

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГАОУ ВО «РГГУ»)

ИНСТИТУТ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра финансов и кредита

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

01.03.05 Статистика

38.03.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки/специальности

«Социально-экономическая статистика и демография»

Наименование специализации

Уровень высшего образования: бакалавр

Форма обучения: очная

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2026

Экономический и финансовый анализ

Рабочая программа дисциплины

Составитель:

д.э.н., доцент, Н.Ю. Сопилко

УТВЕРЖДЕНО:

Протокол заседания кафедры финансов и кредита

№ 8 от 25.12 2025 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<u>Пояснительная записка</u>	4
1.1.	<u>Цель и задачи дисциплины</u>	4
1.2.	<u>Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций</u>	4
1.3.	<u>Место дисциплины в структуре образовательной программы</u>	4
2.	<u>Структура дисциплины</u>	5
3.	<u>Содержание дисциплины</u>	6
4.	<u>Образовательные технологии</u>	7
5.	<u>Оценка планируемых результатов обучения</u>	7
5.1	<u>Система оценивания</u>	7
5.2	<u>Критерии выставления оценки по дисциплине</u>	8
5.3	<u>Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине</u>	9
6.	<u>Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины</u>	11
6.1	<u>Список источников и литературы</u>	11
6.2	<u>Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</u> ..	12
7.	<u>Материально-техническое обеспечение дисциплины</u>	12
8.	<u>Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов</u>	12
9.	<u>Методические материалы</u>	13
9.1	<u>Планы семинарских занятий</u>	13

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины заключается в получении обучающимися, теоретических знаний и практических навыков по дисциплине «Экономический и финансовый анализ» для дальнейшего их использования в рамках выбранной образовательной программы, формирование теоретических знаний, необходимых для понимания финансовых показателей и способности собирать, анализировать и интерпретировать экономическую информацию, организаций различных организационно-правовых форм хозяйствования и направлений экономической деятельности, осуществлять контроль и учет ее результатов с последующим применением результатов проведенного анализа в профессиональной сфере.

Задачи дисциплины научить студентов:

- овладеть навыками современной расчетно-экономической деятельности, посредством исчисления показателей финансово-хозяйственной деятельности на базе плановых и учетных данных организаций различных организационно-правовых форм хозяйствования, осуществляющих коммерческую деятельность по различным экономическим направлениям.

- развить способность осуществлять проектно-экономическую работу в организации путем разработки проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ

- научиться осуществлять информационно-аналитическое обеспечение процесса принятия управленческих решений путем предоставления актуальной, адресной и достоверной информации о состоянии организации и результатах процессов, протекающих в финансово-хозяйственной деятельности.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ОПК-3с Способен осознанно применять методы математической и дескриптивной статистики для анализа количественных данных, в том числе с применением необходимой вычислительной техники и стандартных компьютерных программ, содержательно интерпретировать полученные результаты, готовить статистические материалы для	ОПК-3с1 Знает методы математической и дескриптивной статистики ОПК-3с2 Умеет проводить анализ количественных данных на основе методов математической и дескриптивной статистики, интерпретировать полученные результаты, в том числе с использованием специального программного обеспечения ОПК -3с3 Владеет навыками подготовки статистических материалы для докладов, публикаций и других аналитических материалов	Знать: современные технологии и инструментарий статистических методов решения задач, основные методы и методики проведения статистического и маркетингового анализа; Уметь: проводить анализ источников информации, осуществлять сбор, анализ финансово-экономических показателей для выявления угроз и рисков экономической безопасности, выбрать методы статистического и маркетингового анализа для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы; обрабатывать и интерпретировать отчетность предприятий различных форм

докладов, публикаций и других аналитических материалов		собственности, организаций, ведомств и т.д. и критически оценивать результаты исследования Владеть: навыками применения методов статистического анализа в задачах профессиональной деятельности, методами и различными методиками статистического и маркетингового анализа при решении профессиональных задач
ОПК-4э Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4э1 Формулирует предложения по повышению эффективности принимаемых управленческих решений в профессиональной деятельности на основе анализа экономических и финансовых показателей ОПК-4э2 Использует методы формирования финансово-экономической отчетности хозяйствующих субъектов и выявления резервов повышения эффективности их деятельности для принятия организационно-управленческих решений	Знать: - способы и методы повышения эффективности профессиональной деятельности в области финансово-экономического анализа и расчета показателей результативности. Уметь: использовать методы формирования финансово-экономической отчетности хозяйствующих субъектов и выявления резервов повышения эффективности их деятельности для принятия эффективных организационно-управленческих решений. Владеть: методами формирования финансово-экономической отчетности хозяйствующих субъектов и выявления резервов повышения эффективности их деятельности.

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ПК-4 Способен проводить мониторинг и контроль основных показателей бизнес-среды для выявления угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта и обеспечения текущей деятельности	ОПК-3.2 Умеет проводить анализ количественных данных на основе методов математической и дескриптивной статистики, интерпретировать полученные результаты, в том числе с использованием специального программного обеспечения	Уметь: Владеть: методами и различными методиками статистического и маркетингового анализа при решении профессиональных задач.
	ОПК-3.3 Владеет навыками	Знать: современные технологии

	подготовки статистических материалы для докладов, публикаций и других аналитических материалов	по разработке мер, планов мероприятий по устранению негативных воздействий на экономическую безопасность региона Уметь: разрабатывать меры, планы мероприятий по устранению негативных воздействий на экономическую безопасность региона Владеть: навыками применения современных информационных технологий, методами и различными методиками статистического и маркетингового анализа при решении профессиональных задач.
--	--	--

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономический и финансовый анализ» относится к обязательной части блока дисциплин учебного плана. Изучению дисциплины предшествуют такие дисциплины, как: «Финансы», «Бухгалтерский учет», «Экономика отрасли».

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 академических часов.

Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Курс	Тип учебных занятий	Количество часов
4	Лекции	18
4	Семинары	24
Всего:		42

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 48 академических часов, 18 ч. – контроль.

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1. Основы анализа финансово-хозяйственной деятельности.	Предмет экономического анализа. Принципы экономического анализа. Место экономического анализа в системе экономических наук: анализ как связующее звено между фундаментальными и прикладными науками. Системный подход к экономическому анализу: структура образующая система. Классификация видов и направлений проведения экономического анализа по: содержанию процесса управления; характеру объектов

		управления; субъектам; периодичности; содержанию и полноте изучаемых вопросов; методам изучения объекта; степени механизации и автоматизации вычислительных работ. Основные задачи макроэкономического анализа: анализ состояния макроэкономического анализа; анализ фондового рынка; потребительского рынка
2	Тема 2. Анализ имущества организации.	Понятие основных фондов (основных средств, основного капитала). Важнейшие группировки, применяемые при изучении состава основных фондов. Типовая классификации основных фондов по их видам. Натуральная и стоимостная формы учета основных фондов. Виды оценки основных фондов (первоначальная, восстановительная, остаточная стоимость). Понятие амортизации и износа основных фондов. Методы исчисления амортизации. Характеристика наличия основных фондов на дату и в среднегодовом исчислении. Балансы основных фондов по полной и остаточной стоимости. Показатели состояния, движения и использования основных фондов. Анализ динамики фондоотдачи и фондоемкости. Определение прироста продукции за счет улучшения использования основных фондов. Показатели вооруженности труда основных фондов.
3	Тема 3. Анализ трудовых ресурсов, производства и себестоимости	Показатели численности работников. Квалификация работников. Списочная численность, явочная численность. Методы исчисления средней списочной, средней явочной численности и среднего числа фактически работавших лиц. Показатели использования численности работников на предприятиях. Показатели движения рабочей силы. Баланс рабочей силы. Абсолютные и относительные показатели оборота рабочей силы по приему и увольнению. Текучесть и постоянство кадров. Понятие о производительности труда и значение ее статистического изучения. Прямой и обратный показатель уровня производительности труда. Показатели средней часовой, средней дневной и средней месячной выработки продукции, взаимосвязь между ними. Натуральные, трудовые и стоимостные показатели уровня производительности труда. Анализ динамики производительности труда с помощью показателей выработки и трудоемкости продукции. Натуральный, трудовой и стоимостный методы измерения динамики производительности труда. Анализ зависимости между показателями производительности труда и использования рабочего времени. ДФА изменения затрат и эффективности труда на изменение объема продукции. Методы изучения влияния различных факторов на изменение производительности труда. Понятие оплаты труда. Формы и системы оплаты труда. Фонд заработной платы и его состав. Выплаты социального характера и прочие выплаты. Состав затрат

		организаций на рабочую силу. Показатели среднего уровня оплаты труда: средняя часовая, средняя дневная и средняя месячная (годовая) заработная плата. Взаимосвязь показателей среднего уровня оплаты труда. Изучение динамики среднего уровня оплаты труда. Сопоставление динамики производительности труда и оплаты труда.
4	Тема 4. Анализ финансовых результатов организации	Понятие затрат и себестоимости продукции. Показатели уровня себестоимости продукции. Группировка затрат по первичным экономическим элементам. Группировка затрат по статьям расходов. Калькуляция себестоимости продукции. Понятие и значение маржинального анализа. Методика определения суммы постоянных и переменных затрат. Критическая сумма постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции. Критический уровень цены реализации. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике, схемы построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике (различие и необходимость сближения в подходах отражения отчетной информации; показатели формы отчета о финансовых результатах, порядок их формирования и отражения в учетных регистрах и форме отчета, принцип – допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности при составлении формы
5	Тема 5. Анализ финансового состояния организации	Финансовое состояние. Ликвидность. Финансовая устойчивость. Платежеспособность организации. Горизонтальный анализ баланса организации. Вертикальный (структурный) анализ баланса организации. Неудовлетворительная структура баланса. Финансовые коэффициенты. Финансовый результат. Информационная база анализа. Состав показателей оценки финансовых результатов. Рентабельность активов. Рентабельность собственного капитала. Многофакторная мультипликативная модель. Денежный поток. Положительный денежный поток. Отрицательный денежный поток. Чистый денежный поток. Классификация денежных потоков. Информационная база анализа. Коэффициент равномерности денежных потоков. Косвенный метод анализа денежных потоков. Коэффициент эффективности денежных потоков. Коэффициент ликвидности денежного потока. Коэффициент рентабельности денежного потока. ДФА в анализе денежных потоков.
6	Тема 6. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации	Временная ценность денежных вложений. Текущей стоимость денежных средств. Будущая стоимость денежных средств. Эффективная годовая процентная ставка ставки. Аннуитет. Текущая стоимость аннуитета. Будущая стоимость аннуитета. «Цена капитала». «Проектная дисконтная ставка». Средневзвешенная цена

		капитала. Чистая текущая стоимость. Срок окупаемости. Учетная норма рентабельности. Внутренняя норма рентабельности. Индекс рентабельности инвестиций. Понятие инновационной деятельности. Технологические инновации: продуктовые и процессные. Анализ процессов создания и передачи технологий. Организационные инновации. Патент. Уровень изобретательской активности. Коэффициенты: изобретательской активности, самообеспечения, технологической зависимости; распространения. Технологический обмен.
--	--	---

4. Образовательные технологии

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии.

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1 Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- опрос	5 баллов	15 баллов
- решение практического задания	10 баллов	30 баллов
- выполнение кейса	5 баллов	15 баллов
Промежуточная аттестация – экзамен		40 баллов
Итого за семестр		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	Отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	Хорошо		C
56 – 67	Удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	Неудовлетворительно	не зачтено	FX
0 – 19			F

5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	отлично/ зачтено	Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения. Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».
82-68/ C	хорошо/ зачтено	Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей. Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».
67-50/ D,E	удовлетво- рительно/ зачтено	Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами. Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».
49-0/ F,FX	неудовлет- ворительно/ не зачтено	Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Примерный вариант практического задания

Тема 6. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации

Задание 1. Рассчитайте два показателя, используемые для рейтинговой оценки промышленного предприятия: - соотношение собственного и заемного капитала; - соотношение текущих активов и текущих обязательств. Исходные данные: собственный капитал – 50 000

тыс. руб.; заемный капитал 65 000 тыс. руб.; сумма текущих активов – 72 000 тыс. руб.; сумма текущих обязательств 60 000 тыс. руб. Используя, приведенные ниже нормальные значения показателей для данного направления экономической деятельности, оцените, какой класс платежеспособности имеет данный заемщик. В соответствии с полученным классом платежеспособности, сформулируйте выводы

Наименование показателя	Класс платежеспособности	Для промышленности
Соотношение собственного и заемного капитала	1 класс	<0,8
	2 класс	0,8- 1,5
	3 класс	>1,5
Соотношение текущих активов и текущих обязательств	1 класс	>2,0
	2 класс	1,0-2,0
	3 класс	<1,0

Задание 2.

Рассчитайте два показателя, используемые для рейтинговой оценки предприятия оптовой торговли: - соотношение собственного и заемного капитала; - соотношение текущих активов и текущих обязательств. Исходные данные: собственный капитал – 50 000 тыс. руб.; заемный капитал 65 000 тыс. руб.; сумма текущих активов – 72 000 тыс. руб.; сумма текущих обязательств 60 000 тыс. руб. Используя, приведенные ниже нормальные значения показателей для данного направления экономической деятельности, оцените, какой класс платежеспособности имеет данный заемщик. В соответствии с полученным классом платежеспособности, сформулируйте выводы

Наименование показателя	Класс платежеспособности	Для оптовой торговли
Соотношение собственного и заемного капитала	1 класс	<1,5
	2 класс	1,5-2,5
	3 класс	>2,5
Соотношение текущих активов и текущих обязательств	1 класс	>1,0
	2 класс	0,7-1,0
	3 класс	<0,7

Примеры расчетно-практического задания

1. Используя метод цепных подстановок, рассчитать влияние численности рабочих (ЧР), количества рабочих дней (Д) и продолжительности рабочего дня (П) на изменение фонда рабочего времени (ФРВ)

Фактор	План	Факт
ЧР, человек	255	260
Д, дни	224	220
П, час	7,7	7,8
ФРВ, чел – час		

2. Используя метод абсолютных разниц, рассчитать влияние численности рабочих (ЧР), количества рабочих дней (Д) и продолжительности рабочего дня (П) на изменение фонда рабочего времени (ФРВ)

Фактор	План	Факт
ЧР, человек	520	530
Д, дни	231	227
П, час	7,7	7,8
ФРВ, чел – час		

Примеры расчетно-практического задания

1. На основании представленных данных произведите анализ использования основных средств и рассчитайте значение показателя фондоотдачи за 2020 год.

Основные производственные фонды на 01.01.20	Сумма, т.р.
Здания	100 000
Сооружения	10 000
Машины и оборудование	26 000
Транспортные средства	4 000
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 000
Прочие основные средства	1 000

В марте 2020 года введено в эксплуатацию новое здание цеха стоимостью 1 500 тыс.руб.; В сентябре 2020 года ликвидировано оборудование на сумму 3 000 тыс.руб.

Определите значение показателя фондоотдачи за 2020 год.

Выпуск продукции:

Конфеты = 25 000 тонн, цена = 30 000 руб./тонну

Шоколад = 29 000 тонн, Цена = 35 000 руб./тонну

2. В первом квартале предприятие реализовало продукции на 250 000 руб., среднеквартальные остатки оборотных средств составили 25 000 руб. Во втором квартале объем реализации продукции увеличился на 10%, а время одного оборота оборотных средств будет сокращено на один день. Определите: коэффициент оборачиваемости оборотных средств и время одного оборота в днях в первом квартале; коэффициент оборачиваемости оборотных средств и их абсолютную величину во втором квартале; высвобождение оборотных средств в результате сокращения продолжительности одного оборота оборотных средств.

Примеры расчетно-практического задания

1. Рабочими отработано за месяц 15 000 чел/дней, или 98 250 чел/часов, в том числе 550 чел/часов сверхурочно. Определить средние урочную и полную продолжительность рабочего дня, коэффициент использования рабочего времени.

2. Необходимо определить влияние ряда факторов на изменение общего количества отработанных чел./часов

Исходные данные для факторного анализа затрат труда

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Средняя фактическая продолжительность рабочего дня, ч.	7,8	7,9
Продолжительность рабочего периода, дни	268	270
Среднее списочное число рабочих, чел.	500	550
Общее количество отработанных чел./часов	1 045 200	1 173 150

3. На предприятии работы ведутся в 3 смены: 1 смена 1000 чел., 2 смена 800 чел., 3 смена 600 чел. Необходимо определить коэффициент сменности и коэффициент использования сменного режима.

4. Провести анализ выполнения плана по производству продукции организации за отчетный год и дать оценку динамики и выполнения плана по производству продукции.

Наименование изделия	Объем производства продукции, руб.			Отклонение фактического выпуска продукции			
	Предыдущий год	отчетный год		от плана		от предыдущего года	
		план	Факт	руб.	%	руб.	%
Конфеты «Красная шапочка»	40 500	40 920	40 920				
Конфеты «Петушок»	34 000	34 100	33 418				
Конфеты «Мишки на севере»	35 000	35 090	31 900				
Конфеты «Маска»	29 000	28 710	30 305				
Конфеты «Грильяж»	40 000	37 760	40 120				
Итого							

Примерные контрольные вопросы к экзамену

1. Цель, задачи и направления анализа финансовых результатов деятельности организации
2. Анализ формирования финансовых результатов организации
3. Анализ валовой прибыли
4. Анализа прибыли от продаж
5. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
6. Анализ прибыли до налогообложения
7. Анализ влияния налоговых факторов на финансовый результат
8. Анализ чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налогов
9. Факторный анализ формирования финансовых результатов
10. Анализ использования финансовых результатов организации
11. Анализ показателей доходности организации
12. Анализ показателей рентабельности организации
13. Сущность финансового состояния организации и направления его анализа.
14. Группировка активов по степени ликвидности, пассивов по степени срочности погашения.
15. Условие абсолютной ликвидности. Абсолютные показатели ликвидности баланса
16. Анализ ликвидности активов, баланса, организации
17. Анализ платежеспособности организации.
18. Отечественные методики прогнозирования вероятности банкротства.
19. Зарубежные методики прогнозирования вероятности банкротства.
20. Показатели анализа кредитоспособности организации.
21. Сущность финансовой устойчивости организации и направления ее анализа.
22. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости.
23. Трехкомпонентный показатель оценки класса финансовой устойчивости.
24. Анализ чистых активов в балансовой оценке.
25. Анализ структуры инвестиций и источников их финансирования
26. Временная ценность денег как методическая база современного анализа инвестиционной деятельности организации
27. Чистый приведенный доход - NPV (Net Present Value)
28. Дисконтированный индекс доходности - DPI (Discounted Profitability Index)
29. Внутренняя норма доходности -IRR (Internal Rate of Return)
30. Средневзвешенная стоимость капитала - WACC (Weight Average Cost of Capital)
31. Дисконтированный период окупаемости -DPP (Discounted Playback Period)
32. Цели, направления и процедуры комплексной оценки деятельности организации.
33. Методы прогнозирования финансовых показателей
34. Оценка стоимости предприятия как единого имущественного комплекса
35. Анализ конъюнктуры рынка и маркетинговых возможностей организации

Выполнение кейса - Аналитическое задание:

1. Рассчитать коэффициент ритмичности выпуска продукции по плану и фактически

Номер варианта		Выпуск валовой продукции за месяц, тысруб.	в том числе по неделям			
			1	2	3	4
20	план	800	160	180	210	250
	факт	880	150	175	240	315

2. По одному из изучаемых предприятий средняя списочная численность рабочих за апрель составила 500 чел., в том числе рабочих с продолжительностью рабочего дня 7ч. – 40

чел. Остальные рабочие имели установленную продолжительность рабочего дня – 8ч. Эти рабочие отработали за отчетный период 10500 чел.-дней (80100 чел.-ч), в том числе сверхурочно 300 чел.-ч. В отчетном месяце было 22 рабочих дня. Определить показатели, характеризующие уровень использования рабочего времени за используемый период. Проанализировать полученные результаты.

3 Определить показатели фондоотдачи, фондоемкости и фондовооруженности. Исчислить абсолютное и относительное отклонение показателей.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж, млн. руб.	4,52	7,8
Среднегодовая стоимость ОФ, млн. руб.	1,3	1,32
Среднегодовая численность рабочих чел.	22	21

4. На основании данных представленных в таблице рассчитайте показатель фондоотдачи активной части фондов. Рассмотрите причины изменения показателя в отчетном году по сравнению с предыдущим годом

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка, тыс. руб. (В)	78500	96300
Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов, тыс.руб. (ОПФ)	8600	8920
Удельный вес активной части основных промышленно-производственных фондов, тыс.руб. (У)	0,57	0,55

5. На основании исходных данных, представленных в таблице, рассчитайте значение показателя средняя часовая выработка на одного рабочего. Рассмотрите причины изменения средней часовой выработки на одного рабочего в отчетном году по сравнению с предыдущим.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж, млн. руб.	106	121,36
Среднее число дней, отработанное одним рабочим в год	220	231
Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день	7,3	7,0
Среднесписочная численность, чел.	600	570

6. На основании исходных данных о размерах выручки от продаж и расходах на рекламу, используя коэффициент корреляции, определите тесноту взаимосвязи между ними.

Выручка от продаж, млн.руб.				Расходы на рекламу, тыс.руб.			
Январь	5,0	Июнь	4,8	Январь	3,2	Июнь	3,8
Февраль	5,2	Июль	5,8	Февраль	3,4	Июль	3,9
Март	5,6	Август	6,5	Март	3,1	Август	4,0
Апрель	5,9	Сентябрь	7,0	Апрель	3,6	Сентябрь	4,2
Май	4,2			Май	3,3		

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Список источников и литературы

Источники

1. www.gks.ru – официальный сайт Росстата
2. <https://fedstat.ru/> - ЕМИСС официальная статистика

Литература
основная:

1. Экономический анализ : учебник для вузов — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 616 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20049-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/590522>
2. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник для вузов / Е. Е. Румянцева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 533 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16801-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583561>

Дополнительная:

1. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 463 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16899-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535973>
2. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 629 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18457-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535065>.
3. Ендовицкий, Д. А. Корпоративный анализ : учебник для вузов / Д. А. Ендовицкий, Л. С. Коробейникова, И. В. Полухина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 206 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14993-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496176>.

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru

ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru

Электронная библиотека Grebennikon.ru www.grebennikon.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения дисциплины используется материально-техническая база образовательного учреждения: компьютерные классы, оснащённые проектором для демонстрации учебных материалов.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Microsoft Office EXCEL
4. ПО Kaspersky Endpoint Security

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;

письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;

- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. Методические материалы

9.1 Планы семинарских занятий

- **Семинарское занятие 1.**

Основы анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Цель занятия – получение представления об основах экономического анализа и методах, которые используются в ходе его проведения.

Форма проведения – постановка цели дисциплины, организация дискуссии, расчетно-практическое задание.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность экономического анализа как направления современной экономической науки и вида деятельности экономистов-практиков.
2. Взаимосвязь экономического анализа с экономическими науками: категориальная, информационная, функциональная.
3. Задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности по выявлению резервов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
4. Исполнители и пользователи информации экономического анализа.
5. Ретроспективный, оперативный, прогнозный анализ: информационная база, методические приемы, решаемые задачи.
6. Синтез системного и воспроизводственного подходов как методическая база современного анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Форма практического задания: расчетно-практическое задание

• **Семинарское занятие 2.**

Анализ имущества организации.

Цель занятия – сформировать умение на основе анализа экономической информации принимать решения по локализации угроз, связанных с использованием основных и оборотных средств, а также выявлять угрозы экономической безопасности и проводить их ранжирование при планировании инновационных проектов модернизации основных производственных фондов.

Вопросы для обсуждения:

1. Критерии отнесения к основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Влияние метода начисления амортизации на остаточную стоимость основных средств.
3. Формулы расчета и экономическое содержание показателей, характеризующих состояние и использование основных средств.
4. Характеристики состояния и использования производственной мощности предприятия.
5. Показатели использования оборудования и технического уровня производства.
6. Показатели состояния и эффективности использования основных средств
7. Значение оборотных средств в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и их состав по экономическому содержанию.
8. Состав оборотных производственных фондов и фондов обращения.
9. Классификация оборотных средств по степени ликвидности.
10. Источники формирования оборотных средств. Собственные оборотные средства.
11. Общие показатели анализа оборачиваемости оборотных средств.

• **Семинарское занятие 3.**

Анализ трудовых ресурсов, производства и себестоимости.

Цель занятия – изучение инструментов прикладных научных исследований в сфере микроэкономики и овладения искусством анализировать и обрабатывать результаты анализа деятельности организации на примере изучения трудовых ресурсов, сформировать умение анализа перспектив развития внешнеэкономических связей в области производства и продажи отечественной конкурентоспособной продукции и обработки результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности о производстве и реализации продукции, формирование умений выявления угроз экономической безопасности, связанных с окупаемостью затрат предприятия, а также анализа ключевых показателей финансово-

хозяйственной деятельности (на примере затрат), и их обработки для выявления резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Форма проведения – постановка цели семинара, расчетно-практическое задание.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие рабочей силы и основные виды категорий персонала
2. Виды численности работников и показатели среднесписочной численности
3. Показатели степени использования среднесписочного и средневочного числа работников
4. Показатели анализа профессионального состава работников
5. Анализ квалификационного соответствия рабочих потребностям производства
6. Показатели объема продукции – валовая и товарная продукция.
7. Показатели, характеризующие реализацию продукции
8. Индексы объема производства продукции
9. Понятие ассортимента продукции и коэффициент выполнения плана по ассортименту
10. Показатели анализа ритмичности, артимичности и устойчивости производства
11. Производственные и непроизводственные затраты
12. Прямые и накладные затраты.
13. Основные виды затрат в бухгалтерском учете.

Анализ финансовых результатов организации.

Цель занятия – Овладение навыками выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности и навыками аналитической интерпретации экономических показателей прибыли и рентабельности.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность прибыли, классификация видов прибыли в целях осуществления экономического анализа.
2. Анализ формирования прибыли и оценка влияния на нее внутренних и внешних факторов.
3. Показатели рентабельности: содержание, способы расчета, методы аналитической интерпретации показателей.
4. Анализ влияния факторов на показатели рентабельности.
5. Анализ рентабельности собственного капитала организации (модель Дюпона)

• **Семинарское занятие 4.**

Анализ финансового состояния организации.

Цель занятия – формирование знаний о современных инструментах научных исследований в сфере микроэкономики и возможности использования показателей финансового состояния в качестве критериев экономической безопасности, умений на основе их расчетов выявления угроз экономической безопасности и овладение навыками выявления и устранения подобных угроз и формулирования выводов по результатам проведенного анализа.

Вопросы для обсуждения :

1. Сущность финансового состояния организации, информационная и методическая база его анализа.
2. Направления анализа финансового состояния организации – анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, кредитоспособности и вероятности банкротства.
3. Группировка активов по степени ликвидности, пассивов по степени срочности погашения.
4. Трактовка условия абсолютное ликвидности баланса.
5. Анализ ликвидности активов, баланса, организации
6. Анализ платежеспособности организации на основе финансовых коэффициентов.

Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации.

Цель занятия – Овладение навыками выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности при осуществлении

инвестиционных проектов и овладение навыками аналитической интерпретации экономических показателей организации, значимых для оценки результатов развития.

Форма проведения – постановка цели семинара, расчетно-практическое задание.

Вопросы для обсуждения:

1. Виды инвестиций предприятия и направления их анализа.
2. Содержание и основные этапы инновационной деятельности предприятия.
3. Статические показатели оценки эффективности инвестиций.
4. Дисконтированные показатели оценки эффективности инвестиций.