

Рабочая программа учебной дисциплины «Теория экономического анализа» для студентов 2 курса образовательного уровня «бакалавр» направления подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление», профиля подготовки «Управление проектами», «Управление инновационной деятельностью» очной и заочной формы обучения

Авторы, разработчик:и доцент, к.э.н., доцент кафедры финансов С.С. Степанчук,

должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

Программа рассмотрена на заседании ПМК кафедры по вопросам усовершенствования финансовой деятельности субъектов хозяйствования

Протокол заседания ПМК от 07.06. 2017 № 1
дата

Председатель ПМК Аксенова Е.А.
(подпись) (инициалы, фамилия)

Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов

Протокол заседания кафедры от 09.06. 2017 № 1
дата

Заведующий кафедрой Л.М. Волощенко
(подпись) (инициалы, фамилия)

1. Цель освоения дисциплины и планируемые результаты обучения по дисциплине (соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы)

Целями освоения дисциплины «Теория экономического анализа» являются

Образовательные цели освоения дисциплины:

Обучить студентов комплексным знаниям о принципах и методах проведения комплексного экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности компании с целью принятия оптимальных управленческих решений и разработки программы мероприятий, направленных на повышение эффективности функционирования компании.

Профессиональные цели освоения дисциплины:

Обеспечение профессионального образования, способствующего социальной, академической мобильности, востребованности на рынке труда, успешной карьере, сотрудничеству в командах региональных структур в области организации и управления производством.

Задачи дисциплины:

В результате аудиторного и самостоятельного изучения дисциплины студент должен

знать:

- предмет, метод, содержание финансового анализа ;
- основные виды финансового анализа и области их применения;
- основные методы финансового анализа;
- основные методики, используемые при проведении финансового анализа;

уметь:

- обосновывать направление финансового анализа, выбрать его целевую направленность и основные факторы, необходимые для изучения явления и процесса;
- применять методы финансового анализа к изучению конкретных экономических явлений;
- формулировать постановку аналитических задач;
- формировать информационную базу, необходимую для проведения финансового анализа;
- формулировать выводы по результатам проведенного аналитического исследования;
- обосновывать предложения по оценке и возможным направлениям изменения анализируемого экономического процесса.

иметь представление:

- об основных методах анализа и диагностики имеющейся информации;
- о методах эффективного влияния на успешное развитие предприятия.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

ОК-3	– способность использовать основы экономических и финансовых знаний в различных сферах деятельности	Знать: – предмет, метод, содержание финансового анализа;
ОПК – 5	– владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов финансового учета на финансовый результат деятельности организации на основе использования современных методов обработки финансовой информации	– основные виды финансового анализа и области их применения; – основные методы финансового анализа; – основные методики, используемые при проведении финансового анализа. Уметь: – обосновывать направление
ПК -12	– умение анализа рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании;	финансового анализа, выбрать его целевую направленность и основные факторы, необходимые для изучения явления и процесса; – применять методы финансового анализа
ПК - 13	– владение навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов	к изучению конкретных экономических явлений; – формулировать постановку аналитических задач; – формировать информационную базу, необходимую для проведения финансового анализа; – формулировать выводы по результатам проведенного аналитического исследования; – обосновывать предложения по оценке и возможным направлениям изменения анализируемого экономического процесса. Владеть: – навыками самостоятельного применения полученных знаний на практике; – финансово-экономическими навыками при осуществлении своей профессиональной деятельности; – навыками проведения научно-исследовательской работы по финансово-управленческой проблематике.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
 Дисциплина «Теория экономического анализа», входит в профессиональный цикл, вариативной части по направлению подготовки 38.03.04.

2.1. Требования к предварительной подготовке обучающегося

Содержание дисциплины логически взаимосвязано с другими дисциплинами: профессионального цикла.

Приступая к изучению дисциплины «Теория экономического анализа», бакалавр должен знать основы финансового менеджмента и экономического анализа.

2.2. Дисциплины и/или практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

Освоение данной дисциплины необходимо как предшествующий этап для изучения следующих дисциплин: «производственной и преддипломной практики; при подготовке бакалаврской выпускной работы и магистерской диссертации.

3. Объем дисциплины в кредитах (зачетных единицах) с указанием количества академических часов, выделенных на аудиторную (по видам учебных занятий) и самостоятельную работу студента:

3.1. Профиль подготовки «Управление проектами», «Управление инновационной деятельностью»:

	Кредиты ECTS(зачетные единицы)	Всего часов		Форма обучения (вносятся данные по реализуемым формам)	
		О	З	Очная	Заочная
				Семестр №3	Семестр №3
Общая трудоемкость	3	108	108	Количество часов на вид работы:	
Виды учебной работы, из них:					
Аудиторные занятия (всего)				42	6
В том числе:					
Лекции				18	4
Семинарские занятия				36	2
Самостоятельная работа (всего)				54	102
Промежуточная аттестация					
В том числе:					
зачет				зачет	зачет

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

4.1. Разделы(темы) дисциплины с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Профиль подготовки «Управление проектами», «Управление инновационной деятельностью»:

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени) (вносятся данные по реализуемым формам)									
	Дневная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинары	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинары	Самостоятельная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Раздел 1. Общие положения и методический инструментарий анализа финансового состояния предприятия.										
Тема 1.1. Сущность, цель и задачи ФА	2		2	6	10	2		2	10	14
Тема 1.2. Анализ финансового состояния предприятия	2		4	6	12	2			10	14
Тема 1.3. Анализ оборотного капитала	2		6	6	14				14	14
Тема 1.4. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	2		6	6	14				14	14
Итого по разделу:	8		18	26	50	4		2	50	56
Раздел 2. Финансовый анализ влияния рыночных факторов на результаты деятельности предприятия										
Тема 2.1. Анализ показателей рентабельности	2		4	6	12				12	12
Тема 2.2. Анализ предприниматель	2		4	6	12				12	12

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени) (вносятся данные по реализуемым формам)									
	Дневная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинары	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинары	Самостоятельная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ского риска										
Тема 2.3. Оценка потенциального банкротства	2		4	8	14				14	14
Тема 2.4. Влияние инфляции на финансовое состояние предприятия	4		4	8	16				16	16
Итого по разделу:	10		16	32	58				52	52
Всего за семестр:	18		36	54	108	4		2	106	108

4.2. Содержание разделов дисциплины:

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий			
				Кол-во часов	
		0	3		
1	2	3	4	5	
Раздел 1. Общие положения и методический инструментарий анализа финансового состояния предприятия.					
Тема 1.1. Сущность финансового анализа и его роль в современных условиях	1. Принципы и методы организации и проведения экономического анализа деятельности компании. 2. Методы оценки эффективности использования ресурсного потенциала предприятия. 3. Использование результатов анализа в целях	Семинарское занятие №1:		2	2
		1. Роль финансового анализа в принятии управленческих решений.			
		2. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа.			

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
	обоснования оптимальных управленческих решений.	3. Информационная база проведения финансового анализа.		
Тема 1.2. Анализ финансового состояния предприятия	1. Методы финансового анализа: динамический (горизонтальный), структурный (вертикальный), трендовый, финансовые коэффициенты, факторный. 2. Характеристика аналитических процедур проведения финансового анализа: предварительная оценка финансового состояния, детализированный анализ финансового состояния. 3. Формирование аналитического баланса.	Семинарское занятие №2:	2	2
		1. Диагностики потенциала предприятия.		
		2. Методы факторного анализа экономических результатов.		
		3. Решение задач (форма №1).		
		Семинарское занятие №3:	2	
		1. Финансовая устойчивость предприятия.		
		2. Понятие ликвидности.		
		3. Расчет показателей ликвидности.		
Тема 1.3. Анализ оборотного капитала	1. Сущность оборотного капитала и классификация оборотных активов. 2. Показатели оборачиваемости оборотного актива. 3. Анализ движения денежных средств.	Семинарское занятие №4:	2	
		1. Экономическая сущность оборотного капитала предприятия.		
		2. Классификация оборотных активов предприятия.		
		3. Основные показатели оборачиваемости оборотного капитала предприятия.		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
		4.Решение ситуационных задач.		
		Семинарское занятие №5:		
		1. Анализ движения денежных средств.		
		2.Анализ дебиторской задолженности.		
		3.Решение задач.		
Тема 1.4. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	1.Формирование финансовых результатов. 2.Значение прибыли и задачи анализа прибыли. 3.Анализ состава и динамики валовой прибыли. 4.Анализ использования прибыли.	Семинарское занятие №6:	2	
		1.Анализ наличия финансовых ресурсов.		
		2.Анализ финансовой устойчивости.		
		3. Анализ платежеспособности предприятия.		
		4.Решение задач.		
		Семинарское занятие №7:	2	
		1.Анализ использования прибыли.		
		2.Факторный анализ использования прибыли.		
		3. Решение задач.		
		Раздел 2. Финансовый анализ влияния рыночных факторов на результаты деятельности предприятия.		
Тема 2.1. Анализ показателей рентабельности	1.Экономическая характеристика показателей рентабельности. 2.Информационная база и расчет показателей	Семинарское занятие №8:	2	
		1.Формирование финансовых результатов по форме бух.отчетности № 2		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			о	з
1	2	3	4	5
	<p>рентабельности.</p> <p>3.Группировка показателей рентабельности. Оценка влияния рентабельности отдельных изделий на общую рентабельность реализованной продукции.</p>	2.Анализ состава и динамики показателей прибыли.		
		3.Анализ направлений использования прибыли.		
		4.Финансовая характеристика показателей рентабельности.		
		5.Решение задач.		
		Семинарское занятие №9:		
		1.Оценка влияния отдельных изделий на общую рентабельность реализованной продукции.	2	
		2.Решение задач.		
Тема 2.2.Анализ предпринимательского риска	<p>1.Понятийный аппарат.</p> <p>2.Блок-схема анализа риска.</p> <p>3.Методы анализа риска.</p> <p>4.Способы снижения риска.</p>	Семинарское занятие №10:	2	
		1.Экономическая сущность понятия «предпринимательский риск».		
		2.Блок-схема анализа предпринимательского риска		
		3.Способы снижения предпринимательского риска.		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			0	3
1	2	3	4	5
		Семинарское занятие №11:	2	
		1.Основные области риска.		
		2.Методы анализа риска.		
		3.Рассмотрение мирового опыта		
	1.Нормативно-правовая база.	Семинарское занятие №12:	2	
	2.Причины возникновения банкротства.	1.Оценка потенциального банкротства.		
	3.Анализ структуры баланса с целью оценки возможного банкротства.	2.Нормативно-правовая база.		
		3.Причины возникновения банкротства.		
		4.Решение задач.		
		Семинарское занятие №13:	2	
		1.Меры по предупреждению банкротства.		
		2.Модель Альтмана оценки вероятности банкротства предприятия.		
		3.Другие методы прогнозирования возможного банкротства предприятия.		
		4.Рассмотрение мирового опыта		
Тема 2.3. Оценка потенциального банкротства				
Тема 2.4. Влияние инфляции на инфляции на	1.Механизм влияния инфляции на финансово-хозяйственную	Семинарское занятие №14:	2	
		1.Парадокс		

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов	
			о	з
1	2	3	4	5
финансовое состояние предприятия	деятельность предприятия. 2. Парадокс инфляции. 3. Методы устранения влияния инфляции. 4. Финансовые решения	инфляции.		
		2. Механизм влияния инфляции на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.		
		3. Финансовые методы устранения влияния инфляции.		
		3. Решение ситуационных задач.		

5. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. С.С. Степанчук. Финансовый анализ: Конспект лекций. – Донецк: ДонГУУ, 2015. – 49 с.

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

Перечень вопросов для самостоятельной работы студентов:

1. На какие вопросы в деятельности предприятия можно получить ответ с помощью финансового анализа?
2. Предмет и главная целевая направленность финансового анализа?
3. В чем состоит метод финансового анализа? Дайте краткую характеристику каждой составляющей метода.
4. В чем состоит суть категории «финансовое состояние»?
5. Что является информационной базой финансового анализа?
6. На какие группы делятся пользователи результатами финансового анализа и кто туда входит?
7. Как классифицируются методы и приемы финансового анализа?
8. Расскажите содержание известных вам методов.
9. Раскройте содержание и сформулируйте главную цель анализа финансового состояния.

10. На какие виды с позиций пользователей результатами делится анализ финансового состояния и кем они проводятся?
11. Какая бухгалтерская отчетность используется для анализа финансового состояния?
12. Какими методами осуществляется анализ активов предприятия?
13. Что определяется в результате анализа качества активов?
14. Какие факторы влияют на устойчивость предприятия?
15. В зависимости от влияющих на нее факторов какой бывает устойчивость предприятия?
16. Какими качественными показателями характеризуется финансовая устойчивость?
17. Состав и структура финансовых ресурсов предприятия.
18. Изложите методику расчета величины собственных оборотных средств.
19. Какой системой показателей оценивается финансовая устойчивость предприятия в зависимости от внешних источников финансирования?
20. Как определяется коэффициент задолженности?
21. Что представляет собой показатель финансового рычага?
22. Как рассчитывается коэффициент покрытия банковских процентов?
23. Раскройте понятие ликвидности.
24. Как классифицируются активы предприятия по степени ликвидности?
25. Как классифицируются пассивы баланса по степени возрастания сроков погашения обязательств?
26. Какие существуют показатели ликвидности?
27. Что представляет из себя оборотный капитал предприятия?
28. По каким признакам классифицируется оборотный капитал?
29. На какие группы делится оборотный капитал:
 - а) в зависимости от функциональной роли в процессе производства?
 - б) в зависимости от источников финансирования?
 - в) в зависимости от степени вложения капитала?
30. Какие факторы внешнего и внутреннего характера влияют на длительность нахождения средств в обороте?
31. Как рассчитывается коэффициент оборачиваемости?
32. Как определяется длительность одного оборота?
33. Что представляет из себя коэффициент закрепления оборотных средств?
34. Какими методами можно определить потребность в оборотном капитале?
35. Опишите аналитический метод определения потребности в оборотном капитале.
36. Раскройте метод прямого счета определения потребности в оборотном капитале.
37. Что представляет из себя коэффициентный метод определения потребности в оборотном капитале.
38. Какими причинами по мнению Джона Кейнса определяется значимость денежных средств?

39. Какое значение для управления денежными ресурсами предприятия имеет оптимизация их среднего текущего остатка?
40. Назовите основные этапы обращения денежных средств.
41. Что представляет собой операционный цикл? Финансовый цикл?
42. Какие виды деятельности на предприятии связаны с движением денежных средств?
43. Чем отличаются между собой прямой и косвенный методы анализа денежных потоков?
44. Что может повлиять на увеличение и сокращение дебиторской задолженности?
45. Как подразделяется дебиторская задолженность по срокам обращения?
46. Какими показателями оценивается оборачиваемость дебиторской задолженности?
47. Что является общим финансовым результатом в условиях рыночной экономики?
48. Структура формирования валовой прибыли.
49. Как исчисляется прибыль (убыток) от реализации?
50. Из чего складываются прочие операционные доходы предприятия?
51. Что входит в состав прочих внереализационных доходов предприятия?
52. Что относится к прочим внереализационным расходам предприятия?
53. Назовите основные задачи анализа прибыли.
54. Перечислите факторы, влияющие на валовую прибыль предприятия.
55. Изложите методику анализа использования прибыли.
56. Из каких составных частей состоит валовая прибыль?
57. По каким направлениям могут расходоваться средства предприятия из фонда потребления?
58. Что представляет собой фонд накопления?
59. Какие факторы влияют на объем прибыли от реализации?
60. Какой системой показателей характеризуется экономическая сущность рентабельности?
61. Как исчисляется рентабельность инвестиций?
62. Что является информационной базой для расчета рентабельности?
63. В какие группы объединяются показатели рентабельности?
64. Как осуществляется оценка рентабельности объема продаж?
65. Какие факторы влияют на изменение рентабельности объема продаж?
66. В чем сущность показателя рентабельности активов? Какие факторы оказывают влияние на его величину?
67. Как рассчитывается показатель рентабельности производственных фондов и от каких факторов зависит его величина?
68. Из каких этапов состоит оценка влияния рентабельности отдельных изделий на общую рентабельность реализованной продукции?
69. Какими нормативными актами регламентируются вопросы о несостоятельности предприятия?
70. Назовите перечень основных объективных и субъективных причин возникновения состояния банкротства предприятий?

71. Какими коэффициентами пользуются для оценки структуры баланса предприятий?
72. При неудовлетворительной структуре баланса, какие коэффициенты используются для проверки реальной возможности предприятия восстановить свою платежеспособность?
73. Охарактеризуйте двухфакторную модель Альтмана оценки вероятности банкротства предприятия.
74. Опишите пятифакторную модель прогнозирования Альтмана и каковы прогнозные оценки вероятности банкротства на ее основе?
75. Назовите перечень критериев и показателей, используемых в практике, неблагоприятные текущие значения которых свидетельствуют о приближающемся банкротстве или о резком ухудшении ситуации
76. Что представляет собой понятие «риск»?
77. Какие вы знаете риски, их суть и причины возникновения?
78. На какие группы подразделяются риски с позиции системного подхода?
79. Назовите пять основных областей риска деятельности любой фирмы.
80. Как классифицируются риски по источнику возникновения?
81. Как классифицируются риски по причине возникновения?
82. Что представляет собой качественный и количественный анализ риска?
83. Какие методы анализа риска вам известны?
84. Расскажите последовательность (схему) анализа риска.
85. Опишите наиболее распространенные методы анализа риска.
86. Какие способы снижения риска вам известны?
87. Что такое самострахование? Хеджирование?
88. Чем характеризуется инфляция?
89. Опишите механизм влияния инфляции на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.
90. В чем заключается парадокс инфляции?
91. Какие инфляционно-корректирующие методы учета известны в мировой практике?
92. Какие существуют методы переоценки активов в условиях инфляции?
93. Какие финансовые решения применяются в условиях инфляции?

Список учебно-методических материалов, которые помогают обучающемуся организовать самостоятельное изучение тем (вопросов) дисциплины

5.2. Перечень основной учебной литературы

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ под ред. В.И. Бариленко (*гриф Минобрнауки РФ*) –М.: КНОРУС, 2014.
3. Никифорова Н.А., Донцова Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум (*гриф УМО*). /Донцова Л.В.,

Никифорова Н.А. 5-е изд., перераб. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2015.

4. Ефимова О.В. Финансовый анализ –современный инструментарий для принятия экономических решений. - Учебник. 5-е изд., испр. *Рекомендован УМО в качестве учебника для подготовки магистров* М.:Омега-Л, 2014.

5. Бувеч С.Ю. Ситуационные задания для практических занятий по курсу «Финансовый анализ в коммерческом банке и в индустрии финансовых услуг» (учебное пособие). М.: Финансовый университет при Правительстве РФ, кафедра «Экономический анализ», 2013. – Электронная библиотека.

6. Ефимова О.В., Бородина Е.И.,Бердников В.В., Мельник М.В., Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие для магистров (Гриф УМО). М. Омега-Л (серия Высшее финансовое образование), 2013 - 388 с.

7. Музалёв С.В. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие, М.:2013.

8. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: 2013.

9. Бочаров В.В. Финансовый анализ. – Санкт-Петербург, ПИТЕР, 2010.

10. Финансы. Учебник для ВУЗов. Глотова И.И., Томилина Е.П. и др. Ставрополь, 2012. - 401 с. - Рек. УМО.

11. Финансы организаций (предприятий): Учебник для вузов. Тютюкина Е.Б. Учебник. - М.: "Дашков и К", 2011. - 544 с. Рек. УМО.

Нормативная база:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части I и II. – М.: Герда, 1999.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части I и II. – М.: Налоги и отчетность, 2002.

3. Трудовой кодекс Российской Федерации. – М.: Герда, 2002.

4. «О бухгалтерском учете» Федеральный закон от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ (в ред. от 31.12.2002).

5. «Об акционерных обществах» Федеральный закон от 26 декабря 1995 № 208-ФЗ (в ред. от 07.08.2001).

6. «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н.

7. «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30. 03.01 г. № 26н.

8. «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

9. «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

10. «Об акционерных обществах» Федеральный закон от 26 декабря 1995 № 208-ФЗ (в ред. от 07.08.2001).

11. «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н.

12. «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. 26н.

13. «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

14. «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

5.3. Перечень дополнительной литературы

1.Ефимова О.В. Финансовый анализ, М.: Бухгалтерский учет, 2002.- 528с.

2.Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия,М.: Проспект, 2001, 424 с.

3. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Макарьян С.Э. Финансовый анализ: Учебное пособие. -4-е изд., исп. - М.:ИДФБК_ПРЕСС, 2003. – 224с.

4.Финансы предприятия Лазарев В.А., Сахарова Л.А. Учебные пособия М.: МОРКНИГА, 2011. - 456 с. Доп. УМО

5.Статистика финансов: Учебное пособие для вузов Рафикова Н.Т. Уфа:БГАУ, 2011. - 156 с. Рек. УМО.

6.Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]:учебник / Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. - Электрон.дан. -М. : КНОРУС, 2008

7.Адамайтис, Л. А.Анализ финансовой отчетности :практикум: учеб.пособие / Л. А. Адамайтис. - М.:КноРус, 2007.

8.Артеменко, В. Г.Анализ финансовой отчетности:учебное пособие / В. Г. Артеменко, В. В. Остапова . - 3-е изд., испр. и доп. - М. : Омега-Л, 2008.

9.Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. - М. :Прспект, 2009.

10.Савицкая, Г.В.Анализ финансового состояния предприятия [Текст]: практикум / Г. В. Савицкая. - Минск : Изд-во Гревцова, 2008.

11.Брэйли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов: Пер. с англ. - М: Олимп-Бизнес, 2006.

12.Ван Хорн Дж. К. Осювы управления финансами: Пер.с англ. - М.: Финансы и статистика, 1996.

13.Камышанов, П. И.. Бухгалтерская финансовая отчетность: составление и анализ / П. И. Камышанов, А. П.Камышанов. - 8-е изд., испр. и доп. - М. : Омега-Л, 2009.

14.Пожидаева, Т. А.Анализ финансовой отчетности :учебное пособие / Т. А. Пожидаева. - 2-е изд., стереотип. - М.:Киорус, 2008.

15.Хиггинс, Роберт С. Финансовый анализ: инструменты для принятия бизнес-решений [Текст] : учебное пособие / Роберт С. Хиггинс, М. Раймерс. - 8-е изд. - М.; СПб.; Киев : Вильямс, 2008.

16. Аналитические инструменты обоснования и мониторинга эффективности бизнес-моделей компаний малого и среднего бизнеса:

Монография. Под ред. проф. В.И. Бариленко. -М.: Издательский дом «Экономическая газета», 2014. - 308 с.,

17. Герасимова Е. Б., Бариленко В. И., Петрусевич Т. В. Теория экономического анализа (учебное пособие) Серия: "Высшее образование" М.: Инфра-М, Форум, 2014. - 368 с.

18. Куприянова Л.М. Экономический анализ. Учебное пособие – М.: ИНФРА-М, 2014. – 159 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. – Высшее образование: Бакалавриат.

19. Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева Управленческий анализ: теория и практика. Учебник для бакалавров. (Гриф УМО). под общ. ред. Н.А. Никифоровой. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 467 с. – Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс

20. Бариленко В.И., Бердников В.В., Ефимова О.В., Булыга Р.П. Основы бизнес-анализа: учебное пособие / под ред. В.И. Бариленко. - М.: КНОРУС, 2014. - 251 с.

21. В.И. Бариленко, Бердников В.В. Ефимова О.В., Керимова Ч.В. Аналитическое обеспечение инновационного бизнеса. Монография для магистрантов, 2013

22. Ильенкова Н.Д. Управление качеством: учебник для вузов -4-е изд., перераб. и доп. (гриф Минобнауки РФ). М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013- 287с.

23. Никифорова Н.А., В.Н.Тафинцева. Управленческий анализ: учебник для магистров / под общ.ред. Н.А. Никифоровой (гриф Минобрнауки РФ). – М.: Издательство Юрайт, ISBN 978-5-9916-2121-2, 2013 – 442 с. – Серия: Магистр

24. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие.- М.:ИНФРА-М,2002

25. Бороиенкова С.А. Управленческий анализ: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2003.-384с.

26. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для ВУЗов.-М.: ЮНИТИ – ДАНА,2002

27. Пястолов С..М. Экономический анализ деятельности предприятий. Учебное пособие для ВУЗов.-М.: Академический Проект,2002

28. Комплексный экономический анализ./ под. ред. Войтоловского Н.В., Калининой А.Н. .- Питер, 2010

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотечная система <http://www.book.ru>
2. Библиотека экономической и деловой литературы <http://www.aup.ru/library/>
3. Библиотека экономической и управленческой литературы <http://eup.ru/Catalog/All-All.asp>
4. Библиотека Воеводина [http://enbv.narod.ru/\(экономические науки\)](http://enbv.narod.ru/(экономические науки))
5. Электронная библиотека по бизнесу, финансам, экономике и смежным темам <http://www.finbook.biz/>

6. Экономическая библиотека онлайн <http://www.elobook.com/>
7. <http://www.consulting.ru> - Интернет-еженедельник
CONSULTING.RU

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

7.1. Перечень информационных технологий (при необходимости)

Электронный образовательный портал.

Мультимедийные презентации, видеолекции.

Использование интерактивных методов преподавания,

дискуссий, контрольных и практических заданий с обратной связью.

8. Фонд оценочных средств для контроля уровня сформированности компетенций

8.1. Виды промежуточной аттестации

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний и умений), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме устного опроса (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (ответы на вопросы, тестовые задания), включая задания для самостоятельной работы, а также решения практических задач.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины в форме зачета, позволяет оценить уровень сформированности компетенций и осуществляется по результатам текущего контроля и итоговой контрольной работы.

Итоговая контрольная работа предлагается студентам для выработки умения дать полный ответ на вопрос изучаемой темы по дисциплине, лаконичный, аргументированный, с выводами. Написание ее требует самостоятельности и ответственного отношения, способности работать с литературой по проблеме, знаний истории и теории вопроса, основных теоретических постулатов. Итоговая контрольная работа включает два теоретических вопроса и практическую задачу, проводится во второй половине последнего семинарского занятия в письменной форме.

8.2. Показатели и критерии оценки результатов освоения дисциплины

Итоговая оценка по дисциплине выставляется в зачетную книжку и ведомость в соответствии со следующей шкалой.

Механизм конвертации результатов изучения студентом дисциплины в оценки по традиционной (государственной) шкале и шкале ECTS представлен в таблице.

Средний балл по дисциплине	Отношение полученного студентом среднего балла по дисциплине к максимально возможной величине этого показателя	Оценка по государственной шкале	Оценка по шкале ECTS	Определение
1	2	3	4	5
4,5 – 5,0	90% – 100%	5	A	отлично – отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
4,0 – 4,45	80% – 89%	4	B	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 10%)
3,75 – 3,95	75% – 79%	4	C	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 15%)
3,25 – 3,7	65% – 74%	3	D	удовлетворительно – неплохо, но со значительным количеством недостатков
3,0 – 3,2	60% – 64%	3	E	достаточно – выполнение удовлетворяет минимальные критерии
до 3,0	35% – 59%	2	FX	неудовлетворительно с возможностью повторной сдачи
	0 – 34%	2	F	неудовлетворительно – надо поработать над тем, как получить положительную оценку

8.3. Критерии оценки работы студента

При усвоении каждой темы за текущую учебную деятельность студента выставляются оценки по 5-балльной (государственной) шкале. Оценка за каждое задание в процессе текущей учебной деятельности определяется на основе процентного отношения операций, правильно выполненных студентом во время выполнения задания:

- 90-100% – «5»,
- 75-89% – «4»,
- 60-74% – «3»,
- менее 60% – «2».

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

1. Предмет и главная целевая направленность ФА.
2. Группировка показателей рентабельности.
3. Практическое задание.
4. Тестовые задания.

8.3.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности

Примеры тестовых заданий:

1. Влияет ли на фондоотдачу структура основных средств:
 1. Да.
 2. Нет.
2. Увеличение удельного веса пассивной части основных средств:
 1. Увеличивает фондоотдачу.
 2. Уменьшает фондоотдачу.
3. Какой из перечисленных показателей не может быть использован для характеристики эффективности использования основных средств организации:
 1. Фондоотдача.
 2. Относительная экономия основных средств организации.
 3. Коэффициент выбытия основных средств.
4. Темпы роста производственных основных средств:
 1. Должны быть равны темпам роста непроизводственных основных средств.
 2. Должны быть меньше темпов роста непроизводственных основных средств.
 3. Должны быть больше темпов роста непроизводственных основных средств.

5. Какой из приведенных показателей характеризует движение основных средств организации:

1. Фондоотдача.
2. Амортизационная емкость.
3. Коэффициент выбытия основных средств.

6. Качество основных средств организации характеризует:

1. Коэффициент износа основных средств.
2. Коэффициент выбытия основных средств.
3. Фондоотдача.

7. Экономический анализ показал, что индекс роста объема производства больше индекса роста стоимости основных фондов. Это свидетельствует о:

1. Снижении фондоотдачи.
2. Неизменности фондоотдачи.
3. Повышении фондоотдачи.

8. Укажите, что определяет приведенное соотношение:

$K = \text{стоимость реализованной продукции} / \text{среднегодовая стоимость основных средств}$

1. Коэффициент ввода основных средств.
2. Коэффициент выбытия основных средств.
3. Фондовооруженность.
4. Фондоотдача.

9. Укажите, что определяет приведенное соотношение:

$K = \text{среднегодовая стоимость основных средств} / \text{среднесписочная численность работающих}$

1. Коэффициент ввода основных средств.
2. Коэффициент выбытия основных средств.
3. Фондовооруженность.
4. Фондоотдача.

10. Показатели движения рабочей силы рассчитываются к:

1. Среднесписочной численности.
2. Численности на начало периода.
3. Численности на конец периода.

11. В списочный состав работников предприятия не включаются:

1. Работники, принятые по совместительству.
2. Ученики.
3. Работники охраны.

12. Из приведенных ниже показателей выделите тот, который характеризует использование трудовых ресурсов:

1. Среднесписочная численность работающих.
2. Производительность труда.
3. Коэффициент текучести.

13. Между трудоемкостью продукции и уровнем производительности труда существует:

1. Прямая зависимость.
2. Обратно-пропорциональная зависимость.

14. На фонд заработной платы влияет:

1. Численность работающих.
2. Средняя заработная плата.
3. Использование рабочего времени.
4. Верны ответы 1 и 2.

15. Постоянная часть оплаты труда при увеличении или спаде производства:

1. Увеличивается.
2. Уменьшается.
3. Не изменяется.

16. Снижение материалоемкости свидетельствует :

1. Об экономии материальных ресурсов.
2. О перерасходе материальных ресурсов.

17. При анализе эффективности использования материальных ресурсов в производстве рассчитываются:

1. Материалоотдача.
2. Материалоемкость.
3. Нормы расхода.
4. Верны ответы 1, 2.

18. Абсолютная экономия (перерасход) материальных ресурсов определяется как:

1. Разница между фактическим расходом ресурса и плановым расходом, скорректированным на фактический выпуск продукции.
2. Разница между фактическим расходом ресурса и плановым расходом ресурса.

19. Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов определяется как:

1. Разница между фактическим расходом ресурса и плановым расходом, скорректированным на фактический выпуск продукции.

2. Разница между фактическим расходом ресурса и плановым расходом ресурса.

20. Маржинальный доход – это:

1. Сумма переменных затрат и прибыли.
2. Разность между выручкой и постоянными затратами.
3. Сумма постоянных затрат и прибыли.

21. Значение безубыточного объема продаж увеличилось. Что произошло с запасом финансовой прочности:

1. Увеличился.
2. Уменьшился.

22. Объем производства растет, суммарные переменные затраты:

1. Уменьшаются.
2. Увеличиваются.

23. Объем производства растет, переменные затраты на единицу продукции:

1. Уменьшаются.
2. Увеличиваются.
3. Остаются неизменными

24. Объем производства уменьшается, суммарные постоянные затраты:

1. Уменьшаются.
2. Увеличиваются.
3. Остаются неизменными

25. Объем производства растет, суммарные постоянные затраты:

1. Уменьшаются.
2. Увеличиваются.
3. Остаются неизменными

26. Какой показатель используется для анализа уровня и динамики себестоимости:

1. Полная себестоимость товарного выпуска.
2. Затраты на 1 рубль товарной продукции.
3. Производственная себестоимость товарного выпуска.

27. Рост абсолютный и относительный оборотных активов может свидетельствовать:

1. О расширении производства.
2. О замедлении оборачиваемости оборотных активов.
3. Верны ответы 1, 2.

28. Наличие долгосрочных финансовых вложений указывает на:

1. Инвестиционную направленность вложений организации.
2. Инновационную стратегию, избранную организацией.
3. Ответы 1,2 неверны.

29. Увеличение суммы хозяйственных средств организации свидетельствует о:

1. Расширении деятельности предприятия.
2. Сворачивании деятельности предприятия.

30. К активам, характеризующим производственную мощь организации относятся:

1. Основные средства.
2. Основные средства, запасы, включая средства вложенные в незавершенное производство.
3. Основные средства, запасы, не включая средства, вложенные в незавершенное производство.

31. Причинами увеличения остатков ТМЦ могут быть:

1. Снижение выпуска отдельных видов продукции.
2. Излишние и неиспользуемые материальные ценности.
3. Неравномерное поступление материальных ресурсов.
4. Верны ответы 1,2,3.

32. Более высокому удельному весу внеоборотных активов в составе имущества организации должен соответствовать:

1. Большой удельный вес собственного капитала в составе совокупных пассивов.
2. Меньшая доля собственного капитала в совокупных пассивах.

33. Источниками формирования оборотных активов организации являются:

1. Уставный капитал, краткосрочные кредиты банков, кредиторская задолженность.
2. Собственный капитал, долгосрочные кредиты, кредиторская задолженность.
3. Собственный капитал, краткосрочные кредиты, кредиторская задолженность.

34. Признаком «хорошего баланса» является:

1. Преобладание собственного капитала над заемным.
2. Преобладание заемного капитала над собственным.

35. Между собственными оборотными средствами и величиной оборотных средств не может быть соотношения:

1. Собственные оборотные средства оборотные активы.

2. Собственные оборотные средства = оборотные активы.
3. Собственные оборотные средства = оборотные активы

36. Выделите активы непосредственно, не участвующие в производственном обороте и увеличение которых может негативно сказаться на результатах финансовой и хозяйственной деятельности организации:

1. Нематериальные активы.
2. Долгосрочные финансовые вложения.
3. Краткосрочные финансовые вложения.
4. Незавершенное строительство.

37. Увеличение периода погашения краткосрочных обязательств (увеличение остатков кредиторской задолженности) приводит к:

1. Притоку денежных средств.
2. Оттоку денежных средств.
3. Не влияет на движение денежных средств.

38. Косвенный метод анализа денежных средств позволяет:

1. Определить коэффициенты финансовой устойчивости.
2. Оценить структуру положительных и отрицательных денежных потоков организации.
3. Дать оценку причин отклонения между величиной чистой прибыли и суммой прироста остатков денежных средств за период.

39. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректируется:

1. Сумма остатка дебиторской задолженности на конец периода.
2. Сумма остатка денежных средств на конец периода.
3. Сумма чистой прибыли за анализируемый период.

40. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков организации, сумму начисленной амортизации основных средств за период следует:

1. Вычесть из суммы чистой прибыли.
2. Сложить с суммой чистой прибыли.
3. Оставить показатель чистой прибыли без изменений.

41. Коэффициент общей платежеспособности характеризует:

1. Способность организации покрыть все свои обязательства всеми имеющимися у нее активами.
2. Способность организации покрыть все свои обязательства текущими активами.
3. Способность организации покрыть краткосрочные обязательства текущими активами.

42. Анализ движения денежных средств прямым методом позволяет:

1. Сделать вывод о достаточности средств для оплаты текущих обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.
2. Раскрыть взаимосвязь полученного финансового результата и изменения величины денежных средств на счетах предприятия.

43. Анализ движения денежных средств косвенным методом позволяет:

1. Сделать вывод о достаточности средств для оплаты текущих обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.
2. Раскрыть взаимосвязь полученного финансового результата и изменения величины денежных средств на счетах предприятия.

44. Что из ниже перечисленного является коэффициентом автономии:

1. Отношение собственных источников к заемным.
2. Отношение собственных источников к итогу баланса.
3. Отношение заемных источников к собственным

45. Эффект финансового рычага определяет :

1. Рациональность привлечения заемного капитала.
2. Отношение оборотных активов к краткосрочным пассивам.
3. Структуру финансового результата.

46. Сила операционного рычага показывает как изменится :

1. Сумма переменных затрат при изменении суммы выручки от продаж.
2. Сумма прибыли от продаж при изменении суммы выручки от продаж.
3. Сумма прибыли от продаж при изменении суммы постоянных затрат.

47. Эффективность использования оборотных средств характеризуется:

1. Оборачиваемостью оборотных средств.
2. Структурой оборотных средств.
3. Структурой капитала.

48. За счет эффекта финансового рычага может быть обеспечен рост рентабельности собственного капитала в том случае, если:

1. Цена заемных средств ниже рентабельности вложений капитала.
2. Цена заемных средств выше рентабельности вложений капитала.
3. Рентабельность продаж выше процентной ставки за кредит.

49. Минимально допустимое значение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами должно быть:

1. 0.1
2. 1
3. 2

50. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности связано:

1. С притоком денежных средств в оборот организации.
2. С оттоком денежных средств из оборота организации.
3. Не влияет на движение денежных средств организации.

51. Период оборота дебиторской задолженности составляет 80 дней, а кредиторской задолженности – 70 дней. Это свидетельствует о:

1. Неблагоприятных для финансового состояния условиях расчетов с поставщиками и покупателями.
2. Благоприятных для финансового состояния условиях расчетов с поставщиками и покупателями.

52. При наличии убытка от реализации рост натурального объема реализации без изменения цен:

1. Увеличивает убыток.
2. Уменьшает убыток.
3. Не влияет на убыток.

53. Разница между валовой прибылью и прибылью от продаж зависит от:

1. Хозяйственной деятельности предприятия.
2. Партнеров предприятия.
3. Налогового законодательства.

54. Прибыль является показателем:

1. Экономического эффекта.
2. Экономической эффективности.
3. Доходности бизнеса.

55. Уровень рентабельности активов зависит от:

1. Рентабельности продаж.
2. Оборачиваемости активов.
3. Верны ответы 1, 2.

56. Рентабельность продаж показывает:

1. Какую прибыль получает организация с каждого рубля, вложенного в активы.
2. Какую прибыль имеет предприятие с каждого рубля реализованной продукции.
3. Какую прибыль получает организация с каждого рубля, вложенного во внеоборотные активы.

57. Для поставщиков сырья и материалов наиболее интересен:

1. Коэффициент быстрой ликвидности.
2. Коэффициент абсолютной ликвидности.
3. Коэффициент текущей ликвидности.

58. При анализе ликвидности баланса к наиболее ликвидным активам относятся:

1. Денежные средства.
2. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.
3. Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность.

59. Коэффициент текущей ликвидности можно повысить путем:

1. Увеличения объема используемых оборотных активов.
2. Увеличения краткосрочных кредитов банков.
3. Увеличения объема внеоборотных активов.

60. Предприятие считается ликвидным, если:

1. Его оборотные активы превышают краткосрочные обязательства.
2. Его оборотные активы равны краткосрочным обязательствам.
3. Краткосрочные обязательства превышают его оборотные активы.

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций по дисциплине осуществляется в ходе текущего и промежуточного контроля.

Текущий контроль организуется в формах:

- устного опроса;
- тестирования;
- решения практических задач;
- итоговой контрольной работы.

Итоговый контроль осуществляется в форме экзамена.

Пример типовой задачи :

Задача

Бухгалтерский баланс компании «АВС» имеет следующий состав активов и пассивов:

Высоколиквидные активы
Быстро реализуемые активы
Медленно реализуемые активы
Трудно реализуемые активы
Наиболее срочные обязательства
Краткосрочные пассивы

1. Определить размер активов и пассивов при условии соблюдения ликвидности баланса.
2. Определить коэффициент текущей ликвидности и изменения этого показателя для каждой ситуации:
 2. 1. Поступление денежных средств по договору краткосрочного кредита в размере 300 000 руб.

2. 2. Списание материалов в производство - 20 000 руб.
2. 3. Поставка основных средств от поставщика по счету на сумму – 24000 руб., в т. ч. НДС 4000 руб.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студенту рекомендуется не ограничиваться при изучении темы только учебником, необходимо конспектировать лекции, изучать методические рекомендации, издаваемые кафедрой. Для улучшения качества освоения материала необходимо в день лекции повторно изучить сделанный на занятиях конспект, повторить новые понятия, составить структурно-логическую схему лекции.

Усвоение дисциплины требует освоения принципов и методов организации проведения экономического анализа деятельности предприятия, самостоятельного решения задач на практических занятиях, выполнения заданий.

При возникновении сложностей по усвоению программного материала необходимо посещать консультации по дисциплине, задавать уточняющие вопросы на лекциях и практических занятиях, а также выполнять дополнительно тренировочные задания.

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

Для визуализации учебного материала дисциплины при проведении лекционных и семинарских занятий используются мультимедийные средства, имеющиеся в распоряжении кафедры (проектор, экран, ноутбук).

11. Иные сведения и (или) материалы: (включаются на основании решения кафедры)

Оформление сведений о дополнении и изменении рабочей программы учебной дисциплины

Рабочие программы учебных дисциплин ежегодно обсуждаются, актуализируются на заседаниях ПМК, рассматриваются на заседаниях кафедр и утверждаются проректором по учебной работе, информация об изменениях отражается в листе сведений о дополнении и изменении рабочей программы учебной дисциплины. В случае существенных изменений программа полностью переоформляется. Обновленный электронный вариант программы размещается на сервере университета.

Изменения в РПУД могут вноситься в следующих случаях:

- изменение государственных образовательных стандартов или других нормативных документов, в том числе локальных нормативных актов;
- изменение требований работодателей к выпускникам;
- разработка новых методик преподавания и контроля знаний студентов.

Ответственность за актуализацию РПУД несут преподаватели, реализующие дисциплину.

**СВЕДЕНИЯ О ДОПОЛНЕНИИ И ИЗМЕНЕНИИ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
НА 20__/20__ УЧЕБНЫЙ ГОД**

[Теория экономического анализа]

дисциплина

[38.03.04 «Государственное и муниципальное управление», профили
подготовки «Управление проектами», «Управление инновационной
деятельностью»]

направление подготовки/специальность

ДОПОЛНЕНО (с указанием раздела РПУД)

ИЗМЕНЕНО (с указанием раздела РПУД)

УДАЛЕНО (с указанием раздела РПУД)

Реквизиты протокола заседания
кафедры

о

т

_____ дата

№ _____