подстановок;
- б) метод разниц;
- в) интегральный метод.

4. Тестовый вопрос 4:

Детерминированная связь между показателями – это:

- а) функциональная связь;
- б) случайная связь.

5. Тестовый вопрос 5:

Типов факторных моделей насчитывается:

- а) 4;
- б) 3;
- в) 2;
- г) 5.

Типовые кейсы:

На основании данных отчета о финансовых результатах ООО «XXX» за отчетный год определить влияние факторов на изменение чистой прибыли в отчетном году по сравнению с прибылью в предыдущем году. Сформулировать выводы.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «XXX» за отчетный год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка	366424	314138
Себестоимость продаж	(299942)	(251885)
Валовая прибыль (убыток)	66482	62253
Коммерческие расходы	(29101)	(28813)
Управленческие расходы	(22113)	(21067)
Прибыль (убыток) от продаж	15268	12373
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	25	13
Проценты к уплате	(9852)	(11032)
Прочие доходы	18306	24817
Прочие расходы	(10239)	(14621)
Прибыль (убыток) до налогообложения	13508	11550
Налог на прибыль	(3078)	(2441)
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	10430	9109

Примеры вопросов для опроса:

1. Какими объективными потребностями обусловлено становление экономического анализа как науки?
2. Какая существует связь экономического анализа хозяйственной деятельности со смежными науками?
3. Какова роль экономического анализа как функции управления?
4. Как можно охарактеризовать взаимосвязь управленческого и финансового анализа?
5. Каковы основные источники информации, используемые при проведении экономического анализа?

Типовые тестовые задания:

1. Тестовый вопрос 1:

Что не относится к традиционным приёмам экономического анализа:

- а) цепные подстановки;
- б) производственная функция;

- в) метод разниц;
- г) интегральный метод.

2. Тестовый вопрос 2:

Метод цепных подстановок применяется:

- а) если между изучаемыми явлениями имеет место функциональная зависимость;
- б) если между изучаемыми явлениями нет функциональной зависимости;
- в) независимо от того, есть или нет функциональная зависимость между изучаемыми явлениями.

3. Тестовый вопрос 3:

Какой из перечисленных способов экономического анализа позволяет получить более точные результаты:

- а) метод цепных подстановок;
- б) метод разниц;
- в) интегральный метод.

4. Тестовый вопрос 4:

Детерминированная связь между показателями – это:

- а) функциональная связь;
- б) случайная связь.

5. Тестовый вопрос 5:

Типов факторных моделей насчитывается:

- а) 4;
- б) 3;
- в) 2;
- г) 5.

Примеры типовых заданий для контрольной работы:

На основании данных бухгалтерского баланса ООО «Студент» за 2020 г. определить относительные показатели финансовой устойчивости на конец 20X1-20X3 гг.

Таблица – Относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Студент» на конец 20X1-20X3 гг.

Показатель	Норма	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	Отклонение, (+; -)	
					20X3–20X1 гг.	20X3–20X2 гг.
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$					
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\geq 0,5$					
Коэффициент концентрации привлеченного капитала	$\leq 0,5$					
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	$\geq 0,7$					
Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$					
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1					

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	-					
Коэффициент структуры заемных средств	-					

Тематика групповых и/или индивидуальных проектов:

1. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности коммерческой организации.
2. Система формирования показателей рентабельности коммерческой организации: анализ и оценка факторов ее роста.
3. Анализ оборотных активов коммерческой организации и оценка эффективности их использования.
4. Анализ и оценка деловой активности коммерческой организации.
5. Комплексная оценка финансового состояния коммерческой организации по данным бухгалтерской отчетности

Тематика докладов:

1. История становления и развития экономического анализа в России.
2. Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности.
3. Комплексный экономический анализ в системе экономических наук.
4. Основные пользователи аналитической информации.
5. Основные правила организации экономического анализа.

Типовая структура экзаменационного билета

<i>Наименование оценочного материала</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
Вопрос 1.	10
Вопрос 2.	10
Кейс	20

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Таблица 6

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«отлично»	УК-10 ОПК-3	УК-10.2 ОПК-3.3	Знает верно и в полном объеме: основные виды личных доходов, основные виды расходов, в том числе обязательных, принципы личного финансового планирования и ведения личного бюджета; методы оценки организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.	Продвинутый

				<p>Умеет верно и в полном объеме: оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты; вести личный бюджет, в том числе используя программные продукты; решать типичные задачи в сфере личного экономического и финансового планирования, возникающие на разных этапах жизненного цикла; оценивать результативность принятия организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.</p>	
70 – 84 баллов	«хорошо»	УК-10 ОПК-3	УК-10.2 ОПК-3.3	<p>Знает с незначительными замечаниями: основные виды личных доходов, основные виды расходов, в том числе обязательных, принципы личного финансового планирования и ведения личного бюджета; методы оценки организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты; вести личный бюджет, в том числе используя программные продукты; решать типичные задачи в сфере личного экономического и финансового планирования, возникающие на разных этапах жизненного цикла; оценивать результативность принятия организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.</p>	Повышенный
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	УК-10 ОПК-3	УК-10.2 ОПК-3.3	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: основные виды личных доходов, основные виды расходов, в том числе обязательных, принципы личного финансового планирования и ведения личного бюджета; методы оценки организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты; вести личный бюджет, в</p>	Базовый

				том числе используя программные продукты; решать типичные задачи в сфере личного экономического и финансового планирования, возникающие на разных этапах жизненного цикла; оценивать результативность принятия организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.	
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	УК-10 ОПК-3	УК-10.2 ОПК-3.3	<p>Не знает на базовом уровне: основные виды личных доходов, основные виды расходов, в том числе обязательных, принципы личного финансового планирования и ведения личного бюджета; методы оценки организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты; вести личный бюджет, в том числе используя программные продукты; решать типичные задачи в сфере личного экономического и финансового планирования, возникающие на разных этапах жизненного цикла; оценивать результативность принятия организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды.</p>	Компетенции не сформированы

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и бизнес-аналитики

АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.О.28 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Направление подготовки **38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ**

Направленность (профиль) программы
МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ

Уровень высшего образования **Бакалавриат**

1. Цель и задачи дисциплины:

Целью учебной дисциплины «Экономический анализ» является:

- получение бакалаврами целостного представления об экономическом анализе как важнейшей функции управления организацией, основанной на принятии организационно-управленческих решений в условиях сложной и динамичной среды, направленных на повышение эффективности ее функционирования;

- понимание основных методов личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, необходимых для решения поставленных экономических задач и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений;

- получение практических навыков по анализу и оценке финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, а также разработке управленческих решений.

Задачи учебной дисциплины «Экономический анализ»:

- изучить современные методы сбора, обработки и анализа данных при решении поставленных экономических и финансовых задач на уровне экономического субъекта;

- сформировать у обучающегося мышление и навыки, позволяющие применение аналитического инструментария для постановки и решения прикладных задач на уровне экономического субъекта с использованием базовых экономических моделей;

- привить обучающемуся навыки практической работы, умение применить на практике полученные по дисциплине знания, выполнять аналитические расчеты, формулировать заключение по результатам анализа и осуществлять выбор наиболее оптимального решения, направленного на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

2. Содержание дисциплины:

№ п/п	Наименование разделов / тем дисциплины
1.	Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
2.	Тема 1. Организация и информационное обеспечение экономического анализа
3.	Тема 2. Метод и методика экономического анализа
4.	Раздел 2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
5.	Тема 3. Анализ объемов производства и реализации продукции
6.	Тема 4. Анализ основных средств организации
7.	Тема 5. Анализ материальных ресурсов организации
8.	Тема 6. Анализ трудовых ресурсов организации
9.	Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации
10.	Тема 8. Анализ финансового состояния организации
Трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е. / 108 часов	

Форма контроля – экзамен

Составитель:

Доцент кафедры финансов и бизнес-аналитики

Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова З.А. Шарудина