*Годы обучения по образовательной программе 2022-2026*

Петрозаводский государственный университет

Институт экономики и права

Кафедра экономической теории и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К.Г. Тарасов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Направление подготовки бакалавриата

38.03.02 Менеджмент

Профиль направления подготовки бакалавриата

«Финансовый менеджмент»

Форма обучения очная

Петрозаводск

2022

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г. N 970 (с изменениями от 26.11.2020 №1456) и учебным планом по направлению подготовки бакалавриата 38.03.02 Менеджмент (профиль «Финансовый менеджмент»).

Разработчик(и):

Костина Елена Игоревна, заведующий кафедрой, кафедра финансов, финансового права, экономики и бухгалтерского учета, кандидат экономических наук, доцент

*(подпись)*

Эксперт(ы):

Воронцова Елена Андреевна, доцент кафедры финансов, финансового права, экономики и бухгалтерского учета, кандидат экономических наук, доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 *(подпись)*

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании кафедры финансов, финансового права, экономики и бухгалтерского учета

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Протокол № 5 от «05» мая 2022 г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Костина Е.И., к.э.н., доцент)

 *(подпись)*

СОГЛАСОВАНО:

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и утверждена на заседании учебно-

методической комиссии института экономики и права

Протокол № 2/2022 от «24» июня 2022 г.

Директор института \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ермишина Н.С., к.ю.н., доцент)

 *(подпись)*

Начальник методического отдела

учебно-методического управления ПетрГУ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Маханькова

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы (ОПОП) бакалавриата**

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код компетенции. Этап формирования компетенции** | **Формулировка компетенции** | **Планируемые результаты обучения**(индикаторы достижения компетенции) |
| ОПК-1  | Способен решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории | ОПК-1.1. Знает основные экономические и управленческие понятия, теории, методы и инструменты; ОПК-1.2. Умеет осуществлять оптимальный выбор методов экономических исследований для решения задач профессиональной деятельности; ОПК-1.3. Умеет применять методологию и аналитический инструментарий экономической, организационной и управленческой теорий для постановки и решения профессиональных задач. |
| ОПК-3  | Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия | ОПК-3.1. Знает основные методы и модели принятия организационно-управленческих решений, типы организационных структур, их основные параметры и принципы их проектирования; ОПК-3.2. Знает основные нормативные правовые акты, государственные требования, регулирующие деятельность экономических субъектов; ОПК-3.3. Умеет обосновывать выбор и реализовывать технологии, приемы и механизмы принятия организационно-управленческих решений; ОПК-3.4. Владеет методами планирования и прогнозирования результатов деятельности экономических субъектов; ОПК-3.5. Систематизирует, обобщает, представляет, содержательно интерпретирует и адекватно анализирует достоверность и социальную значимость предлагаемых организационно-управленческих решений. |
| ПК-4  | Способен управлять процессами организации производства | ПК-4.1. Знает основы ведения делопроизводства, стандарты организационно-распорядительной документации; ПК-4.2. Знает основы трудового законодательства в части организации, нормирования и оплаты труда; ПК-4.3. Владеет навыками мониторинга и анализа деятельности производственных подразделений и выявления резервов повышения эффективности их функционирования; ПК-4.4. Способен разрабатывать и оценивать результаты внедрения предложений по использованию внутрихозяйственных резервов с целью повышения эффективности; ПК-4.5. Способен участвовать в разработке стратегии организации с целью ее приспособления к изменяющимся условиям внешней и внутренней среды; ПК-4.6. Умеет осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию мероприятий по соблюдению безопасных условий труда, экологической и пожарной безопасности. |

**2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата и язык преподавания**

Дисциплина Анализ финансово-хозяйственной деятельности входит в обязательную часть учебного плана основной образовательной программы бакалавриата по данному направлению подготовки и является обязательной для изучения дисциплиной.

Согласно учебному плану дисциплина проводится в 4, 5 семестре.

Изучение дисциплины опирается на знания, умения и навыки, приобретенные при освоении образовательной программы предыдущего уровня , а также при изучении дисциплин: «Статистика», «Микроэкономика», «Бухгалтерский учет», «Корпоративные финансы».

Язык преподавания – русский

**3. Виды учебной работы и тематическое содержание**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц или 216 академических часов.

**3.1 Виды учебной работы**

|  |  |
| --- | --- |
| Виды учебной работы | Объем в академических часах |
| **Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану** | 216 |
| В том числе: |  |
| **Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем). Всего** | 98 |
| В том числе: |  |
| Лекции (Л) | 50 |
| Практические занятия (Пр) | 48 |
| Лабораторные занятия (Лаб) | - |
| Вид промежуточной аттестации | экзамен, зачет. |
| **Самостоятельная работа обучающихся (СР) (всего)** | 118 |
| В том числе: |
| Самостоятельное изучение разделов дисциплины, подготовка к занятиям |
| Подготовка к промежуточной аттестации |

**3.2. Краткое содержание дисциплины по разделам и видам учебной работы**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Раздел дисциплины(тематический модуль) | Трудоемкостьпо видам учебных занятий (в академических часах) | Оценочное средство |
| Всего | Лекции | Практические занятия | Лабораторные занятия | Самостоятельная работа обучающихся |
| Семестр № 4 |
| 1 | Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности  | 7 | 1 | 1 |  | 5 | Собеседование, Доклады (рефераты). |
| 2 | Анализ в системе бизнес-планирования и маркетинга | 12 | 1 | 3 |  | 8 | Собеседование, Доклады (рефераты). |
| 3 | Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг) |  20 | 2 | 6 |  | 12 | Собеседование, Доклады (рефераты). |
| 4 | Анализ состояния и использования производственных ресурсов (материальных, трудовых ресурсов, основных фондов) | 30 | 6 | 12 |  | 12 | Собеседование, Доклады (рефераты), контрольная работа. |
| 5 | Анализ затрат и себестоимости продукции. Анализ и управление затратами и безубыточностью и прибыльностью работы предприятия. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа. | 32 | 6 | 10 |  | 16 | Собеседование, Доклады (рефераты).контрольная работа. |
| 6 | Подготовка к зачету | 7 |  |  |  | 7 | Тест |
| 7 | Итого 4 семестр | 108 | 16 | 32 |  | 60 |  |
| Семестр № 5 |
| 8 | Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений  | 13 | 6 | 2 |  | 5 | Собеседование, Доклады (рефераты). |
| 9 | Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа | 7 | 2 | 1 |  | 4 | Собеседование, Доклады (рефераты). |
| 10 | Финансовые результаты организации и методика их анализа | 18 | 8 | 4 |  | 6 | Собеседование, Доклады (рефераты). контрольная работа. |
| 11 | Анализ движения денежных средств  | 16 | 6 | 2 |  | 8 | Собеседование, Доклады (рефераты). |
| 12 | Анализ финансового состояния предприятия | 27 | 12 | 7 |  | 8 | Собеседование, Доклады (рефераты), .контрольная работа. |
| 13 | Экзамен  | 27 |  |  |  | 27 | Тест |
| 14 | Итого 5 семестр | 108 | 34 | 16 |  | 58 |  |
| Вид промежуточной аттестации в семестре: экзамен |
| **Итого:** | 216 | 50 | 48 | - | 118 |  |

**3.3. Содержание аудиторных занятий**

**Содержание лекционных занятий**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № раздела | № лекции | Основное содержание | Количество часов | В т.ч. с использованием ДОТ (\*) |
| Семестр № 4 |
| 1 | 1.1 | **Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности**Роль комплексного экономического анализа в управлении деятельностью предприятия. Системный подход в комплексном экономическом анализе и способы его реализации.  | 1 |  |
| 2 | 2.1 | **Анализ в системе бизнес-планирования и маркетинга**Структура комплексного бизнес-плана.Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателейСметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов).Анализ в системе маркетинга. | 1 |  |
| 3 | 3.1 | **Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг).**Анализ и управление объемом производства и продаж.Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ.Анализ качества продукции.  | 2 |  |
| 4 | 4.1 | **Анализ состояния и использования материальных ресурсов.**Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и оценка обеспеченности предприятия материальными ресурсами в целях управления. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Анализ соблюдения норм расхода материальных ресурсов. Анализ потерь от отходов. | 2 |  |
| 4 | 4.2 | **Анализ состояния и использования трудовых ресурсов.**Анализ обеспеченности предприятия рабочей силой, наличия и движения трудовых ресурсов, использования рабочего времени, обобщающих показателей использования трудовых ресурсов и их влияния на результаты работы предприятия. Анализ взаимосвязи средней заработной платы и производительности труда. | 2 |  |
| 4 | 4.3 | **Анализ состояния и использования основных фондов.**Анализ использования основных производственных фондов предприятия. Анализ фондоотдачи и фондорентабельности. Анализ резервов улучшения использования материальных, трудовых ресурсов и основных фондов и резервов роста выпуска продукции при принятии управленческих решений. | 2 |  |
| 5 | 5.1 | **Анализ затрат и себестоимости продукции**Классификация затрат. Традиционный анализ затрат на производство и управление. Управление затратами по нетрадиционным методикам. | 2 |  |
| 5 | 5.2 | **Анализ и управление затратами и безубыточностью работы предприятия. Принятие управленческих решений на основе CVP- анализа.**Критерии принятия управленческих решений в различных производственных и коммерческих ситуациях. Многовариантное планирование и прогнозирование затрат и прибыльности предприятия. Способы формирования ассортимента в различных производственно-хозяйственных ситуациях с помощью маржинального анализа. | 2 |  |
| 5 | 5.3 | **Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа.**Взаимосвязь анализа затрат и анализа финансовых результатов фирмы (финансовое планирование). Обобщение результатов анализа затрат предприятия, выявление резервов и выработка альтернативных решений по снижению затрат. | 2 |  |
|  |  | Семестр № 5 |  |  |
| 6 | 6.1 | **Понятие капитальных и финансовых вложений. Подходы к оценке эффективности инвестиций**Сущность и содержание инвестиций. Инвестиционный проект. Классификация инвестиций. Понятие эффективности инвестиций и основные подходы к ее оценке  | 1 |  |
| 6 | 6.2 | **Анализ и оценка эффективности капитальных вложений**Понятие эффективности капитальный вложений. Методы оценки эффективности реальных инвестиций: простые (статистические) методы и методы дисконтирования | 4 |  |
| 6 | 6.3 | **Анализ финансовых вложений**Понятие и классификация финансовых вложений и методика их анализа | 1 |  |
| 7 | 7.1 | **Финансовая отчетность как информационная база** **экономического анализа**Объекты анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования.Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ.Анализ отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств.Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений. | 2 |  |
| 8 | 8.1 | **Система показателей финансовые результатов**Понятие и экономическая сущность финансовых результатов. Факторы, влияющие на финансовый результат компании. Система показателей финансовых результатов. | 2 |  |
| 8 | 8.2 | **Анализ показателей прибыли организации**Анализ прибыли до налогообложения. Методики факторного анализа прибыли от продаж. Анализ чистой прибыли компании. | 4 |  |
| 8 | 8.3 | **Анализ показателей рентабельности**Методики анализа показателей рентабельности предприятия. Формулы Дюпона. Анализ показателей рентабельности продукции. | 2 |  |
| 9 | 9.1 | **Понятие чистого денежного потока (ЧДП) и подходы к его анализу**Понятие денежного потока и чистого денежного потока. Формирование ЧДП предприятия. Основные подходы и методы определения ЧДП предприятия.Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Отличие показателей «прибыль» и «денежные средства».Чистый денежный поток по основной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Значение чистого денежного потока в бизнес-планировании. | 2 |  |
| 9 | 9.2 | **Прямой (бухгалтерский) и косвенный методы расчета и анализа ЧДП**Прямой метод формирования ЧДП, его преимущества и недостатки. Анализ отчета о движении денежных средств предприятия.Косвенный метод определения ЧДП, его преимущества и недостатки. | 2 |  |
| 9 | 9.3 | **Система показателей анализа ЧДП**Анализ абсолютных показателей движения денежных средств.Анализ финансовых коэффициентов, характеризующих ЧДП компании | 2 |  |
| 10 | 10.1 | **Сущность и информационная база анализа финансового состояния предприятия**Понятие финансового состояния и роль его анализа в управлении финансами предприятия. Информационная база анализа финансового состояния предприятия. сравнительный аналитический баланс.Система показателей финансового состояния предприятия.Общая оценка финансового состояния предприятия и принятие управленческих решений на основе сравнительного аналитического баланса | 4 |  |
| 10 | 10.2 | **Оценка финансового состояния компании на основе системы финансовых коэффициентов**Анализ финансовых коэффициентов рентабельности и оборачиваемости (деловой активности) предприятия.Анализ финансовой устойчивости компании.Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. | 6 |  |
| 10 | 10.3 | **Анализ и прогнозирование вероятности банкротства предприятия**Понятие несостоятельности (банкротства) предприятия. Основные подходы к анализу несостоятельных предприятий. Зарубежные и отечественные методики прогнозирования вероятности банкротства компании.  | 2 |  |
|  |  | **Итого:** | **50** |  |

**Содержание практических (или семинарских) занятий**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № раздела | № занятия | Основное содержание | Количество часов | В т.ч. с использованием ДОТ (\*) |
| Семестр № 4 |
| 1 | 1.1 | Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.  | 1 |  |
| 2 | 2.1 | Анализ в системе бизнес-планирования и маркетингаСтруктура комплексного бизнес-плана.Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей | 1 |  |
| 2 | 2.2 | Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов).Анализ в системе маркетинга | 2 |  |
| 3 | 3.1 | Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг).Анализ и управление объемом производства и продаж. | 2 |  |
| 3 | 3.2 | Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. | 2 |  |
| 3 | 3.3 | Анализ качества продукции. | 2 |  |
| 4 | 4.1 | Анализ состояния и использования материальных ресурсов.Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и оценка обеспеченности предприятия материальными ресурсами в целях управления. | 2 |  |
| 4 | 4.2 | Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Анализ соблюдения норм расхода материальных ресурсов. Анализ потерь от отходов. | 2 |  |
| 4 | 4.3 | Анализ обеспеченности предприятия рабочей силой, наличия и движения трудовых ресурсов, использования рабочего времени | 2 |  |
| 4 | 4.4 | Анализ обобщающих показателей использования трудовых ресурсов и их влияния на результаты работы предприятия. Анализ взаимосвязи средней заработной платы и производительности труда. | 2 |  |
| 4 | 4.5 | Анализ использования основных производственных фондов предприятия. Анализ фондоотдачи и фондорентабельности. | 2 |  |
| 4 | 4.6 | Анализ резервов улучшения использования материальных, трудовых ресурсов и основных фондов и резервов роста выпуска продукции при принятии управленческих решений. | 2 |  |
| 5 | 5.1 | Анализ затрат и себестоимости продукции. Анализ и управление затратами и безубыточностью работы предприятия.Классификация затрат. Традиционный анализ затрат на производство и управление. Управление затратами по нетрадиционным методикам. | 3 |  |
| 5 | 5.2 | Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа.Критерии принятия управленческих решений в различных производственных и коммерческих ситуациях. Многовариантное планирование и прогнозирование затрат и прибыльности предприятия | 3 |  |
| 5 | 5.3 | Способы формирования ассортимента в различных производственно-хозяйственных ситуациях с помощью маржинального анализа. Взаимосвязь анализа затрат и анализа финансовых результатов фирмы (финансовое планирование). | 2 |  |
| 5 | 5.4 | Обобщение результатов анализа затрат предприятия, выявление резервов и выработка альтернативных решений по снижению затрат. | 2 |  |
|  |  | Семестр № 5 |  |  |
| 6 | 6.1 | Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений**.**Понятие капитальных и финансовых вложений.Анализ эффективности капитальных вложений.Анализ финансовых вложений. | 2 |  |
| 7 | 7.1 | Финансовая отчетность как информационная база экономического анализаАнализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ.Анализ отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств.Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений. | 1 |  |
| 8 | 8.1 | Финансовые результаты организации и методика их анализаПонятие и экономическая сущность финансовых результатов.  | 1 |  |
| 8 | 8.2 | Анализ основных показателей прибыли | 2 |  |
| 8 | 8.3 | Анализ показателей рентабельности предприятия и продукции. Использование формулы Дюпона как экономической модели анализа и планирования рентабельности | 1 |  |
| 9 | 9.1 | Анализ движения денежных средствАнализ отчета о движении денежных средств предприятия | 2 |  |
| 10 | 10.1 | Анализ финансового состояния предприятияПонятие финансового состояния и роль его анализа в управлении финансами предприятия. Информационная база анализа финансового состояния предприятия. Сравнительный аналитический баланс. | 1 |  |
| 10 | 10.2 | Система показателей финансового состояния предприятия.Анализ рентабельности и оборачиваемости средств | 2 |  |
| 10 | 10.4 | Анализ финансовой устойчивости предприятия. Типы финансовой устойчивости организации | 2 |  |
| 10 | 10.5 | Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия | 2 |  |
|  |  | **Итого:** | **48** |  |

**3.4. Организация самостоятельной работы обучающегося**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № раздела | Задания для самостоятельной работы | Количество часов | В т.ч. с использованием ДОТ (\*) |
| Семестр № 4 |
| 1 | Подготовка к собеседованию по теме 1. Подготовка докладов (рефератов) по предложенной тематике с презентацией. | 5 |  |
| 2 | Подготовка к собеседованию по теме 2. Подготовка докладов по предложенной тематике с презентацией. | 8 |  |
| 3 | Подготовка к собеседованию по теме 3. Подготовка докладов по предложенной тематике с презентацией. | 12 |  |
| 4 | Подготовка к собеседованию по теме 4. Подготовка докладов по предложенной тематике с презентацией. Подготовка к контрольной работе по теме 4 | 12 |  |
| 5 | Подготовка к собеседованию по теме 5. Подготовка докладов по предложенной тематике с презентацией. Подготовка к контрольной работе по теме 5 | 16 |  |
|  | Подготовка к зачету | 7 |  |
|  | Семестр № 5 |  |  |
| 6 | Подготовка к собеседованию по теме 6. Подготовка докладов по предложенной тематике с презентацией | 5 |  |
| 7 | Подготовка к собеседованию по теме 7. Подготовка докладов по предложенной тематике с презентацией Подготовка к выступлению с докладами. | 4 |  |
| 8 | Подготовка к собеседованию по теме 8. Подготовка докладов по предложенной тематике с презентацией Подготовка к контрольной работе по теме 8 | 6 |  |
| 9 | Подготовка к собеседованию по теме 9. Подготовка докладов по предложенной тематике с презентацией. | 8 |  |
| 10 | Подготовка к собеседованию по теме 10. Подготовка докладов по предложенной тематике с презентацией. Подготовка к контрольной работе по теме 10.  | 8 |  |
|  | Подготовка к экзамену | 27 |  |
| **Итого СР** | **118** |  |

**4. Образовательные технологии по дисциплине**

В процессе преподавания дисциплины «Экономический анализ» используются следующие образовательные технологии:

* Лекции в интерактивной форме

Для обеспечения комплексного подхода при изучении данного курса лекционный материал иллюстрируется расчетами, выполненными на основе бухгалтерской отчетности реальной организации.

* Практические (семинарские) занятия:

- рефераты (доклады) студентов с целью углубленного изучения отдельных вопросов;

- разбор конкретных ситуаций.

- решение задач.

- контрольные работы.

* Консультации преподавателя.
* Обсуждение с каждым студентом результатов письменных работ (рефератов, контрольных работ)

**5.** **Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

5. 1. Текущий контроль осуществляется преподавателем дисциплины при проведении занятий в форме: собеседование, контрольная работа, реферат.

**1. Собеседование** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме.

Примерные вопросы:

**Раздел 1. Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности**

1. Понятие экономического анализа, его главная цель и функции
2. Информационная система АФХД предприятия, проблемы получения достоверной информации.
3. Система показателей экономического анализа, их роль в управлении предприятием.

**Раздел 5.**  **Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа.**

1. Операционная деятельность компании. Классификация затрат.
2. Система показателей операционного анализа: порядок расчета, область применения.
3. Маржинальный анализ (CVP-анализ).
4. Порог рентабельности: понятие, способы расчета, область практического применения.
5. Порог безубыточности: понятие, порядок расчета, взаимосвязь с концепцией жизненного цикла товара, область применения.
6. Планирование прибыли в маржинальном анализе.
7. Формирование рациональной структуры продаж и производственной программы.
8. Критерии принятия управленческих решений по формированию ассортиментной программы предприятия в различных ситуациях.
9. Характеристика операционного риска фирмы и основные подходы к его управлению.

**2.** **Контрольная работа** – средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме (разделу)*.*

Контрольные работы проводятся по 4, 5, 8, 10-ому разделам дисциплины.

Контрольная работа выполняется аудиторно, в ее задачи входит: оценить знания методик управления финансами компании, навыки применения этих методик для решения конкретных задач и хозяйственных ситуаций.

Контрольная работа состоит из 2 заданий, которые оцениваются максимально по 5 баллов за каждое выполненное задание; если задание выполнено с ошибкой, но методика решения верная, то присваивается 3 балла, если ошибка только арифметическая – 4 балла. Максимальное количество баллов за контрольную работу – 10.

9- 10 баллов – «отлично»

7- 8 баллов – «хорошо»

5-6 баллов – «удовлетворительно»

0–4 баллов – «неудовлетворительно»

Успешное выполнение каждой контрольной работы (не ниже 5 баллов) является обязательным условием для допуска к промежуточной аттестации.

Примеры заданий из контрольной работы:

ЗАДАЧА 1

Предприятие выпускает технически сложную продукцию, требующую значительного количества комплектующих. Предприятие может закупать эти детали по цене 100 рублей за штуку или производить их самостоятельно на уже имеющихся в его распоряжении производственных мощностях. Что выгоднее для предприятия, если порог рентабельности отчетного периода пройден, а полная себестоимость собственного производства единицы комплектующей детали составляет 105 рублей (в том числе переменные расходы – 85 рублей, постоянные ‑20 рублей).

ЗАДАЧА 2

Предприятие шьет рубашки и брюки. В прогнозном периоде может быть отработано 20 000 человеко-часов. При этом за один человеко-час может быть сшита либо одна рубашка, либо три пары брюк. Определить, что выгоднее производить предприятию, рассчитав все возможные для данной ситуации критерии принятия решений. Определить, какой из рассчитанных критериев в данном случае наиболее корректен и не допускает вероятность ошибки при принятии решения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Рубашки | Брюки |
| Цена реализации, руб. | 450 | 1500 |
| Переменные затраты на единицу, руб. | 180 | 1200 |

* 1. **Доклад (реферат) (примерные темы)**

Написание реферата учитывается при постановке экзаменационной оценки по итогам прохождения курса. Реферат оценивается следующим образом.

|  |  |
| --- | --- |
| **Требования к докладу (реферату)** | **Оценка (баллы)** |
| **15** | **10** | **5** | **2** |
| Соответствие содержания заявленной тематике | + | + | + | + |
| Соответствие общим требованиям написания реферата | + | + | + | +/– |
| Отсутствие орфографических, пунктуационных, стилистических и иных ошибок | + | +/– | +/– | +/– |
| Чёткая композиция и структура, наличие содержания | + | + | + | + |
| Логичность и последовательность в изложении материала | + | + | +/- | +/- |
| Представленный в полном объёме список использованной литературы | + | + | + | + |
| Корректно оформленный список использованной литературы | + | +/- | +/- | +/- |
| Наличие ссылок на использованную литературу в тексте  | + | + | + | + |
| Способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса | + | + | +/– | +/– |
| Обоснованность выводов | + | + | +/– | +/– |
| Самостоятельность изучения материала и анализа | + | + | + | +/– |
| Отсутствие фактов плагиата | + | + | + | +/– |

Подходы к оцениванию доклада (реферата):

**15 баллов** – содержание соответствует заявленной в названии тематике; реферат оформлен в соответствии с общими требованиями написания и техническими требованиями оформления; реферат имеет чёткую композицию и структуру; в тексте отсутствуют логические нарушения в представлении материала; корректно оформлены и в полном объёме представлены список использованной литературы и ссылки на использованную литературу в тексте реферата; отсутствуют орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен качественный анализ найденного материала, отсутствуют факты плагиата;

**10 баллов** – содержание соответствует заявленной в названии тематике; оформлен в соответствии с общими требованиями написания реферата, но есть погрешности в техническом оформлении; реферат имеет чёткую композицию и структуру; в тексте отсутствуют логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлены список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; корректно оформлены и в полном объёме представлены ссылки на использованную литературу в тексте; отсутствуют орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен качественный анализ найденного материала, отсутствуют факты плагиата;

**5 баллов** – содержание соответствует заявленной в названии тематике; в целом реферат оформлен в соответствии с общими требованиями написания реферата, но есть погрешности в техническом оформлении; в целом имеет чёткую композицию и структуру, но в тексте есть логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлен список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; некорректно оформлены или не в полном объёме представлены ссылки на использованную литературу в тексте реферата; есть единичные орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; в целом реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен анализ найденного материала, отсутствуют факты плагиата;

**2 балла** – содержание соответствует заявленной в названии тематике; в реферате отмечены нарушения общих требований написания реферата; есть погрешности в техническом оформлении; в целом имеет чёткую композицию и структуру, но в тексте есть логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлен список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; некорректно оформлены или не в полном объёме представлены ссылки на использованную литературу в тексте реферата; есть частые орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; реферат не представляет собой самостоятельного исследования, отсутствует анализ найденного материала, текст представляет собой непереработанный текст другого автора (других авторов).

При оценивании реферата 2 баллами он должен быть переделан в соответствии с полученными замечаниями и сдан на проверку заново не позднее срока окончания приёма докладов.

Не получив максимальный балл, студент имеет право с разрешения преподавателя доработать реферат, исправить замечания и вновь сдать его на проверку.

Примерные темы докладов (рефератов):

* + Основная цель и функции экономического анализа.
	+ Информационная система АФХД предприятия.
	+ Система финансовых коэффициентов для оценки и управления финансовым состоянием предприятия.
	+ Классификация затрат предприятия в целях управления финансами организации.
	+ Взаимосвязь финансовой устойчивости предприятия и основных балансовых пропорций.
	+ Маржинальный анализ затрат и прибыльности работы предприятия.
	+ Порог рентабельности предприятия: методики определения, область практического применения.
	+ Порог безубыточности компании и его взаимосвязь с концепцией жизненного цикла товара.
	+ Планирование прибыли в маржинальном анализе.
	+ Формирование структуры продаж и производственной программы предприятия в системе управленческого анализа.
	+ Критерии принятия управленческих решений по формированию ассортиментной программы предприятия в различных ситуациях.
	+ Эффект операционного рычага и операционный риск предприятия.
	+ Классификация затрат в зависимости от связи с объемом производства, ее роль в финансовом менеджменте.

5.2. **Промежуточная аттестация** проводится в виде зачета (теста) (в 4 семестре) и экзамена (теста) (в 5 семестре).

Оценочные средства для промежуточного контроля.

**Вид промежуточной аттестации – зачет.**

Зачет проводится в виде теста. Для получения зачета необходимо правильно выполнить не менее 60 % тестовых вопросов.

**Примеры тестовых заданий к зачету:**

1. Табельный фонд времени работы рабочих меньше полезного на величину выходных и праздничных дней и величину планируемых невыходов на работу:

 *а)да; б) нет.*

2. Влияние среднедневной выработки на объем продукции определяется путем умножения абсолютного отклонения среднедневной выработки на фактическую численность рабочих на фактическую среднюю продолжительность рабочего дня и на базисное число дней, отработанных каждым рабочим за период:

*а) да; б) нет.*

3. Выработку на одного работника можно представить в виде произведения удельного веса рабочих в составе ППП и средней за период выработки одного рабочего: *а) да; б) нет.*

4. Влияние среднечасовой выработки на объем продукции определяется путем умножения абсолютного отклонения среднечасовой выработки на фактическую численность рабочих на фактическую среднюю продолжительность рабочего дня и на базисное число дней, отработанных каждым рабочим за период:

*а) да; б) нет.*

**Вид промежуточной аттестации – экзамен.**

Экзамен проводится в виде теста. Тест оценивается максимально в 20 баллов при условии всех верных ответов. При наличии неверных ответов количество начисленных баллов пропорционально количеству верных ответов.

**Примеры тестовых заданий к экзамену:**

1. Анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения

 их возможных значений в будущем является:

*а) текущим анализом б) перспективным анализом в) оперативным анализом.*

2. Сумма покрытия (маржинальный доход) - это разность между объемом реализации продукции и постоянными расходами: а).да б).нет

3. Метод экономического анализа - это:

*а) диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии*

 *б) совокупность специальных и технических приемов исследования, подчиненных общим принципам экономического анализа*

 *в) процедура аналитического исследования в общем виде*

4.Основными функциями управления являются:

*а) планирование, контроль, бухгалтерский учет, руководство, информирование, организация;*

*б) планирование, организация, стимулирование, контроль, руководство, анализ;*

*в) контроль, мотивация, планирование, руководство, организация, информирование.*

5. Доходность активов предприятия рассчитывается как:

а) отношение активов к чистой прибыли;

б) отношение балансовой прибыли к сумме активов предприятия;

в) отношение выручки к сумме активов предприятия.

Итоговая оценка по промежуточной аттестации «экзамен» формируется с учетом результатов текущего контроля. Баллы, полученные студентом за текущий контроль, суммируются с баллами за экзаменационный тест. Оценка выставляется по следующей шкале (см. таблицу).

**Таблица формирования итоговой оценки по промежуточной аттестации (экзамен)**

|  |  |
| --- | --- |
| Количество баллов | Оценка |
| **91 и более** | **отлично** |
|  |  |
| **75 - 90** | **хорошо** |
| **60 - 74** | **удовлетворительно** |
| **Менее 60** | **неудовлетворительно** |

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он владеет знаниями предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину; самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на все вопросы, умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное: устанавливать причинно-следственные связи; четко формирует ответы.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он владеет знаниями дисциплины почти в полном объеме программы (имеются пробелы знаний только в некоторых, особенно сложных разделах); самостоятельно дает полноценные ответы на вопросы; не всегда выделяет наиболее существенное, не допускает вместе с тем серьезных ошибок в ответах.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он владеет основным объемом знаний по дисциплине; проявляет затруднения в самостоятельных ответах, оперирует неточными формулировками; в процессе ответов допускает ошибки по существу вопросов.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он не освоил обязательного минимума знаний предмета, не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах экзаменатора.

Подробно средства оценивания для проведения промежуточной аттестации обучающихся приведены в Фонде оценочных средств по данной дисциплине.

**6. Методические рекомендации обучающимся по дисциплине, в том числе для самостоятельной работы**

Для наилучшего освоения дисциплины «Экономический анализ» необходимо:

- посещение лекционных занятий;

- активное участие на практических (семинарских) занятиях: участие в дискуссиях, решение задач, контрольных работ;

- выполнение рефератов;

- при возникновении каких-либо вопросов, обращаться к преподавателю на занятии или в часы консультаций.

При подготовке рефератов следует утвердить тему и план с преподавателем. Тема выбирается из списка, составленного преподавателем или самостоятельно, согласно изучаемой дисциплины. Реферат оформляется в письменной форме и в виде презентации. Он должен в логической форме излагать выбранную тему, которая должна быть актуальной.

При решении задач, контрольных работ необходимо делать соответствующие выводы.

**7. Методические рекомендации преподавателям по дисциплине**

Применяется система оценки знаний студентов с учетом текущего контроля для допуска к экзамену.

**8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

Библиографический список документов

8.1. Основная литература:

1. Воронцова Е. А. Теория экономического анализа: учебное пособие // Е. А. Воронцова, Е. И. Костина, О. И. Шалопанова. — Издательство Петргу, 2011. — 129 с.

2. Гребнев, Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г.Д. Гребнев ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет». – Оренбург : ОГУ, 2017. – 303 с. : ил. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485441>

3. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 247 с. : ил. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781.

4. Костина, Е. И. (Петрозаводский университет). Экономический анализ : учеб. пособие / Е. И. Костина, О. И. Шалопанова ; Гос. образоват. учреждение высш. проф. образования Петрозав. гос. ун-т. - 2-е изд., доп. и перераб. - Петрозаводск : Издательство ПетрГУ, 2007. - 155 с. - 50 экз.

8.2. Дополнительная литература:

1. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ : учебник / Л.Т. Гиляровской. — 2-е изд., доп. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 615 с.
2. Инвестированный капитал [Электронный ресурс] . — Электрон. дан. — Москва. — URL: http://allfi.biz/financialmanagement/FinancialStatement/investirovannyj-kapital.php..
3. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство «Омега-Л», 2010. – 351 с.
4. Экономический анализ : сб. задач для студентов экон. фак. / Федер. агентство по образованию, Гос. образоват. учреждение высш. проф. образования Петрозав. гос. ун-т ; [сост.: Е. И. Костина, О. И. Шалопанова, Е. А. Воронцова]. - Петрозаводск : Издательство ПетрГУ, 2009. - 74 с. - 84 экз.

8.3. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»» [http://www.consultant.ru](http://www.consultant.ru/)
2. Сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>
3. Центр раскрытия корпоративной информации <http://www.e-disclosure.ru/>
4. http://info.minfin.ru/ Аналитический сайт Министерства финансов РФ.

1. Базовый учебник имеется в Научной библиотеке ПетрГУ в количестве, соответствующем количеству студентов, обучающихся по данной программе
2. Дополнительная литература имеется на абонементе и в читальном зале Научной библиотеки ПетрГУ на экономическом факультете.
3. На факультете имеются компьютерные классы с выходом в Интернет. Работает локальная сеть ПетрГУ. Информация доступна с любого компьютера, находящегося на факультете.

**9. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Материально-техническая база ПетрГУ обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом и соответствует действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Минимально необходимый перечень для информационно-технического и материально-технического обеспечения дисциплины:

- аудитория для проведения лекционных и практических занятий, оснащенная рабочими местами для обучающих и преподавателя, доской, мультимедийным оборудованием;

- библиотека с читальным залом и залом для самостоятельной работы обучающегося, оснащенная компьютером с выходом в Интернет, принтером и ксероксом. Книжный фонд библиотеки составляет специализированная научная, учебная и методическая литература, журналы (в печатном и электронном виде);

- компьютерные классы с выходом в Интернет и локальной сетью ПетрГУ.

Дата «29» апреля 2022 г.