

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»

Институт экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Директор института



М.В. Курбатова

«11» декабря 2017 г.

Рабочая программа дисциплины

Стратегический текущий экономический анализ

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки

«Финансовая экономика»

Уровень магистратуры
Академическая магистратура

Форма обучения
Очная, очно-заочная, заочная

Рабочая программа дисциплины (практики) одобрена на заседании методической комиссии Института экономики и управления (протокол №4 от 11.12.2017г) и утверждена Ученым советом Института экономики и управления (протокол Ученого совета института №5 от 11.12.2017г)

Рабочая программа дисциплины (практики) одобрена на заседании кафедры финансов и кредита (протокол № 4 от 01.12.2017г.)

Зав. кафедрой Федурова Елена Анатольевна

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Место дисциплины в структуре5	
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся6	
3.1. Объём дисциплины (модуля) по видам учебных занятий (в часах)6	
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по разделам (темам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий7	
4.1. Разделы дисциплины (модуля) и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах).....7	
4.2. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)9	
Методы чтения финансовой отчетности: горизонтальный, вертикальный, трендовый, анализ относительных показателей, факторный анализ, сравнительный (пространственный) анализ.9	
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....16	
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).....20	
6.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине (модулю).....20	
6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы21	
6.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенции.....31	
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)31	
а) основная учебная литература:.....31	
б) дополнительная учебная литература:.....32	
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля).....33	
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)33	
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.....34	
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)35	
12. Иные сведения и (или) материалы35	
12.1. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья36	

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

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

Коды компетенции	Результаты освоения ООП Содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК - 9	Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчётов.	<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен:</p> <p>Знать:</p> <p>ПК-9-1 - источники информации для проведения экономических расчетов. ПК-9-2 – основные показатели экономического анализа, основы построения экономических моделей, их особенности, закономерности;</p> <p>Уметь:</p> <p>ПК-9-3 - использовать различные источники информации для проведения анализа и обработки информации для проведения экономических расчетов с применением методов современных информационных технологий ПК-9-4 - оценивать и интерпретировать полученные результаты.</p> <p>Владеть:</p> <p>ПК-9-5 – методами оценки полученных результатов и современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов.</p>
ПК - 10	Способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.	<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен:</p> <p>Знать:</p> <p>ПК-10-1 - методы прогнозирования на основе статистической информации, ограничения по прогнозированию на основе данных временных рядов, границы применения эконометрических моделей для анализа экономических систем; ПК-10-2 - основное содержание и методику составления прогнозов социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.</p> <p>Уметь:</p> <p>ПК-10-3 - применять методику прогнозирования основных</p>

Коды компетенции	Результаты освоения ООП Содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
		<p>показателей деятельности предприятия, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом;</p> <p>ПК-10-4 - проводить верификацию эконометрической модели, соотносить модельные данные с реальностью.</p> <p>Владеть:</p> <p>ПК-10-5 - навыками прогнозирования основных показателей деятельности предприятия, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.</p>

2. Место дисциплины в структуре

ПРОГРАММЫ МАГИСТРАТУРЫ

Дисциплина «Стратегический и текущий экономический анализ» относится к вариативной части профессионального цикла ООП.

Для освоения данной дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках освоения дисциплин: философии, статистики, методов принятия управленческих решений, бухгалтерского финансового учета, финансового анализа, а именно знания:

- основных законов диалектики и умения проецировать их на окружающую действительность;
- общенаучных методов познания как методологической основы любого научного исследования;
- методов математического анализа;
- основных методов статистики в целях обработки информационных массивов;
- основных форм финансовой отчетности и их содержание;
- типов хозяйственных операций, приводящих к изменению балансовых показателей и др.

Знания, получены в результате освоения дисциплины «Стратегический и текущий экономический анализ», могут быть востребованы при написании выпускной диссертационной магистерской работы и в дальнейшей практической деятельности.

Дисциплина изучается на ___1(дневной формы, очно - заочной формы), 2 (заочной формы)___ курсе (ах) в ___2 (дневной формы, очно – заочной формы)___ семестре (ах), 4 сессии (заочной формы).

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

Общая трудоемкость (объем) дисциплины (модуля) составляет 4 зачетных единиц (з.е.), 144 академических часов.

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

Объем дисциплины	Всего часов	
	для очной формы обучения	для заочной (очно-заочной) формы обучения
Общая трудоемкость дисциплины	144	144/144
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	37	15/37
Аудиторная работа (всего):	36	14/36
в том числе:		
лекции	9	6/9
семинары, практические занятия	27	8/27
практикумы		
лабораторные работы		
в т.ч. в активной и интерактивной формах	16	6/16
Внеаудиторная работа (всего):	1	1/1
В том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем:		
курсовое проектирование		
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)		
творческая работа (эссе)		
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	71	120/71
Вид промежуточной аттестации обучающегося (экзамен)	36	9/36

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

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

для очной, очно - заочной формы обучения

№ п/п	Раздел дисциплины	Общая трудоем- кость (часах)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы теку- щего контроля успеваемости	
			аудиторные учеб- ные занятия		самосто- ятельная рабо- та обучаю- щихся		
			всего	лекции	семинары, практические занятия		
1.	Анализ финансово-гого состояния предприятия в контексте управления его деятельностью	18	2	6	10	Опрос, решение и защита задач, тест, эссе	
2.	Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятий и методы диагностики вероятности банкротства	15	1	4	10	Опрос, решение и защита задач, тест	
3.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Рейтинговая оценка деятельности предприятия	13	1	2	10	Опрос, решение и защита задач, тест	
4.	Анализ объема производства и реализации продукции, работ, услуг	13	1	3	10	Опрос, решение и защита задач, тест	
5.	Анализ затрат на производство про-	16	1	4	11	Опрос, решение и защита	

№ п/п	Раздел дисциплины	Общая трудоем- кость (часах)	Виды учебных занятий, вклю- чая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы теку- щего контроля успеваемости
			аудиторные учеб- ные занятия		самосто- ятельная рабо- та обучаю- щихся	
	всего	лекции	семинары, практические занятия			
	дукции					задач, тест
6.	Анализ эффектив- ности использова- ния факторов про- изводства	13	1	2	10	Опрос, реше- ние и защита задач, тест
7.	Резервы повыше- ния эффективно- сти финансово- хозяйственной деятельности	18	2	6	10	Опрос, дело- вая игра, тест
8.	КСР	1				
9.	Всего:	144	9	27	71	

для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел дисциплины	Общая трудоем- кость (часах)	Виды учебных занятий, вклю- чая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы теку- щего контроля успеваемости
			аудиторные учеб- ные занятия		самосто- ятельная рабо- та обучаю- щихся	
	всего	лекции	семинары, практические занятия			
1.	Анализ финансо- вого состояния предприятия в контексте управ- ления его деятель- ностью	21	1	-	20	Опрос, реше- ние и защита задач, тест, эссе
2.	Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятий и ме- тоды диагностики вероятности бан- кротства	25,5	0,5	1	24	Опрос, реше- ние и защита задач, тест
3.	Анализ финансо-	14,5	0,5	2	12	Опрос, реше-

№ п/п	Раздел дисциплины	Общая трудоем- кость (часах)	Виды учебных занятий, вклю- чая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы теку- щего контроля успеваемости	
			аудиторные учеб- ные занятия		самосто- ятельная рабо- та обучаю- щихся		
			всего	лекции	семинары, практические занятия		
	вых результатов деятельности предприятия. Рейтинговая оценка деятельности предприятия					ние и защита задач, тест	
4.	Анализ объема производства и реализации продукции, работ, услуг	19	2	2	17	Опрос, решение и защита задач, тест	
5.	Анализ затрат на производство продукции	20	1	1	17	Опрос, решение и защита задач, тест	
6.	Анализ эффективности использования факторов производства	22,5	0,5	1	20	Опрос, решение и защита задач, тест	
7.	Резервы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности	12,5	0,5	1	10	Опрос, тест	
8.	КСР	1					
9.	Всего	144	6	8	120		

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

№ п/п	Наименование раз- дела дисциплины	Содержание
1	Анализ финансово-го состояния пред- приятия в контексте управления его дея- тельностью	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		Методы чтения финансовой отчетности: горизон-

№ п/п	Наименование раз- дела дисциплины	Содержание
		<p>тальный, вертикальный, трендовый, анализ относительных показателей, факторный анализ, сравнительный (пространственный) анализ.</p> <p>Экономическая характеристика бухгалтерского баланса, Последовательность анализа бухгалтерского баланса. Сравнительный аналитический баланс как источник важнейших характеристик финансового состояния предприятия.</p> <p>Анализ динамики и структуры имущества предприятия и источников его формирования. Признаки «хорошего» баланса. Долгосрочная и текущая платежеспособность предприятия. Понятие ликвидности. Ликвидность баланса. Ликвидность активов. Методика анализа ликвидности баланса. Анализ текущей платежеспособности предприятия с помощью коэффициентов ликвидности (коэффициенты абсолютной, критической и текущей ликвидности, нормативные значения, физический смысл). Факторная модель текущей платежеспособности предприятия.</p> <p>Понятие финансовой устойчивости предприятия. Классификация факторов, влияющих на финансовую устойчивость предприятия. Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования. Относительные показатели финансовой устойчивости (коэффициенты): автономии (концентрации собственного капитала), зависимости (концентрации заемного капитала), финансовой устойчивости, финансирования, «плечо финансово рычага», обеспеченности собственными оборотными средствами, маневренности, индекс постоянного актива – нормативные значения, физический смысл.</p>
Темы практических / семинарских занятий		
	1. Комплексный анализ финансового состояния предприятия	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Основные источники информации. 2. Содержание формы № 1 «Бухгалтерский баланс». 3. Понятие сравнительного аналитического баланса. Принцип построения. 4. Наиболее важные показатели, извлекаемые из сравнительного аналитического баланса 5. Признаки «хорошего» баланса. 6. Понятие долгосрочной и текущей платежеспособности организаций. 7. Понятие ликвидности баланса. 8. Методика анализа ликвидности баланса. 9. Условия абсолютной ликвидности баланса. 10. Анализ текущей платежеспособности организации при помощи коэффициентов ликвидности. Нормативные значения, экономический смысл коэффициентов. <p>Понятие финансовой устойчивости.</p> <p>Внутренние и внешние факторы, влияющие на финансовую устойчивость.</p>

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
		<p>11. Абсолютные показатели финансовой устойчивости.</p> <p>12. Типы финансовой устойчивости и условия отнесения предприятия к тому или иному типу финансовой устойчивости.</p> <p>13. Относительные показатели финансовой устойчивости. Нормативные значения, физический смысл коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия.</p> <p>Тест, решение и защита задач, тренинг по тематическим вопросам</p>

2	Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятий и методы диагностики вероятности банкротства	
---	---	--

<i>Содержание лекционного курса</i>		
		<p>Понятие банкротства. Законодательная и нормативная правовая база. Условия возбуждения дела о банкротстве в соответствии с действующим законодательством. Виды банкротства. Классификация финансовой несостоятельности по своему качественному содержанию. Признаки банкротства. Система критериев оценки удовлетворительности структуры баланса. Интегральная оценка вероятности банкротства на основе скорингового анализа. Санкции, применяемые к предприятиям-банкротам. Составляющие антикризисного процесса. Понятие чистых активов. Законодательная и нормативная правовая база. Методика анализа чистых активов.</p> <p>Оценка деловой активности предприятия: анализ оборачиваемости активов. Классификация факторов, влияющих на оборачиваемость активов предприятия. Оборачиваемость совокупного капитала и оборотных активов, продолжительность оборота. Привлечение дополнительных оборотных средств (высвобождение из оборота). Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, средний период погашения. Оборачиваемость запасов, средний срок хранения запасов. Факторные модели оборачиваемости активов.</p> <p>Рентабельность капитала предприятия: рентабельность совокупного капитала, рентабельность долгосрочных инвестиций, рентабельность оборотных, внеоборотных активов, рентабельность чистых активов, рентабельность заемного капитала.</p>

<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	2. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятий и методы диагностики вероят-	<p>1. Понятие банкротства. Признаки банкротства в соответствии с Федеральным законом № 127-ФЗ.</p> <p>2. Виды банкротства</p> <p>3. Этапы банкротства предприятий</p> <p>4. сущность методики оценки удовлетворительности</p>

№ п/п	Наименование раз- дела дисциплины	Содержание
	ности банкротства	<p>структуры баланса, нормативные значения показателей.</p> <p>5. Недостаток методики оценки удовлетворительности структуры баланса.</p> <p>6. Модель Эдварда Альтмана 1982 года. Используемые коэффициенты.</p> <p>7. Суть методики скорингового анализа с использованием 3-х факторной модели.</p> <p>8. Назначения показателя чистых активов. Методика анализа чистых активов.</p> <p>9. Показатели деловой активности и рентабельности капитала.</p> <p>Тест, решение и защита задач. Тренинг по тематическим вопросам. Проведение «круглого стола».</p>
3.	Анализ финансовых результатов дея- тельности предпри- ятия. Рейтинговая оценка деятельно- сти предприятия	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		<p>Структура доходов и расходов предприятия (форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»). Доходы и расходы от обычных видов деятельности. Прочие доходы и расходы. Модель формирования чистой прибыли. Общая оценка структуры и динамики чистой прибыли. Оценка «качества» финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Факторы, влияющие на прибыль от реализации: объем продаж, структура продаж, цена единицы продукции, себестоимость. Оценка рентабельности обычных видов деятельности (рентабельность продаж, рентабельность общих затрат на производство, рентабельность производственных расходов, рентабельность управлеченческих и коммерческих расходов). Резервы увеличения суммы прибыли. Рейтинговая оценка деятельности предприятия.</p>
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	3. Анализ финансо- вых результатов дея- тельности предприни- ятия. Рейтинговая оценка деятельности предприятия	<p>Вопросы для обсуждения</p> <ol style="list-style-type: none"> Понятие доходов. Понятие расходов. Понятие и состав доходов и расходов от обычных видов деятельности. Понятие и состав прочих доходов и расходов. Виды прибыли. Оценка «качества финансовых результатов» предприятия при помощи двух групп соотношений. Показатели рентабельности обычных видов деятельности Основные факторы, влияющие на величину прибыли от продаж. Обоснование необходимости проведения рейтинговой оценки. Требования к системе показателей для проведения

№ п/п	Наименование раз- дела дисциплины	Содержание
		<p>рейтинга. Этапы рейтинга.</p> <p>11. Обоснование системы показателей для проведения рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.</p> <p>12. Методика рейтинговой оценки.</p> <p>Тест, решение и защита задач. Тренинг по тематическим вопросам.</p>
4.	Анализ объема про- изводства и реали- зации продукции, работ, услуг	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		<p>Цель и задачи анализа производства и реализации продукции, работ, услуг. Валовая, товарная и реализованная продукция. Источники информации для анализа (форма № П-1 форма № 2, ведомость № 16). Оценка степени напряженности плана. Анализ выполнения плана по ассортименту. Анализ структуры выпуска продукции. Влияние изменения структуры и ассортимента продукции на стоимостные показатели выпуска и реализации. Анализ качества продукции. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции. Факторы, влияющие на качество продукции. Аналитические показатели, характеризующие качество продукции (коэффициент сертифицированной продукции, коэффициент сортности). Процедура сертификации.</p> <p>Анализ ритмичности производства. Понятие ритмичности производства. Прямые и косвенные показатели ритмичности производства. Расчет «точки безубыточности», запаса финансовой прочности. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.</p>
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	4. Анализ объема производства и реализации продукции, работ, услуг	<p>Вопросы для обсуждения</p> <ol style="list-style-type: none"> Понятие валовой, товарной, чистой продукции. Измерители объема продукции (валовой, товарной, отгруженной, реализованной). Взаимодействие валовой, товарной, отгруженной и реализованной продукции. Понятие производственной мощности предприятия. Оценка степени напряженности плана. Использование правила «наименьшего числа» при анализе выполнения плана выпуска продукции предприятия по ассортименту и по структуре. Влияние структуры и ассортимента на стоимостные показатели выпуска и реализации. Показатели, характеризующие качество продукции. Понятие «точки» безубыточности и запаса финансовой прочности. Факторы и резервы увеличения выпуска продукции. <p>Тесты, решение задач. Тренинг по тематическим вопросам.</p>

№ п/п	Наименование раз- дела дисциплины	Содержание
5.	Анализ затрат на производство продукции	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		<p>Цель и задачи анализа затрат на производство. Источники информации для анализа (форма № 5-з, № 2Т, ведомости № 12,15, журналы-ордера № 10, 10/1). Определение себестоимости продукции. Классификация затрат по различным признакам: по экономическим элементам, по статьям калькуляции себестоимости, по отношению к функциональной калькуляцией себестоимости. Центры деятельности (функций), факторы деятельности. Целесообразность использования функциональной объему производства, по способу отнесения на себестоимость продукта, по способу отражения в бухгалтерском учете. Анализ затрат по экономическим элементам. Анализ затрат по статьям калькуляции. Затраты на один рубль товарной продукции. Факторный анализ затрат на один рубль товарной продукции. Факторный анализ себестоимости единицы изделия. Резервы снижения себестоимости продукции. Функциональная калькуляция себестоимости. Преимущества функциональной калькуляции себестоимости. Сходства и различия между традиционным подходом и функциональной калькуляцией себестоимости.</p>
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	5. Анализ затрат на производство продукции	<p>Вопросы для обсуждения</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение себестоимости продукции. 2. Понятие условно-постоянных и условно-переменных расходов 3. Группировка расходов по экономическим элементам. 4. Группировка расходов по статьям затрат. 5. Функциональная калькуляция себестоимости. 6. Центры деятельности (функций). 7. Преимущества функциональной калькуляции себестоимости. 8. Целесообразность применения функциональной калькуляции себестоимости. 9. Методики анализа затрат: по экономическим элементам, статьям калькуляции, на один рубль товарной продукции. <p>Тест, решение и защита задач. Тренинг по тематическим вопросам.</p>
6.	Анализ эффективности использования факторов производства	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		<p>Цель и задачи анализа основных фондов. Источники информации для анализа (форма № 1, № 5 годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, форма № 11, форма</p>

№ п/п	Наименование раз- дела дисциплины	Содержание
		<p>БМ, форма № 7, форма № НО-1, форма № 1 –переоценка, форма 2-КС, инвентарные карточки). Классификация основных фондов на основные фонды производственного и непроизводственного назначения. Активная и пассивная часть основных фондов. Анализ структуры и динамики основных фондов. Коэффициенты, характеризующие движение основных фондов (коэффициент поступления, коэффициент выбытия, коэффициент компенсации выбытия, коэффициент прироста основных фондов). Коэффициенты, характеризующие техническое состояние основных фондов (коэффициент износа, коэффициент годности). Коэффициенты, характеризующие эффективность использования основных фондов (фондоотдача, фондурентабельность, фондаемость). Цель и задачи анализа трудовых ресурсов. Источники информации для анализа (форма № П-4). Классификация персонала предприятия: ППП, не-промышленный персонал. Анализ численности, состава и движения рабочей силы. Эффективность использования фонда рабочего времени. Анализ баланса рабочего времени. Производительность труда: выработка и трудоемкость. Факторная модель выработки. Основные факторы повышения производительности труда. Анализ фонда оплаты труда. Цель и задачи анализа использования материальных ресурсов. Источники информации для анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов (форма № 5-З, данные оперативно-технического и бухгалтерского учета, сведения аналитического бухгалтерского учета). Экстенсивный и интенсивный пути удовлетворения потребностей в материальных ресурсах. Анализ обеспеченности хозяйствующего субъекта материальными ресурсами и эффективного их использования. Классификация источников покрытия потребности в материальных ресурсах. Расчет планового запаса материальных ресурсов. Показатели эффективности использования материальных ресурсов: материалоемкость и материалоотдача. Анализ материальных затрат как фактора риска невостребованности продукции. Резервы снижения расходов материальных ресурсов. Анализ эффективности управления запасами и затратами.</p>

Темы практических / семинарских занятий

	6. Анализ эффективности использования факторов производства	Вопросы для обсуждения <ol style="list-style-type: none"> 1. Задачи и источники информации для анализа основных фондов. 2. Классификация основных фондов. 3. Коэффициенты, характеризующие движение основных фондов. 4. Коэффициенты, характеризующие техническое состояние основных фондов. 5. Коэффициенты, характеризующие эффективность использования основных фондов. 6. Задачи и источники информации для анализа используемых производственных фондов.
--	---	--

№ п/п	Наименование раз- дела дисциплины	Содержание
		<p>зования трудовых ресурсов.</p> <p>7. Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ре- сурсами.</p> <p>8. Оценка эффективности использования рабочего време- ни.</p> <p>9. Оценка производительности труда.</p> <p>10. Цель и задачи анализа использования материальных ресурсов.</p> <p>11. Источники информации для анализа.</p> <p>12. Анализ состояния запасов.</p> <p>13. Классификация источников покрытия потребности в материальных ресурсах.</p> <p>14. Анализ использования материальных ресурсов.</p> <p>15. Материалоемкость и материалаотдача.</p> <p>Тест, решение и защита задач. Тренинг по тематиче- ским вопросам</p>
7.	Резервы повышения эффективности фи- нансово - хозяйст- венной деятельно- сти	
<i>Содержание лекционного курса</i>		
		<p>Внешние и внутренние факторы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Внутренние факторы: труд, средства труда, предметы труда. Оптимизация состава, структуры и численности персонала. Резервы оптимизации структуры имущества. Резервы повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Резервы снижения затрат на производство про- дукции.</p>
<i>Темы практических / семинарских занятий</i>		
	7. Резервы повыше- ния эффективности финансово- хозяйств- ственной деятельно- сти	<p>Вопросы для обсуждения</p> <p>1. Резервы и их классификация</p> <p>2. Основные факторы производства как резервы повыше- ния его эффективности.</p> <p>3. Резервы снижения затрат на производство.</p> <p>4. Резервы снижения материалоемкости продукции.</p> <p>5. Резервы повышения производительности труда.</p> <p>6. Резервы повышения эффективности использования финансовых ресурсов.</p> <p>Тест, решение и защита задач. Тренинг по тематиче- ским вопросам.</p>

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

Самостоятельная работа в рамках изучения дисциплины «Стратегиче-
ский и текущий экономический анализ» включает в себя:

1. решение задач и написание к ним выводов и обобщений;

2. подготовку к опросам на семинарах;
3. подготовку к тренингам, проведению «круглого стола»;
4. творческую работу (эссе);
5. изучение действующего законодательства.

Решение задач. По темам курса: «Анализ финансового состояния предприятия в контексте управления его деятельностью»; «Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятий и методы диагностики вероятности банкротства»; «Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Рейтинговая оценка деятельности предприятия»; «Анализ объема производства и реализации продукции, работ, услуг» «Анализ затрат на производство продукции»; «Анализ факторов производства»; «Резервы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности» предусмотрено решение задач.

Тексты задач и методические рекомендации по их выполнению представлены в учебно-методическом пособии Глушакова, О.В. «Практикум по экономическому анализу» / О.В. Глушакова. ГОУ ВПО «Кемеровский государственный университет». Кузбассвузиздат, 2009. – 127 с.

Подготовка к опросу на семинарах. Опрос теоретического материала производится на каждом семинарском занятии согласно вопросам, указанными в п. 4.2. данной рабочей программы. При подготовке к опросу необходимо использовать лекционный материал, а так же учебное пособие Бувальцева, В.И., Глушакова, О.В. «Экономический анализ» / В.И. Бувальцева, О.В. Глушакова. ГОУ ВПО «Кемеровский государственный университет». Кузбассвузиздат, 2011. – 302 с.

Методические рекомендации для подготовки к участию в тренингах, проведению «круглого стола». «Круглый стол», тренинги проводятся с целью активного обсуждения вопросов в рамках предложенной темы, развития и совершенствования умения вести дискуссию, обмениваться информацией, делать формулировки и выводы, формирования, систематизации и обобщения аналитических навыков. В процессе подготовки к занятиям студенты должны ознакомиться с указанными информационными источниками. Будет особенно ценным, если студент самостоятельно организует поиск необходимой информации с использованием периодических изданий или глобальной сети ИНТЕРНЕТ.

Для участия в «круглом столе», тренинге необходимо тщательно изучить предложенные информационные источники, сделать пометки, предварительные выводы. Для придания выводам аргументированности и убедительности, их необходимо подкрепить статистическими данными в рамках темы, вынесенной на обсуждение, собственными аналитическими расчётами.

Подготовка к участию в «Круглых столах»	Информационный источник
Интегральная оценка устойчивости фи-	Методики рейтинговой оценки организа-

нансового состояния организации	ций с использованием периодических изданий и глобальной сети ИНТЕРНЕТ, в т.ч.: Экономический анализ: учебник / под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – 4-е изд., перераб. и доп.-М.: Издательство Юрайт, 2014. - 548 с. Серия: Бакалавр. Углубленный курс. http://www// biblio – online. ru , финансовая отчетность организаций
---------------------------------	---

Участие магистрантов в тренингах требует знаний теоретического материала по темам, изучаемым в рамках дисциплины «Стратегический и текущий экономический анализ». При подготовке к семинарским занятиям, тренингам прежде всего необходимо опираться на *лекционный материал и вопросы, рассмотренные в рамках прочитанных лекций по соответствующей тематике; учебное пособие Бувальцева, В.И., Глушакова, О.В. «Экономический анализ» / В.И. Бувальцева, О.В. Глушакова. ГОУ ВПО «Кемеровский государственный университет». Кузбассвузиздат, 2010. – 302 с.*

Методические рекомендации для написания аналитических эссе

Студентам предлагается следующая тематика эссе:

Тематика эссе	Информационный источник
1. Финансовый мониторинг публичных компаний	Федеральный закон от 17.08.1995 № 147 -ФЗ «О естественных монополиях» (с изменениями и дополнениями), Федеральный закон от 26.12.1995 № 208 -ФЗ «Об акционерных обществах» (С изменениями и дополнениями), Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций (Утв. Приказом ФСФО от 23.01.2001 № 16), финансовая отчетность публичных организаций
2. Оценка влияния налогов на финансовые результаты деятельности организации	Налоговый кодекс РФ Ч.1 и Ч.2, Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99 (Утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н), Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н), Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н), финансовая отчетность.

Аналитическое эссе пишется студентом с целью показать умение анализировать статистические данные, финансовую отчетность, делать заключения и обобщения в рамках предложенной темы. Стиль изложения должен

быть профессиональным, необходимо, опираясь на имеющиеся знания и опыт, делать формулировки с использованием общепринятой научной терминологии. В эссе обязательно нужно отразить собственную точку зрения на рассматриваемую проблему, попытаться спрогнозировать дальнейшее развитие ситуации при помощи тренда рассматриваемых показателей. Эссе должно быть оформлено на компьютере с выполнением основных требований, предъявляемым к оформлению курсовых работ (титул, размер шрифта, межстрочный интервал, отступы, правила оформления таблиц, рисунков и т.д.).

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

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

Особое внимание при изучении закона необходимо уделить:

Глава I. Общие положения.

Ст.2. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе.

Ст.3. Признаки банкротства.

Ст. 6. Рассмотрение дел о банкротстве.

Ст. 20. Арбитражное управление.

Ст. 24. Права и обязанности арбитражного управляющего.

Ст. 27. Процедура банкротства.

Гл. II. Предупреждение банкротства.

Ст. 30. Меры по предупреждению банкротства организаций.

Ст. 31. Досудебная санация.

Глава IV. Наблюдение.

Ст. 62. Введение наблюдения.

Ст. 65. Временный управляющий.

Ст.66. Права временного управляющего.

Ст.67. Обязанности временного управляющего.

Ст.70. Анализ финансового состояния должника

Глава V. Финансовое оздоровление.

Ст.80. Порядок введения финансового оздоровления.

Глава VI. Внешнее управление.

Ст. 94. Последствия введения внешнего управления.

Ст.95. Мораторий на удовлетворение требований кредиторов.

Ст. 96. Внешний управляющий.

Ст. 99. Права и обязанности внешнего управляющего.

Ст. 109. Меры по восстановлению платежеспособности должника.

Ст. 110. Продажа предприятия должника.

Гл. VII. Конкурсное производство.

Ст. 124. Общие положения о конкурсном производстве.

Ст. 125. Исполнение обязательств должника собственником имущества должника - унитарного предприятия, учредителями (участниками) должника либо третьим лицом или третьими лицами в конкурсном производстве

Ст. 131. Конкурсная масса.

Ст. 139. Продажа имущества должника.

Глава VIII. Мировое соглашение.

Ст. 150. Общие положения о заключении мирового соглашения.

Ст. 156. Содержание мирового соглашения.

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

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

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

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

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

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

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

6.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части) / и её формулировка – по желанию	наименование оценочного средства
1.	Анализ финансового состояния предприятия в контексте управления его деятельностью	ПК – 9, ПК - 10	Опрос, решение и защищена задача, тест, эссе
2.	Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятий и методы диагностики вероятности банкротства	ПК – 9, ПК - 10	Опрос, решение и защищена задача, тест
3.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Рейтинговая оценка деятельности предприятия	ПК – 9, ПК - 10	Опрос, решение и защищена задача, тест
4.	Анализ объема производства и реализации продукции, работ, услуг	ПК – 9, ПК - 10	Опрос, решение и защищена задача, тест
5.	Анализ затрат на производство продукции	ПК – 9, ПК - 10	Опрос, решение и защищена задача, тест
6.	Анализ эффективности использования факторов производства	ПК – 9, ПК - 10	Опрос, решение и защищена задача, тест
7.	Резервы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности	ПК – 9, ПК - 10	Опрос, деловая игра, тест <i>Итоговая ат-</i>

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части) / и её формулировка – по желанию	наименование оценочного средства
			<i>тестация: экзамен</i>

6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

6.2.1. Экзамен

- a) типовые вопросы (часть А, часть В, часть С)

Часть А (оцениваются знания)

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

Банкротство (несостоятельность) – это

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

К внешним причинам банкротства относятся

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

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

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

Какой элемент оборотных активов обладает абсолютной ликвидностью

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

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

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

Какой коэффициент характеризует долю собственного капитала в общей сумме источников финансирования

- 1) коэффициент маневренности;
- 2) коэффициент независимости;
- 3) коэффициент финансирования;
- 4) коэффициент реальной стоимости имущества.

Какой коэффициент характеризует долю собственного капитала, находящегося в подвижной форме

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

Что не относится к принципам экономического анализа

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

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

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

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами является критерием оценки

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

Эффективность использования трудовых ресурсов на предприятии характеризуют:

- 1) коэффициенты оборота рабочей силы;
- 2) производительность труда;
- 3) фондооруженность труда;
- 4) фондопроизводительность производства.

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

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

Сравнительный аналитический баланс получается из исходного путем

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

Признаком «хорошего» баланса является

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

Для оценки финансовой устойчивости используется

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

Структура баланса признается неудовлетворительной, а организация – неплатежеспособной, если

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

Часть В (оцениваются умения)

Задания предполагают решение задач

Задача 1

Даны показатели агрегированного бухгалтерского баланса:

Актив	тыс. руб.		Пассив	тыс. руб.	
	Н.Г.	К.Г.		Н.Г.	К.Г.
Внеоборотные активы	1465	1971	Капитал и резервы	1927	2443
Оборотные активы	800	943	Долгосрочные обязательства	-	-
в т.ч.					
производственные запасы	590	641	Краткосрочные обязательства	338	471
НДС по приобретенным	10	12	в т.ч.		
ценностям					
Дебиторы	85	94	займы и кредиты	81	1

			кредиторская задолженность доходы будущих периодов оценочные обязательства	155 5 -	69 277 10
Итого баланс	2265	2914	Итого баланс	2265	2914

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

Задача 2

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

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

Каким путем развивается предприятие: экстенсивным или интенсивным?

Задача 3

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

Виды изде- лия	Цена, тыс. руб.		Себестоимость, тыс. руб.		Объем, шт.	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
A	2	4	1	2	10	10
Б	5	2	3	4	3	4
В	10	8	5	6	2	5

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

Задача 4

Проанализируйте, как влияют на изменение прибыли организации следующие факторы: изменение объема реализованной продукции, структурные сдвиги в составе и ассортименте продукции, изменение себестоимости продукции, изменение цен.

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

Показатели	План	По плану в пересчете на фактический объем про- даж	Факт
Производственная себестоимость	72340	73600	72950
Внепроизводственные расходы	100	80	93

Полная себестоимость	72440	73680	73043
Выручка от реализации	85200	85320	85400
Прибыли	12760	11640	12457

Задача 5

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

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

Задача 6

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

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

Задача 7

Оцените реальное состояние дебиторской задолженности организации, если известно:

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

Задача 8

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

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

Задача 9

На основе приведенных данных бухгалтерского баланса проведите горизонтальный, вертикальный, трендовый анализ. «Чтение» баланса оформите необходимыми комментариями и выводами.

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

Задача 10

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

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

По результатам расчетов сделайте выводы о финансовом состоянии организации.
И т.д.

Часть С (оцениваются владения)

Предлагается выполнение задания - кейса

Задание - кейс. Фирма «Вымпел» производит продукцию одного наименования, рыночная цена которой за анализируемый период оставалась стабильной – 30 ДЕ за единицу. Объем выпуска продукции – 600 изделий. Переменные расходы в расчете на одно изделие равнялись 23 ДЕ. Общая величина постоянных расходов – 3100 ДЕ.

Фирма проанализировала свою хозяйственную деятельность и решила провести реорганизацию, чтобы улучшить финансовое положение.

1. Определите критический объем производства. Решение проиллюстрируйте графически.

2. Рассчитайте показатели рентабельности затрат по обычным видам деятельности и рентабельности продаж, интерпретируйте полученные результаты.

3. Рассчитайте влияние факторов на порог рентабельности, показатели рентабельности затрат по обычным видам деятельности, рентабельности продаж и оцените, какой из альтернативных вариантов окажется предпочтительным при сложившейся структуре затрат и выручке:

а) увеличение постоянных расходов на 4 %;

б) уменьшение удельных переменных расходов на 3 %;

в) уменьшение продажной цены на 3 % с целью увеличения объема продаж. Коэффициент эластичности равен 1,5.

4. Определите запас финансовой прочности организации при каждом варианте структуры затрат и выручки.

Результаты расчетов оформите необходимыми пояснениями и выводами.

б) критерии оценивания компетенций (результатов)

Задания группируются по формам (частям) заданий. Количество частей контрольного задания – три. Общее количество заданий в контрольном задании – десять тестовых заданий, три задачи, одно задание – кейс. Результаты оцениваются по доле правильных ответов на вопросы теста и решения задач, выполнения задания – кейса.

Части контрольного задания	Количество заданий	Кол-во баллов за один тест/задачу/кейс	Максимальное число баллов
Тестовые задания	10	2	20
Задачи	3	10	30
Задание - кейс	1	10	10
Всего баллов			60

в) описание шкалы оценивания

Шкала оценивания частей контрольного задания

Части контрольного задания	первый уровень (баллы)	пороговый уровень (баллы)	повышенный уровень (баллы)	продвинутый уровень (баллы)
Тестовые задания	0-9	10-13	14-17	18-20
Задачи	0-10	11-19	20-24	25-30
Задание - кейс	0-3	4-5	6-7	8-10
Всего баллов	0-22	25-37	40-48	51-60

Формула, по которой вычисляется общий балл за экзамен, зачет:

$$\frac{\text{Балл обучающегося}}{\text{Максимальный балл}} \cdot 100\%.$$

Для расчета максимального балла принимается величина, равная сумме максимальных баллов по каждой части контрольного задания.

Шкала перевода первичных баллов за контрольное задание в традиционную 5-балльную шкалу (для экзамена)

Оценка по 5-ти балльной шкале	Соответствие баллов по применяемой в вузе системе оценивания
2 неудовлетворительно	0-41 баллов
3 удовлетворительно	42-66 балла
4 хорошо	67-84 баллов
5 отлично	85-100 баллов

Общее время выполнения контрольного задания - 90 мин.

Для подготовки к экзамену студентам рекомендуются вопросы.

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Принципиальные особенности в содержании и организации финансового и управленческого анализа.
2. Факторы и резервы роста производства.
3. Факторные и результативные показатели.
4. Понятие финансового анализа. Его место в структуре экономического анализа.

5. Внешний и внутренний финансовый анализ. Источники информации. Особенности.
6. Методы чтения финансовой отчетности.
7. Анализ финансового состояния предприятия как часть финансового анализа. Цель и задачи.
8. Основные источники информации для анализа финансового состояния предприятия. Понятие, состав, значение бухгалтерской отчетности. Требования, предъявляемые к ней.
9. Разделы бухгалтерского баланса. Понятие актива и пассива. Валюта баланса. Признаки «хорошего» баланса.
10. Сравнительный аналитический баланс. Принцип построения. Основные показатели, извлекаемые из сравнительного аналитического баланса.
11. Анализ структуры и динамики активов и источников их формирования.
12. Понятие платежеспособности. Долгосрочная и текущая платежеспособность организации. Понятие ликвидности активов и ликвидности баланса. Методика анализа ликвидности баланса.
13. Оценка текущей платежеспособности организации с помощью коэффициентов ликвидности. Нормативные значения, физический смысл коэффициентов.
14. Оценка влияния факторов на изменение уровня текущей платежеспособности организации.
15. Понятие финансовой устойчивости. Условия финансовой устойчивости. Внешние и внутренние факторы, влияющие на финансовую устойчивость.
16. Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости.
17. Относительные показатели финансовой устойчивости. Нормативные значения, физический смысл коэффициентов.
18. Понятие банкротства. Условия возбуждения дела о банкротстве в соответствии с действующим законодательством.
19. Признаки банкротства. Причины банкротства. Виды банкротства.
20. Меры по предупреждению банкротства организаций.
21. Процедуры банкротства.
22. Интегральная оценка степени риска банкротства на основе скорингового анализа. Пятифакторная модель Эдварда Альтмана.
23. Система критериев оценки удовлетворительности структуры баланса.
24. Недостатки оценки финансовой состоятельности организации при помощи системы критериев удовлетворительности структуры баланса.
25. Показатель чистых активов как критерий оценки финансового состояния организации. Законодательная и нормативно-правовая база.

26. Методика анализа чистых активов.
27. Оценка деловой активности организации, ее важнейшая характеристика. Классификация факторов, влияющих на длительность нахождения средств в обороте.
28. Оборачиваемость капитала и оборотных активов, продолжительность оборота. Привлечение дополнительных оборотных средств (высвобождение из оборота).
29. Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, средний период погашения.
30. Оборачиваемость запасов, средний срок хранения запасов.
31. Трехфакторная модель оборачиваемости кредиторской задолженности.
32. Рентабельность капитала организации. Рентабельность обычных видов деятельности.
33. Состав и структура доходов и расходов организации. Оценка «качества» финансовых результатов.
34. Модель формирования чистой прибыли.
35. Факторный анализ прибыли от продаж.
36. Анализ производства и реализации продукции. Цель и задачи.
37. Валовая, товарная, реализованная продукция. Взаимосвязь показателей (показать в виде схемы).
38. Оценка выпуска продукции в нормо-часах и нормативной заработной плате.
39. Понятие производственной мощности предприятия. Оценка степени напряженности плана.
40. Анализ ассортимента и структуры продукции.
41. Оценка качества выпущенной продукции. Анализ ритмичности производства.
42. Оценка порога рентабельности и запаса финансовой прочности.
43. Понятие себестоимости продукции. Задачи анализа себестоимости.
Методика анализа.
44. Классификация состава затрат по различным признакам.
45. Факторный анализ себестоимости продукции.
46. Общая характеристика основных средств.
47. Оценка эффективности использования основных средств.
48. Оценка движения и технического состояния основных средств.
49. Задачи анализа использования трудовых ресурсов.
50. Анализ численности, состава и движения рабочей силы.
51. Баланс рабочего времени.
52. Анализ влияния факторов на среднегодовую выработку промышленно-производственного персонала.
53. Анализ влияния численности рабочих, использования рабочего времени и среднегодовой выработки на прирост объема выпуска продукции.
54. Задачи анализа материальных ресурсов. Источники информации.

55. Материальные ресурсы и материальные затраты. Определение потребности в материальных ресурсах.
56. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
57. Показатели эффективности использования материальных ресурсов.
58. Рейтинговая оценка деятельности

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

Для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов на семинарских занятиях проводятся опросы (п.4.2) и тестирование по пройденным темам курса. Студенты должны защитить решенные в рамках проведенных тренингов задачи – показать знание применяемых методик и прокомментировать полученные при решении задачи результаты.

Тесты и критерии их оценки

Подготовка к тестам. Для проведения текущего контроля знаний магистрантов предложена система тестов по темам дисциплины: «Анализ финансового состояния предприятия в контексте управления его деятельностью»; «Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятий и методы диагностики вероятности банкротства»; «Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Рейтинговая оценка деятельности предприятия»; «Анализ объема производства и реализации продукции, работ, услуг»; «Анализ затрат на производство продукции»; «Анализ факторов производства»; «Резервы повышения эффективности». Тесты предоставляются студентам в качестве раздаточного материала на бумажном носителе, содержат 15 - 20 вопросов в закрытой форме.

Примерные вопросы к тестам представлены в учебно-методическом пособии: Глушакова, О.В. «Практикум по экономическому анализу» / О.В. Глушакова. ГОУ ВПО «Кемеровский государственный университет». Кузбассвузиздат, 2009. – 127 с. Необходимо так же использовать лекционный материал и учебное пособие: Бувальцева, В.И., Глушакова, О.В. «Экономический анализ» / В.И. Бувальцева, О.В. Глушакова. ГОУ ВПО «Кемеровский государственный университет». Кузбассвузиздат, 2012. – 306с.

Оценочный метод при процедуре тестирования:
«Тестирование зачленено» – два – три неправильных ответов;
«Тестирование не зачленено» – четыре неправильных ответов и более

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

- a) **основная учебная литература:**

1. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. - Москва: Дашков и К, 2014. – 248 с.
http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56233

б) дополнительная учебная литература:

2. Практикум по экономическому анализу [Текст] : учеб.-метод. пособие / Кемеровский гос. ун-т; сост. О. В. Глушакова. - Кемерово: Кемеровский гос-университет, 2009. - 127 с.
<http://edu.kemsu.ru/res/res.htm?id=12935>
3. Григорьева, Татьяна Ивановна. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз [Текст]: учебник для магистров / Т. И. Григорьева; Высшая школа экономики, Национальный исследовательский ун-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2012. - 462 с.
4. Косолапова, М.В., Свободин, В.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник [Текст] / «Дашков и К», 2011 г.- 248 с.
URL: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=962
5. Мельник, Маргарита Викторовна. Теория экономического анализа [Текст] : учебник для магистров / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев; Финансовый ун-т при правительстве РФ. - Москва : Юрайт, 2014. - 261 с.
6. Бувальцева, Валентина Ивановна. Экономический анализ [Текст]: учебное пособие / В. И. Бувальцева, О. В. Глушакова; Кемеровский гос. ун-т. - Кемерово: [б. и.], 2011. - 305 с.
7. Бувальцева, Валентина Ивановна. Экономический анализ [Текст]: учебное пособие / В. И. Бувальцева, О. В. Глушакова; Кемеровский гос. ун-т. - Кемерово: [б.и.], 2011. – 305 с.
http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=30127
8. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. пособие / А. И. Алексеева [и др.]. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Кно-Рус, 2011. - 706 с.
9. Литвинова, Н.Г. Основы теории экономического анализа. [Текст] / Н.Г. Литвинова.– М.: Финансы и статистика, 2010 г. - 96 с.
URL: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=1040

Периодические издания

10. Журнал «Вопросы экономики»
11. Российский экономический журнал
12. Журнал « Финансы»
13. Журнал «Экономист»
14. Журнал «Экономический анализ»
- Нормативно-правовая литература*
15. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

16. Гражданский кодекс (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
17. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
18. Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

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

Программное обеспечение и интернет-ресурсы

1. Официальный сайт независимого института социальной политики:
<http://www.socpol.ru/>
2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики:
<http://www.gks.ru/>
3. Официальный сайт территориального органа федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области Кемеровостат:
<http://www.kemerovostat.ru/default.aspx>
4. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
<http://www.consultant.ru>

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

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

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
	Бувальцева, О.В. Глушакова. ГОУ ВПО «Кемеровский государственный университет». Кузбассвузиздат, 2012. – 306 с.
Эссе	Эссе – творческая работа (сочинение) небольшого объема в свободной форме, отражающая мнение автора по определенной теме. Аналитическое эссе пишется студентом с целью показать умение анализировать статистические данные, делать заключения и обобщения в рамках предложенной темы. Стиль изложения должен быть профессиональным, необходимо, опираясь на имеющиеся знания и опыт, делать формулировки с использованием общепринятой научной терминологии. В эссе обязательно нужно отразить собственную точку зрения на рассматриваемую проблему, попытаться спрогнозировать дальнейшее развитие ситуации при помощи тренда рассматриваемых показателей. Эссе должно быть оформлено на компьютере с выполнением основных требований, предъявляемым к оформлению курсовых работ (титул, размер шрифта, межстрочный интервал, отступы, правила оформления таблиц, рисунков и т.д.).
Подготовка к экзамену	Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендованной литературы и других источников, повторение материалов практических занятий.

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

1. Применение при изучении дисциплины «Стратегический и текущий экономический анализ» следующих активных и интерактивных форм проведения учебных занятий: тренинги, лекция – визуализация, разбор конкретных ситуаций (кейсов) на лекциях, проведение «круглого стола».
2. Использование на лекционных занятиях электронного ресурса - презентации, сделанного в программе Power Point по темам: «Основной капитал организации и оценка эффективности его использования», «Анализ оборотного капитала организации», «Анализ финансовых результатов деятельности организации», «Анализ затрат на производство продукции», «Методы детерминированного факторного анализа», «Критерии оценки банкротства», «Комплексный анализ финансового состояния», «Анализ финансового состояния как часть финансового анализа».
3. Консультирование студентов посредством электронной почты.
4. Консультирование и проверка контрольных работ студентов ЗФО посредством электронной почты.
5. Проверка контрольных работ студентов ЗФО посредством электронной системы «Антиплагиат. Вуз».

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

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

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

Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения практических занятий, объектов физической культуры и спорта с перечнем основного оборудования	Адрес (местоположение) учебных кабинетов, объектов для проведения практических занятий, объектов физической культуры и спорта (с указанием номера помещения в соответствии с документами бюро технической инвентаризации
<p>Мультимедийная лекционная аудитория (8101):</p> <ul style="list-style-type: none">- 1 компьютер преподавателя: Жесткий диск:[Объем (GB):60]/Модули памяти:[Объем (МВ):1024]/Назначение ПК:Учебный процесс/ Процессор:[Семейство:IntelPentium /Тактовая частота (МГц):2500/ Сетевая карта:[Тип сети:Интернет и Локальная]/Тип ПК:Рабочая станция;- Мультимедийный переносной проектор Mitsubishi XD600U, проекционный экран	650056, г. Кемерово, б-р Строителей, 49, 1 этаж
<p>Мультимедийная лекционная аудитория (8109):</p> <ul style="list-style-type: none">- 1 компьютер преподавателя:Жесткий диск:[Объем (GB):60]/Модули памяти:[Объем (МВ):2048]/Назначение ПК:Учебный процесс/ Процессор:[Семейство:IntelCeleron /Тактовая частота (МГц):2500/ Сетевая карта:[Тип сети:Интернет и Локальная]/Тип ПК:Рабочая станция- Мультимедийный стационарный проектор, проекционный экран -Акустическая система (2 колонки)	650056, г. Кемерово, б-р Строителей, 49, 1 этаж
Аудитория для проведения практических/семинарских занятий (8110)	650056, г. Кемерово, б-р Строителей, 49, 1 этаж
Аудитория для проведения практических/семинарских занятий (8111)	650056, г. Кемерово, б-р Строителей, 49, 1 этаж
Аудитория для проведения практических/семинарских занятий (8206)	650056, г. Кемерово, б-р Строителей, 49, 2 этаж
Аудитория для проведения практичес-	650056, г. Кемерово, б-р Строителей,

<p>ских/семинарских занятий (<u>8207</u>)</p> <p>Оборудование для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: Специализированное мобильное рабочее место «ЭлНот 301» (переносной). Позволяет незрячим и слабовидящим пользоваться возможностями ПК, включая Интернет, путем осуществления вывода информации с экрана компьютера на синтезатор. Включает в себя: ноутбук с предустановленным программным обеспечением и видеоувеличителем.</p> <p><u>Учебные аудитории корпусов 7,8 (по требованию)</u></p>	<p>49, 2 этаж</p> <p>650056, г. Кемерово, б-р Строителей, 47, 1 этаж 650056, г. Кемерово, б-р Строителей, 49, 1 этаж</p>
--	--

12. Иные сведения и (или) материалы

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

Для осуществления процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся созданы фонды оценочных средств, адаптированные для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья и позволяющие оценить достижение ими запланированных в основной образовательной программе результатов обучения и уровень сформированности всех компетенций, заявленных в образовательной программе. Форма проведения текущей аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При тестировании для слабовидящих студентов используются ФОС с укрупненным шрифтом. На экзамен приглашается сопровождающий, который обеспечивает техническое сопровождение студенту. При необходимости студенту-инвалиду предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете или экзамене.

Составитель (и): Салькова О. С., доцент

(фамилия, инициалы и должность преподавателя (ей))

Макет рабочей программы дисциплины (модуля) разработан в соответствии с приказом Минобрнауки России от 19.12.2013 № 1367, одобрен научно-методическим советом (протокол № 8 от 09.04.2014 г.) и утвержден приказом ректора от 23.04.2014 № 224/10..

Макет обновлён с поправками в части подписей на титульной странице, п.3 добавлена строка для указания часов, проводимых в активной и интерактивной формах обучения, добавлен п. 12.1 Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограничен-

ными возможностями здоровья (протокол НМС № 6 от 15.04.2015 г.), утвержден приказом ректора.