

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры
международных финансов и
бухгалтерского учета
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.24 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности
Направление подготовки:	38.03.04 Государственное и муниципальное управление
Направленность (профиль):	Экономическое развитие региона
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Вицко Е.А.

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель освоения дисциплины:

формирование умения анализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия, выявлять и устранять недостатки в деятельности предприятий, а также находить и вовлекать в производство неиспользованные резервы.

Задачи дисциплины:

усвоение теоретических знаний комплексной дисциплины и возможностей их практического использования; овладение способами и методами комплексного экономического анализа для решения профессиональных задач; изучение методик комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия для решения прикладных задач

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-2 Способен содействовать экономическому развитию региона	ПК-2.1 Знает основы государственной политики в области социально-экономического развития Российской Федерации; основы финансовой системы, бюджетной политики государства, порядок и особенности формирования бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования доходной и расходной частей региональных и местных бюджетов, порядок зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.	П.25.10. Вид профессиональной служебной деятельности: Содействие экономическому развитию регионов (Справочник квалификационных требований)
	ПК-2.2 Умеет проводить финансовый анализ, учет, анализ контрактов и оценку предложений, мониторинг сбалансированности региональных и местных бюджетов.	
	ПК-2.3 Способен владеть методологией комплексного анализа инвестиционных проектов в целях их реализации с использованием механизмов государственной поддержки.	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-2.1. Знает основы государственной политики в области социально-экономического развития Российской Федерации; основы финансовой системы, бюджетной политики государства, порядок и особенности формирования бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования доходной и расходной частей региональных и местных бюджетов, порядок зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.	теоретические основы дисциплины, последовательность проведения различных видов анализа, обработки полученной информации, ее обобщения и оформления результатов проведенных исследований, в том числе в рамках бюджетной политики; специфику деятельности предприятий организационно-правовых форм, зависимость направлений анализа и выводов по нему от поставленных целей и задач для формирования бюджетов различных уровней.

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-2.2. Умеет проводить финансовый анализ, учет, анализ контрактов и оценку предложений, мониторинг сбалансированности региональных и местных бюджетов.	применять специальную экономическую терминологию финансового и управленческого учета, лексику и основные экономические категории, а также использовать теоретические знания при рассмотрении практических задач; проводить комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия и его составляющих с целью сбалансированности регионального и местного бюджетов ; делать выводы и разрабатывать (расчетные) рекомендации по проделанным финансовым вычислениям, выявлять критерии и оценивать привлекательность конкретного региона.
ПК-2.3. Способен владеть методологией комплексного анализа инвестиционных проектов в целях их реализации с использованием механизмов государственной поддержки.	навыками основных методов формирования эффективного портфеля инвестиционных проектов, исходя из критериев доходности и риска; составлять эффективный портфель инвестиционных проектов с учетом различных источников финансирования.

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-2.1	ПК-2.2	ПК-2.3
1	Теоретико-методические аспекты комплексного экономического анализа.	ПК-2	Задача №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)	Расчетно-графическая работа №1 (20)
2	Система показателей, характеризующих финансовое состояние и методы их определения.	ПК-2	Задача №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)	Расчетно-графическая работа №1 (20)
3	Анализ себестоимости продукции. Основы концепции формирования маржинальной прибыли.	ПК-2	Задача №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)	Расчетно-графическая работа №1 (20)
4	Анализ основных составляющих производственно-хозяйственной деятельности экономических субъектов.	ПК-2	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)	Расчетно-графическая работа №2 (20)
5	Анализ финансовых результатов и эффективности использования капитала.	ПК-2	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)	Расчетно-графическая работа №2 (20)
6	Прочие виды деятельности экономических субъектов хозяйствования. Методы комплексных оценок результатов деятельности организации.	ПК-2	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)	Расчетно-графическая работа №2 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа

Тема 1: Теоретико-методические аспекты комплексного экономического анализа.

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Методологические основы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, становление и развитие его как специальной отрасли экономических знаний. Элементы системы КЭАХД как основа формирования бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Информационная база и направленность в решении внутрихозяйственных задач функционирования организаций в целях повышения эффективности их хозяйственной деятельности с помощью комплексного экономического анализа. Роль экономического анализа в осуществлении контроля выпуска продукции, затрат на производство, формирования финансовых результатов деятельности; приращения капитала и чистых денежных потоков; повышения рентабельность продаж, затрат, активов и обязательств. Факторные модели и особенности их применения в детерминированном и стохастическом анализе. Применение стохастических моделей на финансовом рынке.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: информационная база экономического анализа, методы и модели экономического анализа и их применение.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 2: Система показателей, характеризующих финансовое состояние и методы их определения. Анализ и оценка состава и динамики активов (имущества). Анализ и оценка состава и динамики источников формирования активов организации. Анализ финансового состояния. Методика расчета потребности в оборотном капитале и собственных оборотных средствах. Расчет и оценка показателей оборачиваемости оборотных средств. Пути ускорения оборачиваемости оборотного капитала. Анализ эффективности привлечения заемного капитала (эффект финансового рычага). Анализ кредитоспособности заемщика.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: расчет и интерпретация основных финансово-экономических показателей, характеризующих эффективность деятельности организации. Определение типа финансовой устойчивости и разработка практических рекомендаций по ее повышению, отечественные и зарубежные модели оценки вероятности банкротства, методики оценки кредитоспособности заемщика.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 3: Анализ себестоимости продукции. Основы концепции формирования маржинальной прибыли. Цели и задачи анализа себестоимости продукции. Расчет и оценка показателей себестоимости продукции. Сметный расчет себестоимости реализованной продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. Анализ затрат на 1 рубль объема продукции и его влияние на прибыль. Резервы снижения себестоимости продукции. Управление себестоимостью продукции и прибылью: цель и содержание. Анализ маржинального дохода, критического объема продаж, запаса финансовой прочности. Обоснование безубыточности продаж товаров. Методы расчета порога рентабельности (критической точки), продаж товаров, маржинального дохода и запаса финансовой прочности.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: анализ и управление затратами и себестоимостью продукции. Составление сметы затрат, определение затрат на 1 рубль товарной продукции, анализ «точка безубыточности-маржинальный доход-зона безопасности».</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 4: Анализ основных составляющих производственно-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Цели и задачи анализа основных средств. Анализ состава, структуры и динамики основных фондов. Расчет показателей эффективности использования основных средств: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, фондорентабельность. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования средств труда (основных производственных фондов) на приращение объема производства и реализации продукции с целью оценки пополнения бюджетов различных уровней. Цели и задачи анализа трудовых ресурсов. Состав и структура трудового потенциала предприятия. Методы анализа производительности труда. Анализ эффективности формирования заработной платы в организации. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования труда на приращение объема производства и реализации продукции.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: факторный анализ эффективности использования основных средств, производственная функция Кобба-Дугласа и ее экономическая интерпретация для развития бюджетов разных экономических уровней и оценка привлекательности региона, анализ наличия, движения и использования персонала предприятия. Формы и системы оплаты труда.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 5: Анализ финансовых результатов и эффективности использования капитала.</p>

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа	
<p>Состав и содержание капитала предприятия. Управление капиталом коммерческой организации: цель и содержание. Расчет и оценка показателей использования капитала. Экономические факторы формирования прибыли. Формирование и расчет валовой прибыли; прибыли от продаж; прибыли до налогообложения и чистой (нераспределенной) прибыли. Управление и оптимизация прибыли коммерческой организации (порядок зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации). Анализ доходов и расходов организации с целью формированию доходной и расходной частей региональных и местных бюджетов. и их сбалансированности. Факторный анализ показателей рентабельности продукции, затрат (расходов), продаж, активов, капитала организации и выявление резервов ее роста.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: оценка финансовых результатов и использования капитала, факторный анализ прибыли от продаж, факторный анализ рентабельности (продаж, активов, собственного капитала и пр.)</p> <p>Лабораторная работа: -</p> <p>Тема 6: Прочие виды деятельности экономических субъектов хозяйствования. Методы комплексных оценок результатов деятельности организации. Финансовая и инвестиционная деятельность, их особенности. Показатели эффективности оценки прочих видов деятельности. Государственная поддержка инвестиционных проектов "основных" видов экономической деятельности. Методика комплексной оценки интенсивности и экстенсивности хозяйствования. Методы комплексного финансового анализа и рейтинговой оценки эмитентов. Рейтинговая оценка финансового положения предприятий.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: сравнение результатов оценки эффективности инвестиционного проекта с использованием различных источников финансирования, особенности финансовой деятельности хозяйствующих субъектов в России и за рубежом, методики комплексного анализа и оценка бизнес-процессов (на конкретном примере), рейтинговая оценка финансового положения предприятий (на конкретном примере).</p> <p>Лабораторная работа: -</p> <p>Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом</p>	

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Аудиторные занятия (АЗ):	54	54
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	36	36
Самостоятельная работа студента (СР)	49	49
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	49	49
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	59	59
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Теоретико-методические аспекты комплексного экономического анализа.	8	2	4	0	6	4	
2	Система показателей, характеризующих финансовое состояние и методы их определения.	8	2	4	0	6	4	
3	Анализ себестоимости продукции. Основы концепции формирования маржинальной прибыли.	8	2	4	0	7	4	
4	Анализ основных составляющих производственно-хозяйственной деятельности экономических субъектов.	8	4	8	0	10	8	

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
5	Анализ финансовых результатов и эффективности использования капитала.	8	4	8	0	10	8
6	Прочие виды деятельности экономических субъектов хозяйствования. Методы комплексных оценок результатов деятельности организации.	8	4	8	0	10	8
Итого:			18	36	0	49	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 9
Аудиторные занятия (АЗ):	12	12
Лекционные занятия (Лек)	4	4
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	8	8
Самостоятельная работа студента (СР)	88	88
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	88	88
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	16	16
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	4	4
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Теоретико-методические аспекты комплексного экономического анализа.	9	0	2	0	12	4
2	Система показателей, характеризующих финансовое состояние и методы их определения.	9	2	0	0	12	4
3	Анализ себестоимости продукции. Основы концепции формирования маржинальной прибыли.	9	0	2	0	14	4
4	Анализ основных составляющих производственно-хозяйственной деятельности экономических субъектов.	9	0	2	0	16	8
5	Анализ финансовых результатов и эффективности использования капитала.	9	2	0	0	16	8
6	Прочие виды деятельности экономических субъектов хозяйствования. Методы комплексных оценок результатов деятельности организации.	9	0	2	0	18	8
Итого:			4	8	0	88	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 9
Аудиторные занятия (АЗ):	18	18
Лекционные занятия (Лек)	6	6

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 9
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	12	12
Самостоятельная работа студента (СР)	86	86
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	86	86
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	22	22
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Теоретико-методические аспекты комплексного экономического анализа.	9	0	2	0	12	4
2	Система показателей, характеризующих финансовое состояние и методы их определения.	9	2	2	0	12	4
3	Анализ себестоимости продукции. Основы концепции формирования маржинальной прибыли.	9	0	2	0	14	4
4	Анализ основных составляющих производственно-хозяйственной деятельности экономических субъектов.	9	2	2	0	15	8
5	Анализ финансовых результатов и эффективности использования капитала.	9	2	2	0	15	8
6	Прочие виды деятельности экономических субъектов хозяйствования. Методы комплексных оценок результатов деятельности организации.	9	0	2	0	18	8
Итого:			6	12	0	86	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ. Учебник и практикум для вузов / Румянцева Е. Е. - Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (г. Москва), 2022 г. - 381 с. - ISBN 978-5-534-12670-9 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/ekonomicheskij-analiz-489652>

2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Бариленко В. И. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 455 с. - ISBN 978-5-534-00713-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/kompleksnyu-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-488912>

3. КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 4-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Толпегина О. А. - Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (г. Москва), 2022 г. - 610 с. - ISBN 978-5-534-14212-9 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/kompleksnyu-ekonomicheskij-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-496886>

Дополнительная литература:

1. АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ. ПРАКТИКУМ 2-е изд., пер. и доп. Учебное пособие для вузов / Кулагина Н. А. - Брянский государственный технический университет (г. Брянск)., 2022 г. - 135 с. - ISBN 978-5-534-07835-0 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/analiz-i-diagnostika-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya-praktikum-492645>

2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. В 2 Ч. ЧАСТЬ 1. Учебник и практикум для вузов / Кузьмина Е. Е., Кузьмина Л. П. ; Под общ. ред. Кузьминой Е.Е. - Российский государственный гуманитарный университет (г. Москва)., 2022 г. - 225 с. - ISBN 978-5-9916-9203-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/kompleksnyy-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-v-2-ch-chast-1-489445>

3. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. В 2 Ч. ЧАСТЬ 2. Учебник и практикум для вузов / Кузьмина Е. Е., Кузьмина Л. П. ; Под общ. ред. Кузьминой Е.Е. - Российский государственный гуманитарный университет (г. Москва)., 2022 г. - 250 с. - ISBN 978-5-534-04475-1 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/kompleksnyy-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-v-2-ch-chast-2-492947>

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный

2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный

3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный

4. [eLibrary.ru](http://elibrary.ru) : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный

5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arch.neicon.ru. - Текст: электронный

6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный

7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный

8. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <http://institutiones.com>. - Текст: электронный

9. Бухгалтерия.ru [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru>. - Текст: электронный

10. Управление производством [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <http://www.up-pro.ru>. - Текст: электронный

11. Корпоративный менеджмент [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <https://www.cfin.ru>. - Текст: электронный

12. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный

13. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный

14. Бухонлайн: профессиональная база данных . - Режим доступа: <https://www.buhonline.ru/>. - Текст: электронный

15. Executive.ru: профессиональная база данных . - Режим доступа: <https://www.executive.ru>. - Текст: электронный

16. Экономика. Социология. Менеджмент: федеральный образовательный портал: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении

промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет				
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля

Задача № 1

Составьте агрегированный баланс по нижеприведенным данным. Определите показатели финансовой устойчивости, тип финансовой устойчивости, показатели платежеспособности и ликвидности. Сделайте выводы.

Бухгалтерский баланс (форма № 1)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31.12. 2021 г.	на 31.12. 2020 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	1110	36	40
	Результаты исследований и Разработок	1120	-	-
	Основные средства	1150	3224	2474
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	518	256
	Финансовые вложения	1170	164	160
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-
	Итого по разделу I	1100	3942	2930
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1210	1282	1180
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	24	20
	Дебиторская задолженность	1230	188	170
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	48	40

	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	344	190
	Прочие оборотные активы	1260	-	-
	Итого по разделу II	1200	1886	1600
	БАЛАНС	1600	5828	4530
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31.12. 2021 г.	на 31.12. 2020 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2000	2000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340		
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	272	200
	Резервный капитал	1360	34	34
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1580	620
	Итого по разделу III	1300	3886	2854
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1410	1000	1000
	Отложенные налоговые обязательства	1420		
	Оценочные обязательства	1430		
	Прочие обязательства	1450		
	Итого по разделу IV	1400	1000	1000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1510	338	162
	Кредиторская задолженность	1520	554	504
	Доходы будущих периодов	1530	20	10
	Оценочные обязательства	1540	30	-
	Прочие обязательства	1550	-	-
	Итого по разделу V	1500	942	676
	БАЛАНС	1700	5828	4530

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (форма №2)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За _____ 2021 г.	За _____ 2020 г.
	Выручка	2110	7004	5208
	Себестоимость продаж	2120	4180	3260
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2824	1948
	Коммерческие расходы	2210	320	240
	Управленческие расходы	2220	1086	680
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1418	1028
	Доходы от участия в других организациях	2310	32	28
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	4	12
	Прочие доходы	2340	34	40
	Прочие расходы	2350	66	36
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1414	1048
	Текущий налог на прибыль	2410	283	210
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1131	838

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За _____ 2021 г.	За _____ 2020 г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача № 1

Проведите анализ при помощи двухфакторной (для RoA), трехфакторной и пятифакторной модели Дюпона (RoE) сделайте соответствующие выводы. Исходные данные для факторного анализа представлены ниже.

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютные изменения (рассчитать)
Выручка от продажи продукции, тысяч рублей	25852	34374	
Прибыль до уплаты налогов и выплат, тысяч рублей	3604	4751	
Прибыль до уплаты налогов, тысяч рублей	2229	3499	
Чистая прибыль, тысяч рублей	1694	2659	
Среднегодовая стоимость имущества, тысяч рублей	23471,5	30971	
Среднегодовая сумма собственных средств предприятия, тысяч рублей	12498,5	17037	

Рекомендации: для выполнения задания студенты могут воспользоваться файлом Модель Дюпона

Расчетно-графическая работа № 1							
Исходные данные для расчета анализа безубыточности продукции и обеспечения целевой прибыли							
Показатели							
Постоянные расходы на весь объем продукции в тыс. рублей	300						
Диапазон выпуска продукции в тыс. штук	40-70						
Переменные издержки на единицу продукции, рублей	18						

Цена единицы продукции, рублей	24						
Определяем точку безубыточности продукции в натуральном выражении							
Расчет финансовых результатов деятельности предприятия приведем в таблице							
Итоговые показатели выпуска продукции, (указать размерность)							
Выпуск продукции при постоянной цене, (указать размерность)	Постоянные издержки в дапозоне выпуска продукции	Переменные расходы на весь выпуск продукции	Общая сумма затрат	Выручка от реализации	Прибыль от продаж	Убыток от продаж	

Определите точку безубыточности. Рассчитайте в табличной форме финансовые результаты (в диапазональных точках и в точке безубыточности), представьте решение математическим и графическим способами.

Собеседование, опрос/Контрольная работа №1

1. Финансовая и инвестиционная деятельность, их особенности
2. Показатели эффективности оценки прочих видов деятельности
3. Государственная поддержка инвестиционных проектов "основных" видов экономической деятельности
4. Методика комплексной оценки интенсивности и экстенсивности хозяйствования
5. Методы комплексного финансового анализа и рейтинговой оценки эмитентов
6. Рейтинговая оценка финансового положения предприятий

Задания творческого уровня № 1

Выполните факторный анализ фондорентабельности, укажите, что рассчитывается (какие изменения) и размерность, сделайте выводы, рассчитав следующие показатели в таблице, дайте рекомендации, исходя из оценки исследуемых факторов.

Таблица

Наименование показателя	Значение показателя		Изменения	
	базисный	отчетный	абсолютные	относительные
Прибыль от продаж, тыс. рублей	17 565	22 700		
Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс. рублей	124 000	141 000		
Объем продаж, тыс. рублей	100 000	120 000		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. рублей	120 550	150 225		

Расчетно-графическая работа № 2

Работа представляет собой заполнение таблицы с учетом вышеприведенных данных Отчетов № 1 и № 2. Выполните анализ структуры и динамики финансовых результатов, а также факторный анализ прибыли от продаж и рентабельности продаж по прибыли от продаж. Схематически

изобразите формирование совокупного финансового результата.

Анализ структуры и динамики финансовых результатов								
Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение показателей			
	сумма, тыс. рублей	уд.вес в % к выручке	сумма, тыс. рублей	уд.вес в% к выручке	по сумме, тыс.руб. (абсолют.)	по уд. весу	относител., %	темп изменений, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выручка		100		100		-		
Себестоимость продаж								
Валовая прибыль (маржинальный доход)								
Коммерческие расходы								
Управленческие расходы								
Прибыль от продаж								

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: зачет

Примерный перечень теоретических вопросов к зачету

1. Содержание, задачи, предмет и объекты комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности
2. Классификация видов экономического анализа
3. Принципы и задачи комплексного экономического анализа
4. Информационно-программное обеспечение комплексного экономического анализа
5. Методы и методики комплексного экономического анализа
6. Традиционные приемы экономического анализа
7. Понятие экономического факторного анализа: его виды и задачи
8. Детерминированный и стохастический анализ
9. Типы факторных экономических систем и их преобразования
10. Модель Дюпона
11. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния.
12. Бухгалтерский баланс и его сущность
13. Анализ состава и структуры имущества и капитала
14. Анализ состава, динамики, структуры оборотных средств и источников их формирования
15. Анализ финансовой устойчивости организации
16. Анализ собственных оборотных средств и оценка обеспеченности ими предприятия
17. Анализ ликвидности и платежеспособности организации
18. Анализ деловой активности предприятия
19. Анализ показателей рентабельности
20. Методика анализа финансового состояния организации на базе расчета финансовых коэффициентов
21. Анализ состава и динамики прибыли
22. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг
23. Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднерезультационных цен

24. Метод маржинального анализа и его особенности
25. Факторный анализ изменения порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости организации (математическим и графическим способом)
26. Анализ использования прибыли
27. Факторный анализ изменения прибыли
28. Издержки, затраты, расходы и их классификация
29. Понятие себестоимость и ее виды
30. Анализ состава и структуры затрат
31. Особенности поэлементной и постатейной классификации затрат
32. Величина себестоимости
33. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции
34. Анализ обеспеченности, технического состояния и движения основных производственных фондов
35. Анализ эффективности использования основных средств
36. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности
37. Анализ численности и качественного состава трудовых ресурсов
38. Анализ использования рабочего времени
39. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
40. Формы и системы оплаты труда и их особенности
41. Факторный анализ использования трудовых ресурсов и ФОТ
42. Резервы повышения производительности труда
43. Роль и необходимость методов комплексной сравнительной оценки хозяйственной деятельности
44. Характеристика методов сравнительной оценки хозяйственной деятельности

Примерный перечень практических заданий к зачету

1. По данным предложенной отчетности (см. отчетность приведенную выше) определить: 1) коэффициенты финансовой устойчивости; 2) коэффициенты ликвидности и платежеспособности на начало и конец периода; 3) показатели деловой активности; 4) показатели рентабельности. По результатам расчетов сделайте выводы.
2. По данным о расходах на производство и реализацию продукции проанализируйте влияние на себестоимость продукции таких факторов, как материалоемкость, амортизациоёмкость, оплатоемкость, затратноёмкость по прочим затратам. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица

Исходные данные за отчетный период, тыс. рублей

Показатели	Отчетный год	Предыдущий год
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ (минус налог на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	3602
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	2100	3856
-материальные затраты	1239	2205
-амортизационные отчисления	189	347
-затраты на оплату труда с учетом отчислений на социальные нужды	651	1195
-прочие затраты	71	109
Валовая прибыль	?	?
Коммерческие расходы	200	280
Управленческие расходы	540	420
Прибыль (убыток) от продаж	?	?

3. По данным, о доходах и расходах предприятия по обычным видам деятельности (фрагмент

формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»), провести факторный анализ рентабельности продаж (тыс. руб.). По данным расчета необходимо сделать выводы.

Таблица

Исходные данные за отчетный период, тыс. рублей

Показатели	Отчетный год	Предыдущий год
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ (минус налог на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	3602
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2100	3856
Валовая прибыль	?	?
Коммерческие расходы	200	280
Управленческие расходы	540	420
Прибыль (убыток) от продаж	?	?