

«

»

,

“

”

“ ”

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Экономический анализ

: 09.03.03

,

:

: 4,

: 7

		7
1	()	3
2		108
3	, .	62
4	, .	18
5	, .	36
6	, .	0
7	, .	0
8	, .	2
9	, .	6
10	, .	46
11	(, ,)	.
12		

(): 09.03.03

207 12.03.2015 ., : 27.03.2015 .

: 1, ,

(): 09.03.03

, 6 20.06.2017

, 6 21.06.2017

:

,

:

,

:

.

1.

1.1

Компетенция ФГОС: ОК.3 способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности; в части следующих результатов обучения:	
3.	
5.	(,)
2.	(,)
Компетенция ФГОС: ОПК.2 способность анализировать социально-экономические задачи и процессы с применением методов системного анализа и математического моделирования; в части следующих результатов обучения:	
7.	
7.	,
Компетенция ФГОС: ПК.5 способность выполнять технико-экономическое обоснование проектных решений; в части следующих результатов обучения:	
3.	
4.	

2.

2.1

(, , ,)	
-----------	--

.2. 7	
1.Иметь представление об экономических системах	; ;
2.знать основы аналитической деятельности на предприятии	; ;
3.основные термины и определение дисциплины ее связь со смежными дисциплинами	; ;
4.Информационную базу, необходимую для экономического анализа.	; ;
5.О современных подходах к анализу экономической информации	; ;
.2. 7 , ;	
6.уметь использовать методы экономического, финансового и инвестиционного анализа на практике	; ;
7.Уметь интерпретировать результаты экономического, финансового и инвестиционного анализа на практике.	; ;
.3. 3	
8.знать основы организации и управления предприятием в условиях рынка	; ;
9.Знать способы анализа выручки и объема продаж.	; ;
.3. 5 (,)	
10.Знать подходы к формированию затрат	

.3. 2		(,)
11. Уметь соотносить потребности рынка и возможности предприятия (производственные, трудовые, финансовые) и делать соответствующие рекомендации при планировании основной деятельности предприятия				
12. Уметь применять методы определения потребности (в соответствии с целями предприятия) и стоимостной оценки различных (трудовых, технических и материальных) ресурсов предприятия и показатели их использования				
13. Поиск информации, необходимой для проведения финансового анализа				
14. Проведение финансово-экономического анализа на основании данных официальной финансовой отчетности и данных управленческой отчетности				
.5. 3				
15. Знать основные методы анализа управленческой и бухгалтерской отчетности				
16. Предоставлять варианты решения задач, посвященных анализу управленческой отчетности предприятия				
17. Знать основные показатели определяющие устойчивость, ликвидность, рентабельность предприятия.				
18. Знать основные способы затрат на предприятии				
.5. 4				
19. Уметь применять на практике методы анализа управленческой и бухгалтерской отчетности				
20. Уметь интерпретировать, полученные в ходе анализа бухгалтерской и экономической отчетности данные.				

3.

3.1

	,	.		
: 7				
:				
1.	0	2	1, 2, 3	.
:				
4.	0	2	15, 20, 4, 6	.
6.	0	2	15, 17, 20, 6, 7	.
9.	0	2	12, 14, 15, 17, 6, 7, 8	.
:				

12.	0	2	12, 8, 9	
14.	0	2	6, 8	
16.	0	2	11, 14, 8, 9	
18.	0	2	16, 17, 20	
:				
21.	0	2	14, 7	

3.2

:7				
:				
2.	0	2	2, 4, 5, 6	
3.	0	2	4	
:				
5.	0	4	13, 14, 15, 4	
7.	0	2	14, 17, 20, 6, 7	
8.	0	4	14, 17, 19, 20	
10.	0	2	12, 14, 15, 17, 19, 20, 6, 7	
11.	0	2	14, 16, 17, 20, 7, 8, 9	
:				
4.	0	2	12, 19, 20, 8	
13.	0	2	14, 8, 9	

15.	0	2	10, 16, 18, 19, 20	
17.	0	2	12, 14, 15, 8	
19.	0	4	14, 16, 20	
20.	0	2	11, 12, 20	
:				
22.	0	2	19, 20, 6, 7	
23.	0	2	14, 16, 17, 20	

4.

: 7				
1		12, 15, 16, 17, 3, 5, 6	5	0
<p>7 12 []: , , : / ; []: , [2016]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232738. - []: - / ; []: [2015]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215265. - []: ; [2016]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232391. -</p>				
2		11, 12, 13, 14, 15, 17, 20, 6, 7, 8, 9	18	2
<p>]: , , : []: , [2016]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232738. - []: , [2015]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215265. - []: , [2016]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232391. -</p>				
3		11, 17, 18, 19, 2, 4, 5, 8, 9	9	0

<p>]: , [2016]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232738. -</p> <p>[]: , [2015]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215265. -</p> <p>[]: , [2016]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232391. -</p>			
4		13	2
<p>[]: , [2016]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232738. -</p> <p>[]: , [2015]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215265. -</p> <p>[]: , [2016]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232391. -</p>			
5		1, 15, 16, 17, 18, 19, 2	2
<p>[]: , [2016]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232738.</p> <p>[]: , [2015]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215265. -</p> <p>[]: , [2016]. - : http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232391. -</p>			

5.

(.5.1).

5.1

	e-mail
	e-mail
	e-mail
	;

6.

(),

15-

ECTS.

. 6.1.

4. Лиханова З. К. Экономический анализ [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / З. К. Лиханова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232738. - Загл. с экрана.
5. Овчинникова Н. Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Н. Н. Овчинникова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215265. - Загл. с экрана.
6. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 649 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006502-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php> - Загл. с экрана.
7. Финансовый анализ деятельности организации: Учебник / Пласкова Н.С. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 368 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9558-0472-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php> - Загл. с экрана.
8. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций / Гиляровская Л.Т., Ендовицкая А.В. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 159 с.: ISBN 5-238-01074-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php> - Загл. с экрана.
9. Сборник заданий и практических ситуаций по дисциплине "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: В. Г. Артеменко, Н. В. Анисимова]. - Новосибирск, 2008. - 50, [1] с. : табл. - Режим доступа: <http://www.library.nstu.ru/fulltext/metodics/2008/3528.rar>
10. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник : [по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / Г. В. Савицкая. - М., 2011. - 534, [1] с.
11. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник для вузов / А. Д. Шеремет. - М., 2008. - 415 с. : табл.

1. Адова И. Б. Экономический анализ : учебное пособие [для специальности 06.04.00 "Финансы и кредит" и других эконом. направлений ФБ, РЭФ, ИДО] / И. Б. Адова, Н. В. Анисимова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, 2002. - 107 с. : ил.
2. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа : учебник для вузов по направлению 521600 "Экономика" / А. Д. Шеремет ; Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - М., 2006. - 365, [1] с. : ил.
3. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации : учебник для вузов по специальностям: 060400 "Финансы и кредит", 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [Н. В. Войтоловский и др.] ; под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой ; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов (ФИНЭК). - М., 2006. - 513 с. : ил., табл.
4. Артеменко В. Г. Экономический анализ : [учебное пособие по специальностям «Финансы и кредит» и др.] / В. Г. Артёмко, Н. В. Анисимова. - Москва, 2011. - 287, [1] с. : ил., табл.
5. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник : [по направлению 080100 Экономика] / А. Д. Шеремет. - М., 2009. - 365, [1] с. : ил.
6. Ковалев В. В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью : учебно-практическое пособие / В. В. Ковалев. - М., 2008. - 333 с. : табл.
7. Ковалев В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика / В. В. Ковалев. - М., 2008. - 1024 с. : ил., табл.
8. Селезнева Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации : [учебное пособие для вузов по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов] / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. - М., 2008. - 583 с. : ил., табл.
9. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. - М., 2010. - 420, [1] с.

10. Анисимова Н. В. Экономический анализ [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Н. В. Анисимова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2011]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000162944. - Загл. с экрана.

1. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
2. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
3. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>
4. ЭБС "Znaniium.com" : <http://znaniium.com/>
5. :

8.

8.1

1. Чурина Л. И. Управленческий анализ [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Л. И. Чурина ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232391. - Загл. с экрана.
2. Комплексный экономический анализ : рабочая программа, методические указания к выполнению контрольной и курсовой работ по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: В. Г. Артеменко, Н. В. Анисимова, О. А. Колпакова]. - Новосибирск, 2005. - 27 с. : табл.. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000050087
3. Анисимова Н. В. Ценообразование. Сборник кейсов [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / Н. В. Анисимова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2008]. - Режим доступа: http://ciu.nstu.ru/fulltext/unofficial/2012/lib_1339_1329283783.doc. - Загл. с экрана.
4. Анисимова Н. В. Ценообразование. Методические указания к выполнению контрольной работы [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / Н. В. Анисимова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2007]. - Режим доступа: http://ciu.nstu.ru/fulltext/unofficial/2012/lib_1339_1329283687.doc. - Загл. с экрана.
5. Анализ финансовой отчетности : программа, методические указания к выполнению контрольной работы по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: В. Г. Артеменко, Н. В. Анисимова, О. А. Колпакова]. - Новосибирск, 2005. - 28 с. : табл.. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000050645

8.2

- 1 Microsoft Office
- 2 Microsoft Windows

9.

1	(-) , ,	

Порядок определения рейтинга студента по дисциплине

Рейтинг студента по дисциплине является основой для выставления итоговой оценки по дисциплине в «буквенной» форме в соответствии с 15-уровневой шкалой оценок ECTS, а также в традиционной форме (четырёхуровневая шкала либо «зачтено»). Итоговая оценка в двух формах проставляется в ведомость и зачетную книжку студента.

Характеристика работы студента	Диапазон баллов рейтинга	Оценка ECTS	Традиционная (4-уровневая) шкала оценки	
«Отлично» – работа высокого качества, уровень выполнения отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	98–100	A+	ОТЛИЧНО	
	93–97	A		
	90–92	A–		
«Очень хорошо» – работа хорошая, уровень выполнения отвечает большинству требований, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному	87–89	B+	ЗАЧТЕНО	
	83–86	B		
	80–82	B–		
«Хорошо» – уровень выполнения работы отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки	77–79	C+		
	73–76	C		
70–72	C–			

Характеристика работы студента	Диапазон баллов рейтинга	Оценка ECTS	Традиционная (4-уровневая) шкала оценки	
«Удовлетворительно» – уровень выполнения работы отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	67–69	D+	удовлетворительно	зачтено
	63–66	D		
	60–62	D–		
«Посредственно» – работа слабая, уровень выполнения не отвечает большинству требований, теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному	50–59	E		
«Неудовлетворительно» (с возможностью пересдачи) – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий	25–49	FX	неудовлетворительно	незачтено
«Неудовлетворительно» (без возможности пересдачи) – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий	0–24	F		

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине Экономический анализ приведена в Таблице.

Таблица

Формируемые компетенции	Показатели сформированности и компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)
ОК.3 способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	34. знать подходы к формированию производственных затрат на изготовление продукции (работ, услуг)	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции Анализ ресурсов предприятия и эффективности их использования. Анализ технико - организационного уровня и других условий производства. Комплексная оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Основы планирования деятельности предприятия, на основе результатов финансового и экономического анализа. Прогнозирование деятельности предприятия на основе данных анализа.	Контрольная работа Задача 3 РГЗ Задание 1 Задание 3. Задание 12.	Экзамен Задача 1 Задача 3 Задача 5
ОПК.2 способность находить организационно-управленческие решения и готов нести за них ответственность; готов к ответственному и целеустремленному решению поставленных профессиональных задач во взаимодействии с обществом, коллективом, партнерами	31. знать основы организации и управления предприятием в условиях рынка	Анализ Финансовых результатов коммерческой организации и методы их анализа. Анализ деловой активности предприятия. Методология и методика анализа экономической информации. Основные методы анализа экономической информации. Основные методы определения финансовой устойчивости предприятия. Оценка ликвидности предприятия. Предварительный анализ бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия. Работа с информационной базой экономического и финансового анализа.	Контрольная работа Задача 1 Задача 2 Задача 3 Задача 4 Задача 5 РГЗ Задание 1 Задание 2 Задание 3 Задание 7 Задание 8 Задание 9	Экзамен Задача 1 Задача 2 Задача 3
ПК.12/Пр умение выполнять технико-экономическое обоснование проектов по совершенствованию и регламентацию бизнес-процессов и ИТ-инфраструктуры предприятия	33. знать основные методы анализа управленческой и бухгалтерской отчетности	Анализ деловой активности предприятия. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции Анализ и управление объемом производства и продаж Анализ выручки. Анализ ресурсов предприятия и эффективности их использования. Оценка ликвидности предприятия. Анализ финансовой устойчивости предприятия.	Контрольная работа Задача 1 Задача 2, Задача 3 Задача 4, Задача 5 РГЗ Задание 1 Задание 2 Задание 3 Задание 7 Задание 6 Задание 9	Экзамен. Задача 4 Задача 2 Задача 5 Задача 3

ПК.12/Пр	у4. уметь применять на практике методы анализа управленческой и бухгалтерской отчетности	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции Анализ и управление объемом производства и продаж. Анализ выручки. Анализ эффективности использования ресурсов предприятия. Комплексная оценка деятельности предприятия. Основы инвестиционного анализа	Контрольные работы Задача 3 Задача 5 РГЗ Задание 3, Задание 4, Задание 5, Задание 10, Задание 11, Задание 12	Экзамен, вопросы. Задача 1 Задача 3 Задача 5 Задача 6
----------	--	---	---	---

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Итоговая аттестация по дисциплине проводится в 7 семестре - в форме экзамена, который направлен на оценку сформированности компетенций ОК.3, ОПК.2, ПК.12/Пр.

Экзамен проводится в письменной форме. Варианты теста составляются из вопросов, приведенных в паспорте зачета, позволяющих оценить показатели сформированности соответствующих компетенций ОК.3, ОПК.2, ПК.12/Пр.

Кроме того, сформированность компетенций проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

В 7 семестре обязательным этапом текущей аттестации являются расчетно-графическое задание (РГЗ), контрольная работа. Требования к выполнению РГЗ(Р), контрольной работы, состав и правила оценки сформулированы в паспорте РГЗ(Р), контрольной работы.

Общие правила выставления оценки по дисциплине определяются балльно-рейтинговой системой, приведенной в рабочей программе дисциплины.

На основании приведенных далее критериев можно сделать общий вывод о сформированности компетенций ОК.3, ОПК.2, ПК.12/Пр, за которые отвечает дисциплина, на разных уровнях.

Общая характеристика уровней освоения компетенций.

Ниже порогового. Уровень выполнения работ не отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, пробелы могут носить существенный характер, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы не достаточно, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены или выполнены с существенными ошибками.

Пороговый. Уровень выполнения работ отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Базовый. Уровень выполнения работ отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Продвинутый. Уровень выполнения работ отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

Паспорт экзамена

по дисциплине «Экономический анализ», 7 семестр

1. Методика оценки

Экзамен проводится в письменной форме. В билете студентам предложено 6 задач. Первая задача в билете позволяет оценить знания студентов по темам:

- Основные методы анализа экономической информации.
- Основные методы определения финансовой устойчивости предприятия.
- Оценка ликвидности предприятия.
- Предварительный анализ бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия.
- Работа с информационной базой экономического и финансового анализа.

Вторая задача позволяет оценить знания студентов по темам:

- Анализ Финансовых результатов коммерческой организации и методы их анализа.
- Анализ выручки.
- Работа с информационной базой экономического и финансового анализа.
- Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

Третья задача позволяет оценить знания студентов по темам:

- Анализ деловой активности предприятия.
- Анализ эффективности использования ресурсов предприятия.

Четвертая задача позволяет оценить знания студентов по темам:

- Анализ выручки.
- Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции
- Анализ и управление объемом производства и продаж
- Основы планирования деятельности предприятия, на основе результатов финансового и экономического анализа.

Пятая задача позволяет оценить знания студентов по темам:

- Анализ технико - организационного уровня и других условий производства.
- Анализ ресурсов предприятия и эффективности их использования.
- Анализ и управление объемом производства и продаж

Шестая задача позволяет оценить знания студентов по темам:

- Основы инвестиционного анализа

Форма экзаменационного билета

НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
Факультет ФБ

Билет № 1

к экзамену по дисциплине «Информационные аспекты аналитической деятельности»

1. Предприятие имеет внеоборотные активы на сумму 9000 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 3000 тыс. руб., текущие активы – 7000 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 4000 тыс. руб. Рассчитайте собственный капитал организации. Других статей в балансе нет. Определите устойчивость предприятия. Какой из коэффициентов ликвидности Вы можете рассчитать, имея в распоряжении только эти данные? Посчитайте его .
2. Рассчитайте показатели валовой рентабельности и чистой рентабельности если известны следующие данные: Выручка предприятия – 1 500 000 руб., себестоимость – 1 000 000 руб., коммерческие расходы – 200 000 руб., управленческие расходы – 100 000 руб.. Других расходов нет.
3. Рассчитайте оборачиваемость запасов и сделайте предположение, какое из двух предприятий занимается строительством зданий, а какое – продажей продуктов питания в розницу. Обоснуйте свой ответ.

	Предприятие А	Предприятие Б
Себестоимость	1 259 000 000 руб.	1 275 237 000 руб.
Среднее значение статьи запасы.	930 679 000 руб.	79 954 000 руб.

4. Найдите, сколько должно продавать предприятие товаров каждой группы, чтобы быть рентабельным, если в плане продаж у нас есть такая структура продаж:
Яблоки – 30%
Груши – 40%
Апельсины – 30%
Цена Яблок – 10 р., с/с – 7 руб
Цена Груши – 12 р. , с/с – 8 руб
Цена Мандарины – 13 р., с/с – 11 руб.
Расходы на содержание предприятия составляют – 200 000 руб.
5. Посчитайте, какая норма запасов у нас должна находиться на складе, если для производства одной игрушки нужно 0,5 м ткани и 100 грамм наполнителя. Наша норма производства в день, чтобы выполнить план продаж – 50 игрушек. В среднем доставка сырья составляет 15 дней, страховая норма запасов – 5 дней, 1 день на разгрузку и подготовку сырья к работе. Сколько каждого товара у нас должно быть на складе, для обеспечения бесперебойной работы.

6. Номинал облигации – 1 000 руб, Дата размещения - 20.03.2013

Дата погашения - 16.03.2016

Периодичность выплат купонных выплат в год 2.

Размер купона – 15%

НКД – 39,04

Мы анализируем ситуацию на 20.12.2015 года

Цена рыночная на конец торгов 20.12.2015 – 100,85% от номинала.

Посчитайте свою годовую доходность, если бы Вы покупали облигацию 20.12.2015 и дождались ее погашения.

Посчитайте, какую сумму Вы бы заплатили продавцу облигации, если бы покупали 20.12.2015?

Утверждаю: зав. кафедрой _____ должность, ФИО
(подпись)

(дата)

- Ответ на экзаменационный билет (тест) считается **неудовлетворительным**, если студент при ответе на вопросы не дает определений основных понятий, не способен показать причинно-следственные связи явлений, при решении задачи допускает принципиальные ошибки, оценка составляет *менее 20 баллов*.
- Ответ на экзаменационный билет (тест) засчитывается на **пороговом** уровне, если студент при ответе на вопросы дает определение основных понятий, может показать причинно-следственные связи явлений, при решении задачи допускает непринципиальные ошибки, например, вычислительные, оценка составляет *20-28 баллов*.
- Ответ на экзаменационный билет (тест) билет засчитывается на **базовом** уровне, если студент при ответе на вопросы формулирует основные понятия, законы, дает характеристику процессов, явлений, проводит анализ причин, условий, может представить качественные характеристики процессов, не допускает ошибок при решении задачи, оценка составляет *28-35 баллов*.
- Ответ на экзаменационный билет (тест) билет засчитывается на **продвинутом** уровне, если студент при ответе на вопросы проводит сравнительный анализ подходов, проводит комплексный анализ, выявляет проблемы, предлагает механизмы решения, способен представить количественные характеристики определенных процессов, приводит конкретные примеры из практики, не допускает ошибок и способен обосновать выбор метода решения задачи, оценка составляет *35-40 баллов*.

2. Шкала оценки

Экзамен считается сданным, если сумма баллов по всем заданиям теста составляет не менее 20 баллов (из 40 возможных).

В общей оценке по дисциплине экзаменационные баллы учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

3. Вопросы к экзамену по дисциплине «Информационные аспекты аналитической деятельности».

1. Предварительный анализ бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия.
2. Работа с информационной базой экономического и финансового анализа.
3. Комплексная оценка эффективности финансово- хозяйственной деятельности.
4. Анализ Финансовых результатов коммерческой организации и методы их анализа.
5. Оценка ликвидности предприятия.
6. Основные методы определения финансовой устойчивости предприятия.
7. Анализ деловой активности предприятия.
8. Анализ и управление объемом производства и продаж.
9. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции
10. Анализ ресурсов предприятия и эффективности их использования.
11. Анализ технико - организационного уровня и других условий производства.
12. Основы инвестиционного анализа

Паспорт контрольной работы

по дисциплине «Экономический анализ», 7 семестр

1. Методика оценки

В течении семестра студенты выполняют 2 контрольные работы.

В первой контрольной работе у студентов 2 письменных задания.

Во второй контрольной работе – 6 задач.

Темы первой контрольной работы:

1. Предварительный анализ бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия.
2. Работа с информационной базой экономического и финансового анализа.

Темы второй контрольной работы

3. Анализ Финансовых результатов коммерческой организации и методы их анализа.
4. Оценка ликвидности предприятия.
5. Основные методы определения финансовой устойчивости предприятия.
6. Анализ деловой активности предприятия.

2. Критерии оценки

Каждое задание контрольной работы оценивается в соответствии с приведенными ниже критериями.

Контрольная работа №1 считается **невыполненной**, если нерешена ни одна задача. Оценка составляет **0** баллов.

Работа выполнена на **пороговом** уровне, если студент смог построить баланс частично . Оценка составляет **7** баллов.

Работа выполнена на **базовом** уровне, если студент смог полностью построить баланс. Оценка составляет **10** баллов.

Работа считается выполненной **на продвинутом** уровне, если кроме баланса студент смог оценить индивидуальные пороговые значения коэффициента ликвидности и устойчивости. Оценка составляет **15** баллов.

Контрольная работа №2 считается **невыполненной**, если нерешена ни одна задача. Оценка составляет **0** баллов.

Работа выполнена на **пороговом** уровне, если студент решить 2 задачи . Оценка составляет **5** баллов.

Работа выполнена на **базовом** уровне, если студент смог решить 4 задачи. Оценка составляет **10** баллов.

Работа считается выполненной **на продвинутом** уровне, если решены верно все задачи. Оценка составляет **15** баллов.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за контрольную работу учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей

программе дисциплины.

4. Пример варианта контрольной работы

Пример контрольной №2.

Вариант 1.

Задача 1.

Найдите статьи баланса на 31.12.2014 Дебиторская задолженность, Товары, Деньги, если известно:

На 31.12.2013 Дебиторская задолженность составляла 300 000 рублей, Запасы – 150 000 рублей.

На 31.12.2012 Дебиторская задолженность составляла 200 000 руб., Запасы – 140 000 рублей.

Выручка за 2013 была 1 500 000 рублей, Себестоимость составила – 800 000 рублей.

Выручка за 2014 г. была 1 700 000 рублей, Себестоимость составила – 1 200 000 руб.

Коэффициент общей платежеспособности составляет 0,7. Краткосрочных финансовых вложений у предприятия нет.

Общая величина краткосрочных пассивов на 31.12.2014 составляет 700 000 рублей.

За 2014 год у предприятия увеличился период оборота Дебиторской задолженности на 10 дней, а период оборота запасов наоборот сократился на 10 дней.

Задача 2.

Ответьте на вопрос, операционная деятельность какого предприятия эффективнее, если нам известно следующее.

Предприятию 1		Предприятие 2	
Выручка (2014 год)	3 000	Выручка	3 000
Прибыль после НО	800	Прибыль после НО	700

При этом Предприятие 1 – это сельскохозяйственное предприятие и ставка по налогу на прибыль у него нулевая.

Предприятие 2 платит налог на прибыль в размере, установленном НК РФ для большинства предприятий.

Предприятие 1 в работе использует технику стоимостью 500 у.е. приобретенное в 2003 году. Срок амортизации этой техники – 10 лет.

Предприятие 2 в работе использует оборудование, которое уже самортизировано, а также цех, который находится в собственности у данного предприятия и срок его амортизации закончится в 2020 году. Куплено помещение в 2010 году. Его первоначальная стоимость 800 у.е. , способ амортизации – линейный.

У предприятия 1 есть действующий кредит в размере 400 у.е., в 2014 году было начислено 50 у.е. в качестве процентов по кредиту.

Задача 3.

За 2014 год Предприятие реализовало продукции на 3 100 у.е. Себестоимость продукции составила 2 500 у.е. Прибыль после налогообложения составила 200 у.е.

В 2015 году Предприятие увеличило Выручку на 20%. Валовая рентабельность сократилась на 5%. А чистая рентабельность возросла на 4%.

Вопрос. Найдите выручку, себестоимость и чистую прибыль после налогообложения в 2015 году.

Задача 4.

Составьте баланс предприятия, если денежные средства составляют 1000 тыс.руб. КФВ - нет. Коэффициент абсолютной ликвидности – 0,3, коэффициент текущей ликвидности – 1,4, коэффициент автономии – 0,4. Доля оборотных активов в структуре активов – 40%. Коэффициент обеспеченности запасов СОС = 0,44

Задача 5.

Составьте баланс предприятия, если нам известно, что Дебиторская задолженность на 31.12.2013 г.

составила 2000 у.е., Запасы – 1 500 у.е. Выручка за 2014 год была 15 000 у.е., Валовая рентабельность предприятия составляет 40%. Период оборачиваемость дебиторской задолженности составил 25 дней, а период оборачиваемости запасов составил 35 дней.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами – 0,10.

ВНА на 31.12.2014 составляют 3 000 у.е.

Коэффициент автономии – 0,6

Коэффициент текущей ликвидности – 1,6

В структуре оборотных активов – запасы, дебиторская задолженность и денежные средства.

Составьте баланс на 31.12.2014 г.

Задача 6 (На дополнительные баллы. Только после решения 5 предыдущих).

АКТИВ	2008	ПАССИВ	
Итого внеоборотные активы	1 500 000	Итого собственный капитал	1000000
Запасы сырья и материалов	700000		
Запасы в незавершенном производстве	350000		
Запасы в готовой продукции	400000	Итого долгосрочные обязательства	300000
Дебиторская задолженность	250000		
Денежные средства	70000		
Итого оборотные активы	1770000	Итого краткосрочные обязательства	1970000
ИТОГО	3270000	ИТОГО	3270000

Предприятие производит стальные трубы. При чем мы знаем, что сырье мы легко продадим по его балансовой стоимости, также как и готовую продукцию. А незавершенное производство реализовать по указанной в балансе стоимости будет проблематично.

Посчитайте достаточный коэффициент ликвидности и достаточный коэффициент автономии. Сравните их с фактическими коэффициентами, сделайте выводы.

Паспорт расчетно-графического задания (работы)

по дисциплине «Экономический анализ», 7 семестр

При выполнении расчетно-графического задания студенты должны провести анализ деятельности выбранного предприятия за 2 года на основе данных бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении капитала, а также годовом отчете компании и расшифровках к балансу.

В ходе анализа должны быть сделаны выводы о динамике развития предприятия, сделать оценку устойчивости компании, оценить ликвидность баланса и сделать выводы о результатах работы компании и деловой активности на предприятии.

Обязательные структурные части РГЗ.

1. Титульный лист.
2. Цель и задачи РГЗ.
3. Горизонтальный и вертикальный анализ отчетов.
4. Анализ ликвидности баланса.
5. Анализ устойчивости предприятия.
6. Анализ результатов работы компании.
7. Анализ деловой активности компании.
8. Выводы о финансовом положении организации и динамике ее развития.

1. Критерии оценки

- Работа считается **не выполненной**, если выполнены не все части РГЗ, неверно рассчитаны показатели, на основе которых делаются выводы, или выводы отсутствуют
Оценка составляет 0 баллов.
- Работа считается выполненной **на пороговом** уровне, если части РГЗ выполнены формально: сделаны расчеты коэффициентов и при этом отсутствуют выводы, оценка составляет 12 баллов.
- Работа считается выполненной **на базовом** уровне, если анализ компании выполнен, выводы сделаны корректно, оценка составляет 18 баллов.
- Работа считается выполненной **на продвинутом** уровне, если кроме расчета показателей и общих выводов о состоянии компании студентом была сделана попытка провести анализ влияния факторов на итоговый результат работы компании, оценка составляет 20 баллов.

2. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за РГЗ учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

3. Примерный перечень тем РГЗ(Р)

Основная цель РГР – сделать выводы о тенденциях развития организации, его финансовом положении.

Задачи.

1. Ознакомиться с финансовыми документами предприятия. Баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении

капитала, приложение к балансу, пояснительная записка к балансу (если есть), годовой отчет.

Сделать выводы об основной деятельности компании.

2. Провести предварительный анализ финансовой отчетности.

2.1. Охарактеризовать динамику статей баланса, ОПиУ и ДДС.

2.2. Охарактеризовать структуру вышеуказанных отчетов.

2.3. Дать характеристику получившейся структуре активов и пассивов.

2.4. Охарактеризуйте структуру доходов анализируемой Вами компании, если в рассматриваемых Вами отчетах есть данные о том какую долю приносят в общем объеме выручки каждое из направлений деятельности.

2.5. Охарактеризуйте структуру расходов, особенно, если в предоставленных Вам документах Вы найдете разделение расходов по статьям.

2.6. Нужно охарактеризовать изменения основных статей баланса, Формы №2 и Отчета о движении денежных средств. И если есть такая информация в отчетах, то обосновать эти изменения. Также оцените за счет чего складываются каждая из статей баланса (эту информацию Вы можете получить в пояснительной записке к балансу и приложении)

3. Проанализируйте Отчет о движении денежных средств и Отчет о прибылях и убытках. Сравните показатели выручки и поступления д/ср от основной деятельности, а также расходов и платежей по основной деятельности. Предположите, почему эти показатели не совпадают. Видите ли, в таких расхождениях угрозы для предприятия.

4. Также в целом проанализируйте ДДС и выявите откуда идет основное поступление денежных средств в компанию (основная деятельность, кредиты, инвестиционная деятельность).

5. Проанализировать ликвидность баланса.

6. Рассчитать коэффициенты устойчивости и провести анализ устойчивости предприятия. Проанализируйте динамику источников финансирования, как это сказывается на устойчивости предприятия.

7. Рассчитать коэффициенты деловой активности. И сделайте выводы о качестве дебиторской задолженности и сбытовой политике компании.

8. Рассчитать показатели рентабельности.

Проанализировать их динамику, объяснить причину роста или снижения.

9. Проанализировав полученную информацию, сделайте выводы какие Вы видите положительные (отрицательные) тенденции в работе анализируемой Вами компании. Напишите свое мнение, если бы Вы:

А) Выступали перед потенциальными инвесторами – рекомендовали бы Вы данную компанию как компанию, в которую можно вкладывать деньги? И почему?

Б) Были кредитным комитетом банка и принимали решение – можно ли дать данной компании кредит. Если да – то укажите на какой срок, какую сумму.

В) Предоставляли отчет руководству данной компании. На что бы Вы обратили внимание? Какие опасные моменты Вы заметили при анализе отчетов по данной компании.

Обоснуйте каждый из пунктов с использованием цифр.

Данные для расчета РГЗ выдаются в соответствии с вариантом. В качестве данных выступает бухгалтерская отчетность компаний России.