

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 03.04.2024 13:47:21
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fdz

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ и ФИНАНСОВ
(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))
Кафедра экономики
(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНА

Решением методической комиссии по
направлению подготовки 38.03.01 Экономика
Протокол № 4 от «01» июня 2020 г.

в новой редакции Протокол № 4 от «16»
июля 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.11 – Анализ финансово-хозяйственной деятельности

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки (специальности))

"Мировая экономика"

(направленность(и) (профиль (и)/специализация(ии))

Бакалавр

(квалификация)

Очная

(форма(ы) обучения)

Год набора: 2021

Санкт-Петербург, 2021 г.

Автор–составитель:

Доктор экономических наук, проф., профессор кафедры менеджмента Цацулин Александр Николаевич

Директор образовательной программы «Экономика», к. э. н., доцент Голубев Артем Валерьевич

Заведующий кафедрой экономики, д.э.н., профессор Мисько Олег Николаевич

(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)

Содержание рабочей программы учебной дисциплины

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы.	4
2. Объём и место учебной дисциплины (модуля) в структуре ООП ВО.. . . .	5
3. Структура и содержание учебной дисциплины.	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.	11
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.	37
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	39
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы по учебной дисциплине.	44
8. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями	45

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

1.1. В рамках освоения учебной дисциплины Б1.В.11 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» образовательной программы бакалавриата выпускники готовятся к решению задач двух типов: аналитической и научно-исследовательской. Дисциплина обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента освоения компетенции
1	2	3	4
ПКс ОС II-1	Способен готовить исходную информацию и проводить расчеты экономических, социально-экономических и финансовых показателей на основе типовых методик и / или экономико-математических методов и моделей	ПКс ОС II-1.1	Анализирует, моделирует и критически оценивает выявленные зависимости, инструменты и результаты факторного анализа в реальном и финансовом секторах экономики, в том числе, в мировом и на страновом цифровом пространстве
		ПКс ОС II-1.2	Закрепляет способности самостоятельно готовить исходную информацию и проводить расчеты экономических, социально-экономических и финансовых показателей на основе типовых методик и / или экономико-математических методов и моделей

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии проф-стандарта) / трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
	ПКс ОС II-1.1 ПКс ОС II-1.2	<p>На уровне знаний: знать методы анализа финансовой информации компании</p> <p>На уровне умений: анализировать статистическую и финансовую отчетность</p> <p>На уровне навыков: владеть навыками финансового анализа,</p>

2. Объём и место учебной дисциплины (модуля) в структуре ООП ВО

2.1. Объём учебной дисциплины

Дисциплина Б1.8.11 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» относится к блоку дисциплин вариативной части учебного плана направления подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика» и составляет 4 зачётные единицы, т. е. 144 академических часа, 108 астрономических часов.

На контактную работу с преподавателем выделено 66 ак.ч. (50 астр.ч.), 64 ак.ч. (48 астр.ч.) аудиторных. Из них 32 ак.ч. (24 астр.ч.) лекций и 32 ак.ч. (24 астр.ч.) практических занятий, 2 ак.ч. (1 астр.ч.) выделено на консультацию по промежуточной аттестации в форме экзамена. На самостоятельную работу (СМ) обучающихся отведено 42 ак.ч. (31 астр.ч.) для очной формы обучения, а 36 ак.ч. (27 астр.ч.) составляют процедуру контроля.

Учебная дисциплина может быть реализована с применением дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ).

2.2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина Б1.8.11 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» изучается на 3 курсе, в 6 семестре для студентов очной формы обучения.

Освоение данной дисциплины в методологическом плане опирается на минимально необходимый объём теоретических знаний, а также на приобретенные ранее знания, умения и владения в областях базовых учебных дисциплин, полученных и приобретённых на предыдущих курсах ООП ВО СЗИУ РАНХиГС. Изучение данной учебной дисциплины заканчивается экзаменом.

Ключевой особенностью данной дисциплины является её основополагающий характер по отношению к ряду управленческих и экономических курсов, в частности знания, умения и владения, полученные в результате освоения учебной дисциплины Б1.8.11, могут быть использованы при изучении, прохождении и подготовке: Б1.О.12 «Эконометрика», Б1.В.02 «Международный бизнес», Б1.В.03 «Международные валютно-кредитные отношения», Б1.В.06 «Организация и техника внешнеторговых операций», Б1.В.ДВ.05.01 «Международные стандарты финансовой отчётности», Б3.О.01(Г) «Подготовка и сдача государственного экзамена», Б2.В.03(Пд) «Преддипломная практика», Б2.В.02(П) «Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Б3.О.02(Д) «Подготовка к процедуре защиты и защита ВКР».

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://sziu-de.ranepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате факультета экономики и финансов.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются также в системе дистанционного обучения. Доступ к видеоматериалам и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение контрольного задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся (в данном семестре) работы не позднее 10 рабочих дней после окончания срока выполнения.

3. Структура и содержание учебной дисциплины

3.1. Распределение объёма дисциплины по разделам (темам), семестрам, видам учебной работы и формам контроля

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объём дисциплины (модуля), акад. час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел 1	Основные положения финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности	8	2	0	2	0	4	Д/П, Диск., ПЗ
Раздел 2	Информационное и организационное обеспечение финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности	8	2	0	2	0	4	Д/П, Диск., ПЗ
Раздел 3	Анализ выполнения производственной программы экономического субъекта	12	4	0	4	0	4	Диск., ПЗ, БО
Раздел 4	Анализ использования рабочей силы, рабочего времени и производительности труда	12	4	0	4	0	4	ПЗ, Диск., О, К
Раздел 5	Анализ фондов оплаты труда	8	2	0	2	0	4	ПЗ, Диск., КТ
Раздел 6	Анализ использования внеоборотных материальных активов	10	3	0	3	0	4	Д/П, Диск., Эссе
Раздел 7	Анализ использования оборотных материальных активов	8	2	0	2	0	4	О, ПЗ, К
Раздел 8	Анализ затрат и себестоимости продукции, работ и услуг	10	3	0	3	0	4	О, Д/П, ПЗ
Раздел 9	Анализ прибыли и рентабельности предприятий реального и финансового секторов экономики	10	3	0	3	0	4	О, Д/П, ПЗ
Раздел 10	Комплексный анализ финансового состояния экономического субъекта	10	3	0	3	0	4	О, К, ПЗ
Раздел 11	Методы управления финансовыми результатами хозяйственной деятельности предприятий реального и финансового секторов экономики	10	4	0	4	0	2	Д/П, ПЗ, Эссе

Консультации на промежуточную аттестацию	2						
Промежуточная аттестация	36						Экзамен
Всего:	144	32	0	32	0	42	-

Примечания:

* по необходимым формам текущего контроля успеваемости разработчик указывает: опрос (О); эссе (Эс); реферат (Реф); дискуссия (Диск.); БО (блиц-опрос); практические задания (ПЗ) – рассмотрение кейса, производственной ситуации, решение задачи; доклад/презентация (Д/П); коллоквиум (К); контрольная работа (КР).

** – разработчик указывает необходимые формы промежуточной аттестации: экзамен.

3.2. Наименование и содержание разделов учебной дисциплины

Раздел 1. Основные положения финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности

Цели, задачи, предмет и объект финансового анализа хозяйственной деятельности. Метод финансово-экономического анализа. Особенности аналитического метода. Роль и место финансового анализа в системе управления предприятиями и корпорациями, в том числе международными, транснациональными и пр. Факторный анализ финансово-экономической хозяйственной деятельности и финансовые исчисления. Аналитический метод цепных подстановок и метод абсолютных первых разниц (разностей). Идеология балансового метода.

Раздел 2. Информационное и организационное обеспечение финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности

Порядок составления сводной и консолидированной отчетности для целей финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности. Информация по статистическому учёту для целей финансово-экономического анализа. Информация по бухгалтерскому учёту для целей анализа. Информация рыночных исследований для целей анализа. Специальная информация для финансово-экономического анализа. Проверка исходных данных для финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности.

Раздел 3. Анализ выполнения производственной программы экономического субъекта

Цель, задачи и источники информации анализа выполнения производственной программы. Анализ выполнения плана по валовой, товарной и реализованной продукции. Анализ смещения ассортимента при выполнении производственной программы. Анализ влияния незапланированной продукции на порядок выполнения производственной программы. Анализ состава продукции по её трудоёмкости. Анализ выполнения производственной программы по специализированным отраслевым показателям. Анализ ассортимента производственной программы. Анализ структуры продукции, работ и услуг. Анализ выполнения договорных обязательств. Анализ качества и сортности продукции. Анализ потерь от брака. Анализ ритмичности производства. Анализ систематической колеблемости и сезонности производства и продаж.

Раздел 4. Анализ использования рабочей силы, рабочего времени и производительности труда

Цели, задачи и источники информации для анализа использования живого труда. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Характеристики движения и качества рабочей силы. Анализ обеспеченности экономического субъекта рабочей силой. Анализ подготовки кадров на предприятии. Анализ использования рабочего времени. Характеристика сменности работы персонала. Анализ уровня производительности труда. Анализ абсолютного и относительного влияния учтённых факторов на объёмы продукции, работ и услуг, характеризующих основную деятельность экономического субъекта. Отраслевые и иные

особенности анализа фондов рабочего времени. Анализ социальной защищённости членов трудового коллектива.

Раздел 5. Анализ фондов оплаты труда

Цели, задачи и источники информации анализа заработной платы. Анализ обоснованности плана по фонду заработной платы. Анализ расходования фонда заработной платы. Анализ относительных отклонений при расходования ФЗП. Анализ выполнения плана по средней заработной плате. Анализ состава ФЗП. Анализ структуры заработной платы хозяйствующего субъекта. Анализ образования и использования фонда материального поощрения и иных источников выплат. Анализ динамики средних полных заработков. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы. Анализ совершенствования систем и форм заработной платы. Изучение системы доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера.

Раздел 6. Анализ использования внеоборотных материальных активов

Цели, задачи и источники информации для анализа использования основных средств. Анализ объёма, динамики и состава основных средств. Анализ обеспеченности предприятия основными производственными и промышленно-производственными фондами (ОПФ / ОППФ). Анализ эффективности использования ОПФ / ОППФ. Анализ влияния структуры ОПФ / ОППФ как фактора эффективности их использования. Интегральный метод оценки эффективности использования основных средств. Групповой анализ специальных показателей фондорентабельности. Факторный анализ влияния ОПФ / ОППФ на мультипликатор прибыли (модель прибыли – фондорентабельности). Анализ использования технологического оборудования во времени. Анализ баланса рабочего времени технологического оборудования. Анализ влияния интенсивных факторов использования технологического оборудования на показатели основной хозяйственной деятельности.

Раздел 7. Анализ использования оборотных материальных активов

Цели, задачи и источники информации для анализа использования материальных ресурсов (оборотных средств) и активов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия оборотными средствами. Анализ пофазной оборачиваемости оборотных средств и активов. Анализ состояния товарных запасов. Анализ времени обращения товарного запаса. Анализ времени обращения товарных запасов и иных оборотных материальных активов (h -модель). Анализ скорости обращения товарных запасов и иных оборотных материальных активов (v -модель). Гибридная модель анализа («времени-скорости») h/v -модель при исследовании оборачиваемости. Анализ состояния нормативной базы материальных оборотных активов. Комплексный анализ и планирование сводного норматива товарных запасов. Анализ транспортного запаса. Анализ установления оптимальной структуры оборотных средств. Изучение эффективности использования оборотных активов корпораций реального и финансового секторов экономики. Методика анализа эффективности использования оборотных средств предприятия.

Раздел 8. Анализ затрат и себестоимости продукции, работ и услуг

Цели, задачи и источники информации для анализа затрат себестоимости. Анализ методов учёта затрат и расчёта себестоимости продукции, работ и услуг. Анализ методов учёта затрат и калькуляции себестоимости. Анализ себестоимости в системе управленческого учёта. Анализ выполнения заданий по нормативной и плановой себестоимости. Анализ показателей затрат по сравнимому кругу элементов товарной продукции, работ и услуг. Постатейный анализ себестоимости. Анализ цеховых, общезаводских и непроизводительных расходов. Анализ логистических издержек при определении экономически обоснованного размера заказа.

Раздел 9. Анализ прибыли и рентабельности предприятий реального и финансового секторов экономики

Цели, задачи и источники финансового анализа прибыли и рентабельности. Виды прибыли от хозяйственной деятельности экономического субъекта. Факторный анализ прибыли. Методика факторного анализа прибыли с использованием маржинального дохода. Динамика и структура прибыли предприятия, показатели рентабельности. Методика факторного анализа рентабельности с использованием маржинального дохода. Алгоритмы расчёта влияния факторов на изменение размера прибыли на основе маржинального анализа. Сравнительный анализ полученных результатов. Комплексный маржинальный анализ. Разновидности показателей рентабельности в РСБУ и МСФО. Планирование прибыли как составная часть финансового планирования хозяйственной деятельности.

Стандарты финансовой отчётности о консолидированной отчётности. Методы анализа сводной (консолидированной) отчётности. Состав и структура сводной отчётности в России. Порядок формирования сводной (консолидированной) отчётности. Особенности составления сводной отчётности в России. Проблема трансформации и гармонизации российской отчётности в соответствии с МСФО.

Раздел 10. Комплексный анализ финансового состояния экономического субъекта

Методики расчёта основных финансовых показателей финансового анализа хозяйственной деятельности предприятия. Анализ структуры активов и пассивов. Анализ доходов и расходов. Анализ финансовых результатов деятельности финансово-кредитных институтов. Анализ деятельности корпораций и состояния финансовых рынков по международным стандартам. Анализ абсолютных и относительных показателей оценки ликвидности. Методы рефинансирования дебиторской задолженности корпораций. Классификация финансовых активов. Анализ доли финансовых активов в совокупных активах и инвестициях. Анализ движения финансовых активов и оценка интенсивности операций с финансовыми активами. Оценка эффективности финансовых активов. Оценка влияния финансовых активов на создаваемую стоимость.

Основные подходы к оценке финансовой устойчивости. Критерии финансовой устойчивости. Оценка риска потери финансовой устойчивости на основе расчёта абсолютных показателей. Проблемы финансовой оценки устойчивости корпораций финансового сектора экономики. Методики анализа показателей финансовой устойчивости финансово-кредитных институтов. Анализ и оценка реальных активов должника и размера его долга. Анализ источников покрытия имущества. Анализ и оценка соответствия финансового состояния организации признакам (критериям) банкротства. Анализ деловой активности (т. н. «Золотое правило экономики»).

Раздел 11. Методы управления финансовыми результатами хозяйственной деятельности предприятий реального и финансового секторов экономики

Цели, задачи и источники информации к управлению финансовыми результатами. Раскрытие специфики методик экономического анализа на основе данных консолидированной отчётности. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа. Особенности источников финансирования хозяйственной деятельности. Распределение прибыли и управление прибылью на основе организации центров ответственности. Анализ и прогнозирование финансовых результатов хозяйственной деятельности.

Сущность финансового моделирования. Цели и задачи финансового моделирования деятельности корпораций. Оценка финансового плана и анализ финансовых показателей на основе бюджета. Методика построения финансовой модели деятельности корпораций. Разработка финансовой модели деятельности корпораций реального и финансового секторов экономики. При-

менение корпоративных информационных систем при разработке финансовой модели и проблемы их использования.

Принципы системного подхода к анализу эффективности инвестиционной деятельности. Методы государственного регулирования. Факторы, влияющие на инвестиционную деятельность. Принципы, методы оценки инвестиций. Срок окупаемости инвестиций с учётом дисконтирования. Оценка денежных потоков. Показатели эффективности инвестиционных проектов. Методика и цели анализа инвестиционной деятельности. Анализ структуры долгосрочных инвестиций и источников их финансирования. Оценка эффективности производственных (реальных) инвестиций. Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции и риска.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль является одним из составляющих оценки качества освоения образовательных программ, направленный на проверку знаний, умений и навыков обучающихся. Основными задачами текущего контроля успеваемости является повышение качества и прочности знаний студентов, приобретение и развитие навыков самостоятельной работы, а также повышение активности студентов на занятиях. Данный вид контроля стимулирует у студентов стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины. Текущий контроль представляет собой регулярно осуществляемую проверку усвоения учебного материала. Данная оценка предполагает систематичность, непосредственно корреспондирующая с требованием постоянного и непрерывного мониторинга качества обучения.

Оценка знаний, умений и навыков осуществляется на всех практических занятиях по всем формам обучения в соответствии с целями и задачами занятия. Текущий контроль знаний, умений и навыков осуществляется преподавателем по стобалльной шкале с выставлением оценки в ведомости / журнале учёта занятий.

Промежуточная аттестация представляет собой процедуру, проводимую с целью определения степени освоения обучающимися образовательной программы, в т.ч. отдельной части или всего объема учебного предмета, курса, дисциплины образовательной программы. Она проводится в формах, определённых учебным планом, и в порядке, установленном руководством СЗИУ РАНХиГС.

4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости

Таблица 3

Раздел учебной дисциплины	Методы текущего контроля успеваемости обучающегося
1	2
Раздел 1. Основные положения финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности	Вопросы для дискуссии, темы для написания доклада/презентации. Практическое задание. Кейс-стади
Раздел 2. Информационное и организационное обеспечение финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности	Вопросы для дискуссии, темы для написания доклада/презентации. Практическое задание.
Раздел 3. Анализ выполнения производственной программы экономического субъекта	Вопросы для дискуссии, темы для написания эссе. Блиц опрос. Разбор практического задания. Решение задачи
Раздел 4. Анализ использования рабочей силы, рабочего	Вопросы для дискуссии, темы написания доклада/презентации.

времени и производительности труда	Устный опрос. Практическое задание. Решение задачи
Раздел 5. Анализ фондов оплаты труда	Практическое задание. Кейс-стади. Производственная ситуация. Вопросы для дискуссии, темы написания Д/П. Устный опрос.
Раздел 6. Анализ использования внеоборотных материальных активов	Вопросы для дискуссии, темы для написания Д/П и итогового эссе. Решение задачи
Раздел 7. Анализ использования оборотных материальных активов	Практическое задание. Кейс-стади. Производственная ситуация. Вопросы для дискуссии, темы написания Д/П. Устный опрос.
Раздел 8. Анализ затрат и себестоимости продукции, работ и услуг	Практическое задание. Кейс-стади. Производственная ситуация. Вопросы для дискуссии, темы написания Д/П. Написание эссе
Раздел 9. Анализ прибыли и рентабельности предприятий реального и финансового секторов экономики	Практическое задание. Кейс-стади. Производственная ситуация. Вопросы для дискуссии, темы написания Д/П. Коллоквиум
Раздел 10. Комплексный анализ финансового состояния экономического субъекта	Практическое задание. Кейс-стади. Производственная ситуация. Вопросы для дискуссии, темы написания Д/П. Устный опрос.
Раздел 11. Методы управления финансовыми результатами хозяйственной деятельности предприятий реального и финансового секторов экономики	Практическое задание. Кейс-стади. Производственная ситуация. Вопросы для дискуссии, темы написания Д/П, эссе

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Типовые оценочные материалы к разделам учебной дисциплины «Финансовый анализ хозяйственной деятельности»

Примерная тематика эссе, докладов и рефератов по учебной дисциплине

1. Особенности и методы финансового анализа деятельности хозяйствующих субъектов.
2. Анализ состояния материальных оборотных активов и эффективность их использования.
3. Методы рефинансирования дебиторской задолженности предприятия.
4. Анализ установления оптимальной структуры оборотных средств.
5. Факторный анализ деятельности экономических субъектов реального и финансового секторов экономики.
6. Критерии и методы оценки финансовой устойчивости предприятий и корпораций,
7. Исследование внутренних и внешних факторов, влияющих на финансовую устойчивость.
8. Особенности составления консолидированной отчетности в России.
9. Отечественные методики оценки надежности (финансовой устойчивости) банков. Методики Банка России, рейтингового агентства «Эксперт РА» и агентства «Интерфакс».
10. Оценка финансовых рисков корпораций на базе бухгалтерской отчетности.
11. Прогнозирование вероятности банкротства на основе модели У. Бивера.
12. Модели диагностики риска банкротства предприятия по Г.В. Савицкой.
13. Метод оценки финансовой ситуации (*credit-men*).

14. Анализ и оценка соответствия финансового состояния организации признакам (критериям) банкротства.
15. Выявление недостоверной финансовой отчётности.
16. Информационное обеспечение процедуры финансового моделирования.
17. Роль финансового моделирования в деятельности корпораций реального и финансового секторов экономики.
18. Разработка финансовой модели корпорации финансового сектора.
19. Особенности финансового моделирования корпораций реального сектора экономики. Разработка финансовой модели.
20. Анализ финансовых результатов деятельности неплатежеспособных предприятий реального и финансового секторов экономики.
21. Оценка эффективности инвестиционной деятельности и принятие инвестиционных решений.

Примерные вопросы для обсуждения, дискуссий и коллоквиумов по разделам учебной дисциплины

0. Виды, методы и информационное обеспечение финансового анализа хозяйственной деятельности.
2. Показатели, факторы и результаты финансово-экономической деятельности предприятия (организации).
3. Комплексная оценка результатов и эффективности деятельности организации.
4. Понятие экономического потенциала организации и его компоненты. Экспресс-анализ.
5. Оценка имущественного положения организации. Анализ основного и оборотного капитала.
6. Оценка финансового положения организации. Анализ ликвидности и платежеспособности.
7. Абсолютные и относительные показатели финансовых результатов.
8. Методика анализа прибыли.
9. Моделирование показателей рентабельности и их анализ.
10. Анализ деловой активности организации.
11. Понятие финансовой устойчивости.
12. Анализ обеспеченности запасов источниками их финансирования.
13. Содержание финансового анализа. Виды финансового анализа.
14. Информационное обеспечение финансового анализа. Статистическая и бухгалтерская отчётность как источник информации для финансового анализа.
15. Показатели, факторы и результаты финансово-экономической деятельности организации.
16. Методы финансового анализа и их особенность. Чтение бухгалтерской отчётности.
17. Методика комплексной оценки эффективности хозяйствования. Соотношение экстенсивности и интенсивности использования производственных ресурсов.
18. Анализ и оценка влияния использования производственных ресурсов на объёмы продукции, работ и услуг.
19. Понятие и компоненты экономического потенциала организации.
20. Оценка имущественного и финансового положения организации на основе экспресс-анализа.
21. Активы организации как основа имущественного потенциала. Структурный анализ активов.

22. Понятие основного капитала и его элементы. Задачи и направления анализа.
23. Анализ наличия, движения и структуры основных средств.
- 24.оборотный капитал организации. Анализ состава, структуры и динамики оборотных средств.
25. Анализ состава и структуры источников формирования имущества организации.
26. Расчёт и оценка величины собственного оборотного капитала. Анализ обеспеченности оборотных средств собственным оборотным капиталом.
27. Оценка финансового положения на краткосрочную перспективу. Ликвидность и платёжеспособность.
28. Группировка активов по степени их ликвидности и пассивов по срокам их погашения. Анализ абсолютных показателей ликвидности.
29. Анализ платёжеспособности организации на основе относительных показателей ликвидности.
30. Показатели и факторы неплатёжеспособности (банкротства) организации. Оценка и прогноз платёжеспособности организации.
31. Анализ структуры капитала организации.
32. Оперативная оценка финансовой устойчивости.
33. Бухгалтерский баланс и его значение для анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта.
34. Анализ отчёта о финансовых результатах.
35. Анализ собственного капитала предприятия и долгосрочной платёжеспособности.
36. Анализ движения денежных потоков.
37. Дополнительное раскрытие информации в бухгалтерской отчётности для целей финансового анализа.
38. Система показателей результатов эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.
39. Абсолютные показатели финансовых результатов. Механизм формирования прибыли организации.
40. Относительные показатели финансовых результатов, их характеристика и методика расчёта.
41. Моделирование показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности активов (капитала).
42. Резервы повышения прибыли и уровня рентабельности организации.
43. Деловая активность организации как оценка результатов эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Анализ оборачиваемости активов.
44. Характеристика и основные факторы финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости организации.
45. Анализ финансовой устойчивости на основе соотношения капитала и обязательств организации.
46. Анализ финансовой устойчивости на основе оценки обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования.
47. Методика рейтинговой оценки эмитентов: основные характеристики, система оценочных показателей.
48. Сравнительная характеристика программных продуктов по финансовому анализу.
49. Оценка потенциального банкротства организации.
50. Анализ деловой активности организации с использованием «золотого правила экономики».

Примеры кейсов, задач, производственных ситуаций и контрольных точек

Кейс-стади № 1
к разделу «Анализ производственной программы»

Имеются некоторые сведения о работе головного завода СПб Машиностроительного Объединения «Алмаз-Антей» в 2015 году. По приведённым ниже данным требуется определить:

1. Относительное выполнение плана:
 - 1.1) реализации продукции;
 - 1.2) выпуска валовой продукции;
 - 1.3) выпуска товарной продукции в двух вариантах цен.
2. Причины разрыва между показателями выполнения:
 - 2.1) плана реализации и выпуска товарной продукции;
 - 2.2) выпуска валовой и товарной продукции;
 - 2.3) выпуска товарной продукции по строкам 3 и 5 таблицы;
 - 2.4) расчёты по дополнительному аспекту анализа в режиме вертикального анализа документа (по рекомендациям преподавателя) в отношении строки 4 к стр. 3 и к стр. 5 по графе 5.
3. Суммы абсолютных изменений между плановыми и фактическими объемами:
 - 3.1) реализации продукции;
 - 3.2) товарной продукции;
 - 3.3) валовой продукции.
4. Изменение остатков:
 - 4.1) нереализованной продукции;
 - 4.2) незавершённого производства.
5. Какие дополнительные сведения и данные нужны для углублённого анализа выполнения плана:
 - 5.1) объёма реализации;
 - 5.2) производства валовой продукции.

Таблица 1

Исходные данные для анализа Кейса № 1

№ п/п	Наименование типового показателя хозяйственной деятельности экономического субъекта	Условные обозначения	Отчётный год, млн руб.	
			по плану	фактически
1	2	3	4	5
1	Объём реализации продукции в ценах плана	РП($p_{пл}$)	12 000,0	13 600,0
2	Валовая продукция в сопоставимых ценах	ВП(p_c)	12 500,0	13 000,0
3	Товарная продукция в ценах плана	ТП($p_{пл}$)	11 500,0	12 900,0
4	Товарная продукция в действующих ценах	ТП(p_1)	×*	12 400,0
5	Товарная продукция в сопоставимых ценах	ТП(p_c)	11 000,0	12 000,0

* *Примечание:* стандартный знак "×" («андреевский» крест) свидетельствует о невозможности физического существования конкретного значения показателя на пересечении 4 строки и 4 графы.

по их экономическому содержанию»

Имеются представленные в таблице данные по деятельности анализируемого предприятия реального сектора экономики Ленинградской области за два отчётных (годовых) периода в действующих оптово-отпускных ценах предприятия, тыс. руб.

Показатели, элементы	Информация по годам	
	первый год	второй год
1	2	3
1. Произведено ГП	2 500 000	2 500 000
2. Произведено полуфабрикатов – всего в т. ч.:	950 000	950 000
а) переработано в своём производстве	550 000	400 000
б) подготовлено к реализации	–	220 000
в) пошло на прирост запасов	180 000	70 000
3. Произведено специальных инструментов и приспособлений – всего в т. ч.	200 000	180 000
а) потреблено в собственном производстве	160 000	160 000
б) использовано на пополнение внутрипроизводственных запасов	30 000	10 000
в) предназначено для реализации	10 000	10 000
4. Выполнено работ промышленного характера на сторону по заказу (стоимость работ оплачена в отчётном периоде)	250 000	250 000
5. Выработано электроэнергии энергетическим цехом на сумму, всего в т. ч.	150 000	150 000
а) потреблено на нужды предприятия	130 000	132 000
б) реализовано детскому саду, дому культуры и рабочему посёлку	20 000	18 000
6. Изготовлено продукции из материала заказчика (из давальческого сырья) в т. ч.	80 000	90 000
а) стоимость материалов, не оплаченных заводом-изготовителем	30 000	40 000
7. Произведён капитальный ремонт оборудования по заказу для другого предприятия	37 000	36 000
8. Остатки НЗП		
на начало отчётного периода	22 000	23 000
на конец отчётного периода	16 000	15 000
9. Остатки неотгруженной товарной продукции на складах		
на начало отчётного периода	61 000	62 000
на конец отчётного периода	74 000	70 000
10. Не поступили платежи за отгруженную продукцию в данном периоде	15 000	13 000
11. Поступили платежи за продукцию, отгруженную в прошлых периодах	9 000	11 000
12. Промышленно-производственные услуги, оказанные на сторону, оплачены покупателем полностью	20 000	22 000

Примечание: отпуск услуг своим не промышленным хозяйствам полностью отражён на счетах реализации бухгалтерского учёта, в частности, на счёте 90 «Продажи» по субсчёту 90-1 «Выручка».

По данным определить типовые стоимостные (денежные) показатели продукции предприятия:

1. Валовой производственный оборот (ВО), выделив внутривзаводский оборот (ВНЗ);
2. Валовую продукцию (ВП);
3. Товарную продукцию (ТП);
4. Реализованную продукцию (РП).

**Кейс № 2. Анализ результативности деятельности корпорации
в концепции «золотого правила» экономики**

Провести оценку деловой активности знакомого по учебному кейсу № 1 ЭС в виде Головного СПб Завода Машиностроительного объединения «Алмаз-Антей», являющегося промышленно-производственным предприятием реального сектора экономики (корпорацией), по которому имеются более-менее достоверные сведения о хозяйственной деятельности за два последних года 2016-2017 гг. Проверить по данным, представляющим в таблице 1 шесть стандартных, наиболее распространённых показателей, выполняемость «золотого правила» в виде фактических соотношений соответствующих индексов динамики, характеристики которых

имеют типовые обозначения $\bar{I}_{P_{\text{нп}}}$, $\bar{I}_{W_{\text{нп}}}$, $\bar{I}_{A_{\text{нп}}}$ и т.д.

Таблица 1

Показатели деловой активности ЭС корпорации, в %

№ п/п	Наименование показателя	Условные обозначения	Базисный период, тыс. руб.	Отчётный период, тыс. руб.	Динамика роста (индекс), %
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль от продаж (балансовая)	P_W	201 695,0	231 801,0	114,93
2	Выручка от продаж	W	1 714 588,0	2 053 833,0	119,79
3	Среднегодовая стоимость всех активов (сумма основного и оборотного капитала)	A	4 427 090,5	5 235 252,5	118,25
4	Чистая прибыль (нетто прибыль)	P_N	161 356,0	194 712,8	120,67
5	Стоимость активной части ОППФ	F_a	2 634 113,0	2 849 721,4	108,19
6	Себестоимость товарной продукции	C	1 519 892,0	1 622 023,0	106,72

Исходя из требований «золотого правила» и полученных расчётов сделать соответствующие выводы.

Кейс № 3. Структурно-ассортиментный анализ трудоёмкости

Имеются сведения о сборке холодильников компании *Bosch* на франчайзинговом предприятии в г. Зеленоград Московской области в групповом ассортименте, что зафиксировано в графах 1÷6 исходной таблицы к кейсу.

По приведённым в табл. 1 исходным данным для анализа кейса № 3 (производственной ситуации) требуется установить и рассчитать:

1. Удельную нормативную трудоёмкость каждого изделия – $\bar{t}_{\text{нп}}^{(j)}$.
2. Выполнение плана по выпуску товарной продукции (ТП):

- 2.1) в денежном выражении (по стоимости – W);
- 2.2) по трудоёмкости (затратах живого труда – T), в норма-часах.

3. Чем объяснить разрыв между выполнением плана по обоим показателям? Показать

механизм подобного расхождения с помощью найденного индикатора $\bar{t}_{\text{нп}}^{(j)}$, характеризующего фактор подвижности структуры товарного ассортимента.

4. На какую сумму перевыполнен / не довыполнен план в денежном выражении за счёт имевшего место на предприятии в отчётном году структурного сдвига (структуры) – $\Delta W(d_{\varrho})_{1..n,t}$?

5. Какой измеритель продукции (оптово-отпускные цены или нормо-часы) более правильно характеризуют производственно-хозяйственную деятельность предприятия, с какой точки зрения и почему?

6. Оценить плановую и фактическую структуру товарного выпуска в натуральном выражении, в процентах (графы 12 и 13 аналитической таблицы).

7. Оценить выполнение плана предприятия по товарному ассортименту, используя найденные данные в графе 14 аналитической таблицы.

8. Рассчитать индивидуальные индексы выполнения плана по физическому объёму (натурально-вещественному составу) товарной продукции $i_{\varrho/n}^{(j)} = \frac{Q_1^{(j)}}{Q_{n,t}^{(j)}}$ и занести результаты расчётов в графу 15 сводной аналитической таблицы.

9. Оценить выполнение плана по структуре товарного выпуска (графами 16 и 17 аналитической таблицы). Дать комментарии к проведённым расчётам.

10. Использовать при оценке указанных показателей по п. 3 модифицированные формулы расчёта применительно к ситуациям с ограниченной или неполной информацией по отчётным данным. Предварительно эти модифицированные формулы следует получить в режиме смыслового транспонирования исходного выражения – Индекса структуры, или структурного сдвига.

11. Сформулировать общие выводы по результатам кейса № 3 и изложить свои комментарии в форме заполнения так называемой «рабочей тетради».

Таблица 1 к Кейсу № 3
Исходные данные для анализа трудоёмкости, ассортимента и структуры производственной программы российского предприятия-франчайзи по сборке линейки холодильников компании Bosch*

№ изделия П/П	Наименование готового изделия	Оптовая отпускная цена, €тыс.	Трудоёмкость изготовления одного изделия, нормо-часы	Выпуск изделий в натуральном измерении, ед.		Удельная трудоёмкость одного изделия, [? / ?]	Стоимость ТП в оптово-отпускных ценах, €тыс.		Совокупный объём производственной программы, млн нормо-часов	
				по плану	фактически		по плану	фактически		
$j = \overline{1, m}$	j	$p_{пт}^{(j)}$	$t_{нб}^{(j)}$	$Q_{пт}^{(j)}$	$Q^{(j)}$	$\tau_{нб}^{(j)} = \frac{?}{?}$	$Q_{пт}^{(j)} p_{пт}^{(j)}$	$Q_{пт}^{(j)} t_{нб}^{(j)}$		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Изделие А	3,3	215,0	11 600	13 400	?	?	?	?	?
2	Изделие В	4,8	380,0	7 500	7 800	?	?	?	?	?
3	Изделие С	5,0	502,0	15 000	14 500	?	?	?	?	?
–	Итого:	?	?	?	?	?	ИП-гр.8	ИП-гр.9	ИП-гр.10	ИП-гр.11

Продолжение таблицы 1 к Кейсу № 3

?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
12	13	14	15	16	17	?	?	?	?	?
?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

* Данная таблица должна служить исходным фрагментом так называемой «рабочей тетрадь» при анализе Кейса № 3.

Кейс № 4

Имеются сведения о работе машиностроительного завода Ленинградской области в I квартале отчётного (финансового) года, в евро.

Наименование показателя	январь	февраль	март
1	2	3	4
Полная стоимость окончательного брака	31 200	28 300	29 500
Стоимость доделок исправимого брака	16 150	15 050	16 700
Стоимость брака по цене использования	9 300	8 100	10 200
Поступило (получено) от поставщиков по рекламациям за поставку недоброкаче-			

ственного материала	3 600	3 900	2 840
Уплачено покупателям по предъявленным рекламациям за допущенный брак	2 150	4 020	2 030
Взыскано с установленных виновников брака	2 900	2 450	2 830
Валовая продукция по полной фактической (производственной) фабрично-заводской себестоимости, тыс. евро	8 170	7 880	8 740
Общезаводские расходы к уровню полной фактической (производственной) фабрично-заводской себестоимости, %	7,18	7,52	6,93
Уровень рентабельности оптовых продаж (ROS)	1,1021	1,1032	1,1160

Источник данных (частично):

- Ф. № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» по соответствующим разделам;
- Проводки по счёту 28 «Брак в производстве» с соответствующей корреспонденцией.

Определить:

1. Абсолютный размер брака;
2. Относительный размер брака;
3. Абсолютный размер потерь ВП от брака за отчётный (I кв.) квартал.

Необходимую информацию для рассмотрения кейса можно обнаружить в базовых учебниках по Разделу «Анализ производственной программы» в параграфах, связанных с качеством продукции, работ и услуг. Обратит внимание на корректность расчётов вспомогательных показателей по пункту 2.

Кейс № 5

По приведенным ниже данным по предприятию реального сектора экономики требуется определить:

1. Абсолютное и относительное выполнение плана по:

1.1 объёму валовой продукции (W): $\Delta W_{1/пл}$, $\bar{\Delta} W_{1/пл}$;

1.2 численности работающих (L): $\Delta L_{1/пл}$, $\bar{\Delta} L_{1/пл}$;

1.3 производительности труда (q): $\Delta q_{1/пл}$, $\bar{\Delta} q_{1/пл}$;

- 1.4 дать «относительную» оценку избытка / недостатка рабочей силы на предприятии по

отношению к базе в абсолютном и относительном выражениях: $\delta L_{1/пл}$, $\bar{\delta} L_{1/пл}$.

2. Влияние на перевыполнение плана по объёму производства изменения:

2.1 численности работающих;

2.2 производительности труда;

2.3 проверить балансовую увязку пофакторных приращений с помощью контрольной счётной проверки.

3. Долю прироста объёма производства за счёт роста производительности труда – $d_{\Delta W_{1/пл}}$:

3.1 в сравнении с общим изменением объёма производства (дать формулу расчёта);

3.2 в сравнении с базисным (плановым) уровнем (дать формулу расчёта);

3.3. прокомментировать полученные результаты расчётов.

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Отчётный год	
			по плану	фактически
1	2	3	4	5
1	Валовая продукция	млн руб.	4 040,0	4 350,0
2	Численность работающих	чел.	820	902

Кейс № 6

По приведённым ниже в таблице данным по СПб предприятию реального сектора экономики требуется определить:

1. Процент выполнения плана выработки на одного рабочего:
 - 1.1 Годовой – $q^{(1)}$;
 - 1.2 Дневной – $q^{(2)}$;
 - 1.3 Часовой – $q^{(3)}$.
2. Показатели использования рабочего времени – плановые и фактические:
 - 2.1 среднее количество дней, проработанных одним рабочим в году – $t^{(1)}$;
 - 2.2 среднюю продолжительность рабочего дня в человеко-часах – $t^{(2)}$;
 - 2.3 среднюю продолжительность рабочего года в человеко-часах – $t^{(3)}$ двумя возможными способами;
 - 2.4 определить наилучший для целей экономического анализа вид прямой характеристики статистической связи между тремя показателями ($2.1 \div 2.3$);
 - 2.5 дать оценку пофакторного влияния каждого из признаков-факторов на результат в абсолютном и относительном виде с балансовой увязкой.
3. Влияние на уровень годовой выработки одного рабочего:
 - 3.1 степени использования рабочего времени;
 - 3.2 часовой производительности труда одного рабочего.
4. Величину фактических сверхплановых потерь рабочего времени в человеко-часах:
 - 4.1 целодневных;
 - 4.2 внутрисменных.
5. Возможный выпуск валовой продукции в абсолютном (денежном) выражении за счёт устранения сверхплановых потерь рабочего времени с помощью 4-х факторной модели анализа.

№ п/п	Наименование показателя	Условные обозначе- ния	Единица измере- ния	Отчётный год	
				по плану	фактически
1	2	3	4	5	6
1	Выпуск валовой продукции	$W_{пл}, W_1$	млн руб.	3 500,00	3 850,00
2	Среднесписочная численность рабочих	$L_{пл}, L_1$	чел.	900	1 035
3	Количество человеко-дней, отработанных всеми рабочими	$N_{пл}^{(1)}, N_1^{(1)}$	тыс. человеко-дней	210,0	236,0
4	Количество человеко-часов, отработанных всеми рабочими	$N_{пл}^{(2)}, N_1^{(2)}$	тыс. человеко-часов	1 670,0	1 805,0

6. Показать балансовую увязку пофакторных приращений с общим приростом результативного признака против плана.

7. Сделать общие выводы по результатам расчётов Кейса.

Кейс № 7

По приведённым ниже табличным данным требуется определить по предприятию:

6. Среднюю заработную плату одного рабочего за год:

6.1 по плану;

6.2 фактически.

7. Изменение годового фонда заработной платы рабочих:

7.1 общее абсолютное;

в том числе за счёт изменения по учтённым признакам-факторам:

7.1.1 численности рабочих – L ;

7.1.2 средней заработной платы – z .

7.2 Относительное изменение:

7.2.1 с учётом выполнения плана по объёму производства (выпуск валовой продукции);

7.2.2 с учётом корректировочного (поправочного) коэффициента, учитывающего удельный вес переменной части заработной платы в данной отрасли $\mathfrak{R}(z) = 0,65$, то есть по так называемому «банковскому методу» учёта в уполномоченном коммерческом банке денежных средств на выдачу заработной платы экономическому субъекту с учётом поправочного коэффициента.

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Отчётный год	
			по плану	фактически
1	2	3	4	5
1	Выпуск валовой продукции – W	млн руб.	12 100,0	12 310,0
2	Среднесписочная численность рабочих – L	чел.	3 000	3 050
3	Фонд заработной платы – Z	тыс. руб	1 840 000,0	1 884 250,0

0. Сделать необходимые выводы по результатам расчётов Кейса № 7.

Кейс № 8 (маржинальный анализ)

Имеются следующие данные о затратах, объёмах производства и цене отдельного готового продукта социальной значимости по предприятию реального сектора экономики:

1) условно постоянные затраты (в год), млн руб.	600;
2) оптово-отпускная цена предприятия, руб. / ед.	400;
3) условно переменные затраты, руб. / ед.	300;
4) фактический объём оптовых продаж, млн ед.	8,0;
5) релевантный диапазон выпуска продукции в прогнозируемом / планируемом периоде, млн ед.	$5 \div 10$.

На основе этих сведений нужно ответить на ряд вопросов, используя любой известный Вам аналитический приём расчётов:

1) При каком объёме производства хозяйственная деятельность предприятия окажется *безубыточной*?

2) Сколько единиц готовой продукции следует реализовать на оптово-розничном рынке, чтобы получить 250 млн руб. маржинальной прибыли в сложившихся обстоятельствах?

3) Какой окажется маржинальная прибыль, если переменные затраты на единицу продукции повысятся на 10%, условно постоянные – на 17%, а отпускная цена на 15%? Объём продаж при этом должен остаться неизменным.

4) Каким окажется изменение маржинальной прибыли?

5) Все исходные зависимости и их последующие изменения по предложенному в п. 3 варианту представить графически.

Кейс № 9

По данным бухгалтерского баланса действующего экономического субъекта составлена приведённая ниже аналитическая табл. 1, по которой следует осуществить анализ состава, структуры и динамики его активов.

Таблица 1

Анализ состава, структуры и динамики активов экономического субъекта

№ п/п	Активы и их виды	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение, ±			
		на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	в сумме, тыс. руб.	уд. Веса, п. п.	темп прироста/снижения, %	в % к общей сумме изменения активов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Внеоборотные активы:								
1.1	Нематериальные активы	4 321	3 163	0,27	0,24	-1 158	-0,03	-26,80	0,39
1.2	Результаты Исследований и разработок	–	–	–	–	–	–	–	–
1.3	Нематериальные поисковые активы	–	–	–	–	–	–	–	–
1.4	Материальные поисковые активы	–	–	–	–	–	–	–	–
1.5	Основные средства	99 911	97 041	6,27	7,46	-2 870	1,19	-2,87	0,98
1.6	Доходные вложения в материальные ценности	–	–	–	–	–	–	–	–
1.7	Долгосрочные финансовые вло-	721	4 583	0,05	0,35	3 862	0,31	535,64	-1,32

	тества								
2.4	Прочие обяза- тельства	3 410	–	0,21	0,00	-3410	-0,21	- 100,00	1,1629
2.5	Итого дол- госрочные обяза- тельства	274 104	8 036	17,19	0,62	-266 068	- 16,57	-97,07	90,732 6
3	Кратко- срочные обяза- тельства								
3.1	Заёмные средства	549 867	526 785	34,48	40,48	-23 082	6,00	-4,20	7,8713
3.2	Кредитор- ская задол- женность	611 336	619 894	38,34	47,63	8 558	9,30	1,40	-2,9184
3.3	Доходы бу- дущих пе- риодов	–	–	–	–	–	–	–	–
3.4	Резервы предстоя- щих расхо- дов	38 191	38 070	2,40	2,93	-121	0,53	-0,32	0,0413
3.5	Прочие обя- зательства	–	–	–	–	–	–	–	–
3.6	Итого крат- косрочные обяза- тельства	1 199 394	1 184 749	75,22	91,04	-14 645	15,82	-1,22	4,9941
4	Всего ис- точ-ников обра- зова- ния пас- сивов	1 594 590	1 301 346	–	–	-293 244	–	-18,39	–

Кейс № 11

Экономический субъект (ЭС) реального сектора экономики испытывает определённые финансовые затруднения в анализируемом периоде. Необходимо проанализировать вероятность наступления его банкротства на конец периода с помощью специальных аналитических (финансовых) коэффициентов в режиме антикризисной аналитики.

Анализ вероятности банкротства предприятия

Таблица 3 к кейсу № 11

№ п/п	Показатели*	На начало периода	На конец периода	Рекомендуемый норматив
1	2	3	4	5
2	Коэффициент текущей ликвидности	1,2401	1,0423	2,0000
3	Коэффициент обеспеченности	0,0038	-0,0075	0,1000

	оборотных активов собственными средствами		
4	Коэффициент восстановления платёжеспособности ЭС	0,5706	1,0000
5	Коэффициент утраты платёжеспособности ЭС	0,5459	1,0000

*Примечание: при использовании (в проводимых аналитических расчётах) приведённых в таблице 3 коэффициентов следует придерживаться принятых в финансово-экономическом анализе их традиционных обозначений.

Кейс № 13

Годы	Номер года п/п	Объём продаж i -й компании j -го продукта, € млн	Базисный темп роста j -го продукта, производимый i -й компанией, %	Базисный темп роста товарного рынка j -го продукта, производимого всеми компаниями, %
-	$t = \overline{1, T}$	$W_{t,1}^{(j)}$	$\bar{\gamma}_{W_{t,1}^{(j)}}$	$t = \overline{1, T}$
1	2	3	4	5
2008	1	93,2	?	100,00
2009	2	65,1	?	90,21
2010	3	96,0	?	121,07
2011	4	101,4	?	141,14
2012	5	104,9	?	158,83
Итого:	?	?	?	?

Дать количественную оценку тому, как изменилась доля товарного рынка j -го продукта у конкретной i -й компании за анализируемый период времени с момента кризиса финансовой ликвидности?

Контрольная точка № 2 (с вариантом деловой игры)

По приведённым в таблице данным, характеризующим продажи отдельных туристских продуктов за 201... год СПб турагентством, входящим в сеть российской компании туристской индустрии ПАО «Глобальная сеть», требуется, придерживаясь рекомендованных составителем кейса обозначений, **определить:**

0. Затраты в рублях и копейках на одну тысячу рублей реализованного турпродукта (€):
 - 1.1 по согласованному плану;
 - 1.2 фактические:
 - 1.2.1 при плановой себестоимости и плановых ценах реализации;
 - 1.2.2 при фактической себестоимости и фактических ценах реализации;
 - 1.2.3 при фактической себестоимости и ценах реализации, принятых в плане.
 2. Применяя приёмы индексной аналитики и метод цепных подстановок, относительное (в %) и абсолютное отклонение фактических затрат (в рублях и копейках на одну тысячу рублей реализованного турпродукта) от затрат, предусмотренных планом:
 - 2.1 общее;
 - 2.2 вследствие изменения цен реализации турпродукта;

- 2.3 вследствие изменения себестоимости туристского продукта;
 2.4 вследствие изменения структуры турпродукта (его физического объёма).
 3. Обеспечить балансовую увязку пофакторных приращений за счёт изменения учтённых в анализе факторов с общим отклонением результативного признака (\bar{L}) в виде контрольной счётной проверки.

№ тур-продукта п/п	Наименование тура	Реализация туров в натуральном выражении, ед.		Себестоимость единичного тура, руб.		Розничная цена реализации за ед., руб.	
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически
$j = \overline{1, m}$	j	$Q_{пл}^{(j)}$	$Q_1^{(j)}$	$c_{пл}^{(j)}$	$c_1^{(j)}$	$p_{пл}^{(j)}$	$p_1^{(j)}$
1	2	3	4	5	6	7	8
1	№ 12	210	160	25 000	25 000	28 000	27 800
2	№ 19	230	242	28 000	27 720	29 100	29 000
3	№ 44	75	70	33 400	33 180	35 000	34 325

По результатам факторного анализа сделать выводы и установить центры ответственности за положительные и отрицательные результаты хозяйственной деятельности турагентства с точки зрения поведения самого композитного показателя (\bar{L}).

Критерии оценивания текущего контроля

Критерии оценивания дискуссии

Оценка «Отлично» выставляется студенту, если он дал научно обоснованный ответ на поставленный вопрос в процессе групповой дискуссии.

Оценка «Хорошо» выставляется студенту, если он дал убедительный ответ на поставленный вопрос в процессе дискуссии.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется студенту, если он дал недостаточно обоснованный ответ на поставленный вопрос в процессе дискуссии.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не дал никакого ответа на дискуссионный вопрос.

Критерии оценивания докладов, рефератов и эссе

Оценка «Отлично» выставляется студенту, если подготовлен научно обоснованный доклад на выбранную тему с анализом информации, выводами и предложениями.

Оценка «Хорошо» выставляется студенту, если подготовлен доклад на выбранную тему в виде аналитической записки без выводов и предложений.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется студенту, если подготовлена информация на выбранную тему без обоснования выводов и предложений.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется студенту, если подготовлена информация, не соответствующая выбранной теме без выводов и предложений.

Критерии оценивания результатов быстрого письменного опроса на практическом занятии («блиц-опрос»)

Каждому студенту выдается свой собственный, узко сформулированный вопрос. Ответ должен быть четким и кратким, содержащим все основные характеристики описываемого понятия, института, категории.

Шкала оценивания:

«Отлично» - вопрос раскрыт полностью, точно обозначены основные понятия и характеристики по теме.

«Хорошо» - вопрос раскрыт, однако нет полного описания всех необходимых элементов.

«Удовлетворительно» - вопрос раскрыт не полно, присутствуют грубые ошибки, однако есть некоторое понимание раскрываемых терминов и контента.

«Неудовлетворительно» – ответы на задаваемые вопросы отсутствуют и/или в целом не верны.

4.2. Промежуточная аттестация

4.2.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учётом этапа их формирования

Полная характеристика формируемых компетенций с указанием результатов обучения представлена в соответствующих картах компетенций ООП подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 – «Экономика», профиля «Мировая экономика».

Таблица 4

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
1	2	3	4
ПКс ОС II–1	Способность готовить исходную информацию и проводить расчёты экономических, социально-экономических и финансовых показателей на основе типовых методик и / или экономико-математических методов и моделей	ПКс ОС II–1.1	Способность анализировать, моделировать и критически оценивать выявленные зависимости, инструменты и результаты факторного анализа в реальном и финансовом секторах экономики, в том числе, в мировом и на страновом цифровом пространстве

К экзамену по дисциплине «Финансовый анализ хозяйственной деятельности» допускаются студенты, систематически посещавшие лекции, активно работавшие на семинарских занятиях и своевременно выполнившие контрольные точки и / или написавшие реферат, эссе, сделавшие доклад с презентацией (см. Примерные темы эссе, докладов/презентаций (Д/П) и рефератов по учебной дисциплине).

Основные требования к оформлению печатного материала:

Материал, объёмом 20-25 страниц печатного текста в компьютерном наборе (*Times New Roman Cyr*; межстрочный интервал 1,0-1,5; размер кегля – 12-14 пт, поля: слева – 30 мм, справа – 15 мм, вверху – 20 мм, внизу – 20 мм), должен быть скреплён и подписан автором.

Структура реферата: титульный лист, оглавление (план), введение, основное содержание (главы, разделы, параграфы), заключение, библиография (список литературы).

Библиографические ссылки и сноски оформляются в соответствии с действующим ГОСТ. В процессе написания материала студенту следует регулярно консультироваться со своим преподавателем по данной дисциплине.

При оценивании результатов обучения студента учитывается уровень освоения материала по учебной дисциплине, в том числе: полнота представленного ответа на вопросы (см. Перечень вопросов для подготовки к экзамену); формальная логика ответа; глубина знаний. Оценка

объявляется преподавателем сразу после ответов студентов на экзамене. Для оценки результатов обучения применяется традиционная шкала оценивания:

4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен.

При реализации промежуточной аттестации в ЭО/ДОТ могут быть использованы следующие формы:

1. Устно в ДОТ – в форме устного ответа на два теоретических вопроса и решения одной задачи (кейса).
2. Письменно в СДО с зафиксированной в СЗИУ процедурой прокторинга – в форме письменного ответа на два теоретических вопроса и решения одной задачи (кейса).
3. Тестирование в СДО с прокторингом.

4.2.3. Типовые оценочные средства

Список вопросов для подготовки к экзамену по учебной дисциплине «Финансовый анализ хозяйственной деятельности»

1. Целеполагание и цели финансово-экономического анализа;
2. Предмет финансово-экономического анализа;
3. Задачи финансово-экономического анализа;
4. Виды финансово-экономического анализа;
5. Понятие метода финансово-экономического анализа;
6. Приёмы и способы, образующие метод финансово-экономического анализа;
7. Специфика метода финансово-экономического анализа;
8. Преимущества и недостатки финансово-аналитического метода;
9. Структура информации для финансово-экономического анализа, его информационное обеспечение;
10. Статистическая отчётность как источник информации для финансово-экономического анализа;
11. Бухгалтерская отчётность как источник информации для финансово-экономического анализа;
12. Рыночные исследования как источник информации для финансово-экономического анализа;
13. Логическая и счётная проверка исходных данных для анализа;
14. Организация проведения финансово-экономического анализа на предприятиях реального сектора национальной экономики;
15. Системность и комплексность финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия;
16. Метод «цепных подстановок». Сущность и техника исполнения;
17. Метод «первых разниц» (разностей). Сущность и техника исполнения;
18. Цели, задачи и источники информации анализа выполнения производственной программы;
19. Цели, задачи и источники информации анализа использования оборотных средств;
20. Цели, задачи и источники информации анализа основных средств;
21. Цели, задачи и источники информации анализа формирования и расходования фондов заработной платы;
22. Цели, задачи и источники информации анализа использования рабочей силы, рабочего времени и производительности труда;
23. Цели, задачи и источники информации анализа себестоимости продукции, работ и услуг;
24. Цели, задачи и источники информации анализа финансового состояния предприятия, организации, учреждения;
25. Цели, задачи и источники информации анализа прибыли и рентабельности;

26. Цели, задачи и источники информации для анализа результатов технического развития хозяйствующего субъекта;
27. Анализ выполнения плана по валовой, товарной и реализованной продукции, работ и услуг;
28. Анализ состава продукции по её трудоёмкости;
29. Анализ структуры продукции, работ и услуг;
30. Анализ выполнения производственной программы по специализированным отраслевым показателям;
31. Анализ качества продукции, работ и услуг;
32. Анализ выполнения плана по реализованной продукции, реализации работ и услуг;
33. Анализ потерь от брака;
34. Анализ ассортимента производственной программы;
35. Анализ ритмичности производства;
36. Анализ абсолютной и относительной обеспеченности предприятия рабочей силой;
37. Анализ структуры рабочей силы;
38. Анализ подготовки рабочей силы;
39. Анализ использования рабочего времени;
40. Анализ сменности работы предприятия;
41. Анализ влияния учтённых факторов на объём продукции, работ и услуг в относительном выражении;
42. Анализ влияния учтённых факторов на объём продукции, работ и услуг в абсолютном выражении;
43. Анализ качества рабочей силы;
44. Анализ обоснованности планового задания по фонду заработной платы;
45. Анализ расходования фондов заработной платы;
46. Анализ средней заработной платы;
47. Анализ состава фондов заработной платы предприятия, организации, учреждения и т.п.;
48. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы. Роль соотношения в условиях инфляционных ожиданий;
49. Анализ эффективности использования основных фондов;
50. Анализ использования технологического оборудования во времени;
51. Анализ влияния интенсивных факторов использования технологического оборудования на результативный объёмный показатель хозяйственной деятельности;
52. Факторный анализ показателя фондорентабельности;
53. Анализ объёма, состава и динамики основных фондов;
54. Анализ обеспеченности предприятия основными промышленно-производственными фондами (ОППФ) или основными производственными фондами (ОПФ);
55. Анализ обеспеченности товарными запасами;
56. Факторный анализ времени обращения товарных запасов;
57. Анализ состояния оборотных средств и товарных запасов;
58. Анализ оборачиваемости оборотных средств;
59. Анализ показателя затрат на один рубль или тысячу рублей сравнимой товарной, реализованной продукции, работ и услуг;
60. Анализ образования цен и тарифов на продукцию, работы и услуги предприятия;
61. Анализ ликвидности активов и бизнеса;
62. Анализ платёжеспособности предприятия;
63. Анализ финансовой устойчивости предприятия;
64. Разработка управленческого решения по результатам технико-экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия;
65. Учёт инфляции при анализе инвестиционных проектов;

66. Анализ дебиторской задолженности предприятия;
67. Понятие неудовлетворительной структуры баланса предприятия. Её критерии;
68. Анализ движения денежных средств на предприятии и денежных потоков;
69. Методы оценки влияния структурных сдвигов при использовании приёмов детерминированного факторного анализа;
70. Анализ эффективности портфеля финансовых инвестиций;
71. Принцип элиминирования (устранения влияния) того или иного фактора при проведении многофакторного финансово-экономического анализа;
72. Анализ инвестиционных проектов с разными сроками реализации;
73. Производственный леве́ридж. Финансовый леве́ридж. Производственно-финансовый леве́ридж;
74. Анализ сезонности производства и реализации продукции, работ и услуг;
75. Методы прогнозирования несостоятельности и возможного банкротства предприятия;
76. Анализ состава и структуры заёмных средств;
77. Оценка эффективности использования кредитов и займов;
78. Факторный анализ прибыли предприятия;
79. Факторный анализ рентабельности активов предприятия;
80. Анализ уставного капитала и фондов предприятия.

40 билетов по два вопроса из приведённого перечня + по вариантам: задача, производственная ситуация или бизнес-кейс, или 4 теста.

4.3. Методические материалы

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс ОС II–1	Способен готовить исходную информацию и проводить расчеты экономических, социально-экономических и финансовых показателей на основе типовых методик и / или экономико-математических методов и моделей	ПКс ОС II–1.1	Анализирует, моделирует и критически оценивает выявленные зависимости, инструменты и результаты факторного анализа в реальном и финансовом секторах экономики, в том числе, в мировом и на страновом цифровом пространстве
		ПКс ОС II–1.2	Закрепляет способности самостоятельно готовить исходную информацию и проводить расчеты экономических, социально-экономических и финансовых показателей на основе типовых методик и / или экономико-математических методов и моделей

Код этапа освоения компетенции	Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПКс ОС II–1.1 ПКс ОС II–1.2	Анализирует, моделирует и критически оценивает выявлен-	Способен применять на практике навыки расчетов	Демонстрирует знания форм и методов

	<p>ные зависимости, инструменты и результаты факторного анализа в реальном и финансовом секторах экономики, в том числе, в мировом и на страновом цифровом пространстве</p>	<p>экономических, социально-экономических и финансовых показателей с использованием экономико-математических методов и моделей</p>	<p>осуществления финансового анализа, порядка построения показателей оценки деятельности предприятий реального и финансового сектора национальной экономики</p>
	<p>Закрепляет способности самостоятельно готовить исходную информацию и проводить расчеты экономических, социально-экономических и финансовых показателей на основе типовых методик и / или экономико-математических методов и моделей</p>		

Процедура проведения экзамена

Аттестационные испытания проводятся преподавателем, ведущим лекционные занятия по данной дисциплине.

Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой учебной дисциплины, а также с разрешения преподавателя калькуляторами. Время подготовки ответа при сдаче экзамена в устной форме должно составлять не менее 20 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут. При подготовке к устному экзамену экзаменуемый, как правило, ведёт записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдаётся экзаменатору.

При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке. Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях. Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении устного экзамена в аудитории могут одновременно находиться не более шести экзаменуемых. По окончании ответа на вопросы билета экзаменатор может задать экзаменуемому дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на экзамен.

Критерии и шкала оценивания

Таблица 5

Оценка за ответы на экзамене	Характеристика ответов обучающегося
Отлично (5)	<p>Достаточный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе используется научная терминология. Стилистическое и логическое изложение ответа на вопрос правильное Умеет делать выводы без существенных ошибок Владеет инструментарием изучаемой дисциплины, умеет его использовать в решении стандартных (типовых) задач. Ориентируется в основных теориях, концепциях и направлениях по</p>

	<p>изучаемой дисциплине. Активен на практических (лабораторных) занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий. Количество баллов за освоение компетенций от 3 до 9</p>
Хорошо (4)	<p>Используется характеристика для оценки “отлично (5)” с некоторыми допущениями и незначительными ошибками, не влияющими на общий ход мысли</p>
Удовлетворительно (3)	<p>Неполный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе практически не используется научная терминология. Изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками. С трудом делает выводы по результатам изучения дисциплины Слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины, с трудом решает стандартные (типовые) задачи. Слабо ориентируется в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Пассивность на практических (лабораторных) занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий. Слабо сформированы компетенции, умения и навыки. Количество баллов за освоение компетенций менее 4. На основные и дополнительные вопросы отвечает с трудом.</p>
Неудовлетворительно (2)	<p>Не достаточно полный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе не используется научная терминология. Изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками. Не умеет делать выводы по результатам изучения дисциплины Слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины, не компетентность в решении стандартных (типовых) задач. Не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Пассивность на практических (лабораторных) занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий. Не сформированы компетенции, умения и навыки. Количество баллов за освоение компетенций менее 3. Отказ от ответа или отсутствие ответа.</p>

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом - экзамен.

Количество баллов	Оценка	
	прописью	буквой
96-100	отлично	А
86-95	отлично	В
71-85	хорошо	С
61-70	хорошо	Д
51-60	удовлетворительно	Е
0-50	неудовлетворительно	ЕХ

В таблице 6 представлены критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине «Финансовый анализ хозяйственной деятельности».

Таблица 6

Результат обучения по дисциплине	Критерии оценивания результата обучения				Процедуры оценивания
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	
1	2	3	4	5	6
<p><i>Знать:</i> формы и методы осуществления финансового анализа, порядок построения показателей оценки деятельности предприятий реального и финансового сектора национальной экономики Код: З (ПКс ОС II-1);</p>	<p>Полное отсутствие знаний или фрагментарные представления о формах, процедурах и методах проведения финансового анализа и порядке построения показателей оценки деятельности предприятий реального и финансового сектора национальной экономики</p>	<p>Общие, но не структурированные знания и представления о формах, процедурах и методах проведения финансового анализа и порядке построения показателей оценки деятельности предприятий реального и финансового сектора национальной экономики</p>	<p>Сформированные, но содержащие отдельные пробелы в систематизации знаний и представлений о формах, процедурах и методах проведения финансового анализа и порядке построения показателей оценки деятельности предприятий реального и финансового сектора национальной экономики</p>	<p>Сформированные систематические знания и представления о формах, процедурах и методах проведения финансового анализа и порядке построения показателей оценки деятельности предприятий реального и финансового сектора национальной экономики</p>	<p>Собеседование по экзаменуационному билету, рассмотрение выполненного задания контрольных точек, кейс-стади, задач устный или письменный опрос</p>

Продолжение таблицы 6

<p><i>Уметь:</i> Пользоваться традиционными источниками информации для финансового анализа, строить стандартные показатели анализа и использовать результаты этого анализа для выработки практических решений в деятельности предприятий реального и финансового сектора национальной экономики Код: У (ПКс ОС II-1);</p>	<p>Полное отсутствие умения пользоваться традиционными источниками информации для финансового анализа, строить стандартные показатели анализа и использовать результаты этого анализа для выработки практических решений в деятельности предприятий реального и финансового сектора национальной экономики</p>	<p>Демонстрируется частичное умение пользоваться традиционными источниками информации для финансового анализа, строить стандартные показатели анализа и использовать результаты этого анализа для выработки практических решений в деятельности предприятий реального и финансового сектора национальной экономики</p>	<p>В целом успешно, но содержащие отдельные огрехи и пробелы в умении пользоваться традиционными источниками информации для финансового анализа, строить стандартные показатели анализа и использовать результаты этого анализа для выработки практических решений в деятельности предприятий реального и финансового сектора национальной экономики</p>	<p>Полностью сформированное умение пользоваться традиционными источниками информации для финансового анализа, строить стандартные показатели анализа и использовать результаты этого анализа для выработки практических решений в деятельности предприятий реального и финансового сектора национальной экономики</p>	<p>Изложение студентом содержания метода, процедуры, техники, способа анализа, технологии конкретных финансовых вычислений</p>
---	--	--	--	---	--

Продолжение таблицы 6

<p><i>Владеть:</i> методами, техникой и способами проведения исследований финансового состояния хозяйственной деятельности предприятий реального и финансового секторов национальной экономики Код: В (ПКс ОС П-1).</p>	<p>Полное отсутствие практических навыков и владений в использовании методов, техник и способов проведения исследований финансового состояния хозяйственной деятельности предприятий реального и финансового секторов национальной экономики</p>	<p>Фрагментарное владение навыками в использовании методов, техник и способов проведения исследований финансового состояния хозяйственной деятельности предприятий реального и финансового секторов национальной экономики</p>	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении навыками использования методов, техник и способов проведения исследований финансового состояния хозяйственной деятельности предприятий реального и финансового секторов национальной экономики</p>	<p>Целиком успешное и систематическое применение навыков использования методов, техник и способов проведения исследований финансового состояния хозяйственной деятельности предприятий реального и финансового секторов национальной экономики</p>	<p>Применение знаний и умений при анализе производственных ситуаций кейс-стади. решении практических задач, моделировании, формулировании выводов по результатам расчетов</p>
---	--	--	---	--	---

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации студентам по изучению дисциплины

Самостоятельная работа – крайне важный элемент подготовки студентов в процессе обучения. Получить всесторонние знания, ограничиваясь при этом только прослушиванием лекций и посещением семинарских занятий, невозможно.

Кроме того, понятийный аппарат курса разнообразен, объемен, что требует специальной работы для их усвоения. Важным условием успешной самостоятельной работы студентов являются консультации преподавателя и тщательная подготовка к практическим занятиям.

Цель самостоятельной работы студента по изучению учебного материала – формирование навыков самостоятельного отбора и изучения учебной литературы, интернет-источников, материалов периодических изданий, их анализа и осмысления. В результате этой работы студенты должны научиться понимать логику научного исследования, критически анализировать существующие в научной литературе точки зрения и на этой основе формировать собственную позицию по рассматриваемому вопросу.

Опросы

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении зачета в качестве дополнительного испытания при недостаточности результатов тестирования и решения задачи. Вопросы опроса не должны выходить за рамки объявленной для данного занятия темы. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения студентов на предыдущем практическом занятии.

Письменные опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный блиц-опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям. Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения зачета (экзамена), когда необходимо проверить знания студентов по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений.

Практические (расчётно-аналитические) задания

Решение расчетно-аналитических заданий осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) студента по анализу конкретной финансовой ситуации.

Эффективным интерактивным способом решения задач является сопоставления результатов анализа одного задания двумя и более малыми группами обучающихся.

При оценке решения задач анализируется понимание студентом конкретной ситуации, правильность применения нормативов, способность обоснования выбранной точки зрения, глубина проработки правоприменительного материала.

Методические указания по выполнению рефератов, докладов

В работе должны быть изложены актуальность выбранной темы, его современное состояние, проблемы и подходы к их решению. В работе должен быть изложено авторское видение исследуемой проблемы и возможные пути ее решения. При необходимости должны быть выполнены аналитические расчеты, подтверждающие позицию автора, и раскрывающие эффективность предлагаемых решений.

Структура реферата, доклада:

- 1) титульный лист;
- 2) содержание, в котором указываются названия всех разделов реферата и соответствующие номера страниц;
- 3) введение объемом 1-2 страницы;
- 4) основная часть реферата, которая может состоять из нескольких разделов и предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе;
- 5) заключение, которое содержит главные выводы и итоги из текста основной части, в нем отмечается, как выполнены задачи и достигнуты ли цели, сформулированные во введении;
- 6) приложение, включающее графики, таблицы, расчеты;
- 7) библиография (список литературы), где указывается реально использованная для написания реферата литература.

Работа выполняется на одной стороне листа формата А4. По обеим сторонам листа оставляются поля, рекомендуется шрифт 12-14, интервал – 1,5. Все листы реферата должны быть пронумерованы. Каждый вопрос в тексте должен иметь заголовок в точном соответствии с наименованием в содержании.

Методические указания по выполнению эссе

Эссе – это краткий доклад на определенную тему в форме сжатого изложения книги, статьи, исследования. Написание и защита эссе осуществляются в целях приобретения профессиональных компетенций, развития у него умения и навыков самостоятельного научного поиска, изучения литературы по выбранной теме. Эссе помогает проводить сравнительный анализ различных точек зрения на решение проблем. Кроме того, оно помогает глубже вникнуть в наиболее сложные проблемы данной дисциплины, про-

фессионально излагать свои мысли, правильно оформлять свои выводы и рекомендации по решению исследуемых проблем.

Публичная защита эссе способствует формированию правовой культуры, развитию его умений и навыков профессиональной коммуникации в социуме.

Введение объясняет, почему выбрана именно эта тема, почему студент считает её актуальной. Введение отражает основные направления проведенной исследовательской работы, помогает читателю лучше вникнуть в изложение темы.

Основная часть эссе содержит практические результаты, к которым студент пришел в ходе исследования темы. К результатам можно отнести как самостоятельные находки автора эссе, так и подтверждение гипотез, выдвинутых другими учеными и практическими работниками государственной и частных предприятий, государственными служащими. Эта часть эссе может быть моноблоком или разбита на параграфы и разделы.

Заключение эссе содержит основные выводы и рекомендации по решению научных и практических проблем.

Эссе должно отвечать требованиям читабельности, последовательности и логичности.

Методические рекомендации по подготовке к дискуссии

Дискуссия представляет собой обсуждение заданной темы. Требуется проявить логику изложения материала, представить аргументацию, ответить на вопросы участников дискуссии.

Участвуя в дискуссии, студентам следует высказываться свободно и открыто, не оглядываясь на авторитеты и устоявшиеся мнения, критично оценивать рассматриваемый материал, указывать на нечетко или непонятно сформулированные позиции, противоречия, замеченные при ознакомлении с тем или иным источником информации. При этом критика должна быть аргументированной и конструктивной. Студенту необходимо высказать именно собственную точку зрения, свое согласие или несогласие с имеющимися позициями и высказываниями по данному вопросу. Дискуссия не предполагает простого изложения полученных сведений. Участие в дискуссии быть должно быть основано на предварительном изучении обсуждаемого вопроса.

При подготовке к дискуссии необходимо внимательно прочитать вопрос и подготовить аргументированные суждения.

Самоподготовка к практическим занятиям

При подготовке к практическому занятию необходимо помнить, что та или иная дисциплина тесно связана с ранее изучаемыми курсами. Более того, именно синтез полученных ранее знаний и текущего материала по курсу делает подготовку результативной и всесторонней.

На семинарских занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументированно их отстаивать.

Для достижения этой цели необходимо:

- 1) ознакомиться с соответствующей темой программы дисциплины;
- 2) осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения;
- 3) изучить рекомендованную литературу по данной теме;
- 4) тщательно изучить лекционный материал;
- 5) ознакомиться с вопросами очередного семинарского занятия;

б) подготовить краткое выступление по каждому из вынесенных на семинарское занятие вопросу.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ дисциплины, раскрытия сущности основных экономических категорий, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала. При презентации материала на семинарском занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития.

Методические рекомендации по подготовке к промежуточной аттестации

При подготовке к промежуточной аттестации ознакомьтесь со списком представленных вопросов. Формулируйте ответ с точки зрения применения различных методов анализа данных. Необходимо дать аргументированный ответ, подтверждающий уровень освоения компетенции.

Методические рекомендации преподавателю по дисциплине

Изучение дисциплины производится в соответствии с тематическим планом учебной программы и расписанием занятий – лекций и семинаров. Оно предусматривает чтение лекций, проведение практических занятий, самостоятельное изучение специальной литературы по вопросам образовательной программы; подготовку докладов и выступлений с соответствующей презентацией, а также выполнение самостоятельных заданий (контрольных точек), рассмотрение кейсов, решение задач и тестов.

Учебная дисциплина «Финансовый анализ хозяйственной деятельности» обеспечивает последовательное изучение студентами теоретико-методологических и прикладных вопросов, изучаемых в рамках данной дисциплины.

Лекции должны давать систематизированные основы научных знаний по дисциплине, раскрывать состояние и перспективы развития экономической теории, концентрировать внимание обучающихся на наиболее сложных и узловых вопросах. Лекции следует излагать в традиционном или в проблемном стиле: ставить вопросы и предлагать подходы к их решению. Необходимо стимулировать активную познавательную деятельность и интерес к дисциплине, формировать творческое мышление. Прибегать к противопоставлениям и сравнениям, делать обобщения. Активировать внимание обучаемых путём постановки проблемных вопросов. Стимулировать их мыслительную деятельность, раскрывая взаимосвязи между различными явлениями, указывая на теоретические противоречия. Вопросы, предлагаемые аудитории для размышления должны побуждать обучаемых использовать имеющиеся знания основных концепций в экономической теории. В конце лекции необходимо делать выводы и ставить задачи на самостоятельную работу.

Семинары следует проводить методами развёрнутой беседы, дискуссии, круглого стола. Подготовка студента к семинару осуществляется на основе предварительно выданного задания (плана семинара). Во время семинарского занятия целесообразно поощрять самостоятельность суждений, учить делать выводы для практической деятельности. Следует обратить внимание на развитие интереса к самостоятельной исследовательской работе: поиска, подбора и реферирования литературы, сопоставления различных подходов, критического анализа теорий. Отдельной задачей семинара является формирование коммуникативной компетентности: владеть приемами активизации внимания аудитории, грамотно и убедительно излагать свою точку зрения. Важной целью обсуждения ряда

вопросов является формирование личной позиции студента по современным проблемам общественной жизни, развитие толерантности.

Главной целью освоения дисциплины является формирование у студентов универсальных и профессиональных компетенций в соответствии с ФГОС ВО (Таблица 1).

Самостоятельная работа обучаемых имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, подготовку к предстоящим занятиям и зачету по дисциплине, а также формирование навыков, самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний.

Самостоятельная работа студента включает изучение рекомендованной дополнительной литературы по списку, изучение законодательных и нормативных актов, выполнение эссе по избранной теме и решение кейсов. Задания для самостоятельной работы выполняются студентом в письменном виде. Некоторые задания для самостоятельных работ предусматривают также обсуждение и презентацию полученных результатов на практических занятиях. Работа выполняется с использованием текстового редактора MS WORD, MS EXCEL – для таблиц, диаграмм и т.д., MS PowerPoint – для самостоятельной подготовки студентом слайдов и презентаций.

Обсуждение новых и новейших информационных и интерактивных технологий финансового анализа хозяйственной деятельности уместно при рассмотрении содержания всех разделов и тем, так как это позволяет объективно и наглядно продемонстрировать учебные материалы разделов изучаемой дисциплины. Итоговой формой контроля знаний студентов является *экзамен*.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература:

1. Ковалёв В.В. Финансовый анализ: учебник для вузов, 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во «Прспект», 2017. – 1103 с.
2. Экономический анализ: учебник для вузов / под ред. проф. Войтоловского Н.В. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2013. – 420 с.
3. Цацулин А.Н. Экономический анализ / учебник для бакалавров и магистрантов. 2-е изд. исправл. и дополн. / Стандарт 3-го поколения. СПб.: Изд-во «Питер», 2014. – 704 с.

6.2. Рекомендуемая дополнительная литература:

1. Артюшин В. В. Финансовый анализ. Инструментарий практика. Учебное пособие для вузов. – М.: Изд-во «Юнити-Дана», 2012. – 216 с.
2. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ. Учебник. – М.: Изд-во «КноРус», 2014. – 482 с.
3. Рожков И.М., Виноградская Н.А., Ларионова И.А. Финансовый менеджмент. Анализ финансово-экономического состояния и расчет денежных потоков предприятия. Практикум. – М.: Изд-во МИСИС, 2011. – 366 с.
4. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ. Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2013. – 426 с.
5. Жарковская Е.П. Финансовый анализ деятельности коммерческого банка. – М.: Изд-во «Омега-Л», 2011. – 276 с.

6. Цацулин А.Н. Финансовый анализ и оценка деятельности корпораций реального и финансового секторов экономики / Учебное пособие для аспирантов. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2020. – 398 с.
7. Цацулин А.Н. Экономический анализ и дидактика в системе дистанционного обучения высшей школы / Журнал «Экономический вектор» № 4 2020. – с. 48-62.
8. Tsatsulin A.N., Boldiyev V.A. Simulation of promotional efforts as an instrument of competition in the market "fight" of Russian mobile operators / Статья на английском языке # 1747 / 35th IBIMA Conference: 1-2 April 2020, Seville, Spain. Volume 17, pp. 14 496 – 14 520.
9. Цацулин А.Н., Махмудов З.С. Проблемы формирования финансовой политики сельхозпредприятий в условиях международных санкций и импортозамещения / Российский научный журнал «Вестник НАТ» № 2(50) апрель- июнь. – с. 82-86.
10. Цацулин А.Н. Капитализация рыночного бренда как инструмент конкурентной борьбы операторов мобильной связи / Коллективная монография «Финансы рынков будущего» / под ред. проф. Черненко В.А. Изд-во СПбГЭУ, 2019. – С. 32-51. – 144 с.
11. Цацулин А.Н., Маликова Д.Е. Современные методы оценки кредитоспособности: кредитный скоринг / Цифровая экономика: Стратегические цели и перспективы в современной России / Материалы XXVII Ежегодной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 28 марта 2019 г. – СПб. Изд-во СЗИУ РАНХиГС. – 125 с. – С. 66-72.
12. Цацулин А.Н. Генезис справедливой цены в контексте ценовой чувствительности покупателей образовательных услуг / Журнал «Экономический вектор», № 1(16) 2019 – сс. 20-28.
13. Цацулин А.Н., Ромих Э.О. Улучшение системы управления дебиторской задолженностью ресурсосберегающих предприятий / Научно-практический журнал «Экономика и социум», 2018, № 5 (48). – с. 1543-1548.
14. Tsatsulin A.N., Evreinov O.B. The Hybrid Model of Multivariate Index Analysis of Current Assets / Proceedings of the 30th International Business Information Management Association Conference (IBIMA) 8-9 November 2017, Madrid, Spain, ISBN: 978-0-9860419-9-0 / Vision 2020: Sustainable Economic development, Innovation Management, and Global Growth – pp. 3949-3960.
15. Цацулин А.Н., Афанасьева Р.Р. Измерение страховой стоимости объекта инновационной деятельности методами финансовой аналитики / Раздел §7.7 Функциональное обеспечение развития цифровой экономики // Монография «Цифровая трансформация экономики и промышленности: проблемы и перспективы» / Под. ред. проф. А.В. Бабкина. – СПб.: Изд-во СПбГПУ Петра Великого, 2017. – С. 779-805. – 810 с.
16. Цацулин А.Н. Финансирование инновационного развития в контексте зарубежного опыта и отечественной практики / Научно-практический журнал «Экономист» № 8 2017. – С. 67-78.
17. Цацулин А.Н. Аналитический индекс цены Варзара как инструмент измерения эффектов инфляции затрат / Научно-практический журнал «Управленческое консультирование», № 9(81), 2015. – СС. 64-80.
18. Цацулин А.Н. Демпинговые расследования деятельности российских корпораций как важный источник информации для экономического анализа / Глава 3 монографии «Актуальные проблемы корпоративных финансов» / под ред. проф. М. В. Романовского. – СПб.: Астерион, 2015. – 168 с. – С. 126-145.

6.3. Интернет-ресурсы:

1. ЭБС «Знаниум»: www.znanium.com .
2. ЭБС «Айбукс»: www.ibooks.ru .
3. Научная электронная библиотека: <http://elibrary.ru> .
4. Национальная философская энциклопедия <http://terme.ru/>
5. КонсультантПлюс: Справочная правовая система.
6. Справочная правовая система «Гарант».
7. Банк России. Доклад о денежно-кредитной политике: Информационно-аналитический Сборник. - Москва, 2015. – Выпуск № 3 (11). - http://www.cbr.ru/publ/ddcp/2015_03_ddcp.pdf
8. Банк России. Отчет о развитии банковского сектора и банковского надзора в 2014 году. - Москва, 2015. - http://www.cbr.ru/publ/archive/root_get_blob.aspx?doc_id=9878.
9. Банк России. Департамент банковского надзора. Экспресс-выпуск. Обзор банковского сектора Российской Федерации (интернет-версия) Аналитические показатели – Москва, 2015. – №155. - http://www.cbr.ru/analytics/bank_system/obs_ex.pdf
10. Обзор международной системы финансового регулирования: Банк России. – Москва, 2014. - http://cbr.ru/analytics/fin_stab/OMSFR_2014-07.pdf.
11. www.cbr.ru – Центральный банк Российской Федерации.
12. www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики.
13. www.minfin.ru – Министерство финансов Российской Федерации.

6.4. Нормативные правовые документы

1. Конституция Российской Федерации.
2. Бюджетный Кодекс Российской Федерации.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации.
5. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»
6. Федеральный закон № 86-ФЗ от 10.07.2002 «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»
7. Федеральный закон № 17-ФЗ от 03.02.1996 «О банках и банковской деятельности» с изменениями и дополнениями.
8. Федеральный закон от 07.12.2011 № 414-ФЗ «О центральном депозитарии»
9. Федеральный закон от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»
10. Федеральный закон от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»
11. Федеральный закон от 11.11.2003 N 152-ФЗ «Об ипотечных ценных бумагах»
12. Федеральный закон от 18.07.2009 № 190-ФЗ «О кредитной кооперации»
13. Федеральный закон от 08.12.1995 № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации»
14. Федеральный закон от 02.11.2013 № 293-ФЗ «Об актуарной деятельности в РФ»
15. Федеральный закон от 07.02.2011 № 7-ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности»
16. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
17. Федеральный закон от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях»
18. Федеральный закон от 13.07.2015 № 223-ФЗ «О саморегулируемых организациях в

сфере финансового рынка»

19. Государственная программа Российской Федерации «Развитие финансовых и страховых рынков, создание международного финансового центра»

20. Стратегия развития финансового рынка Российской Федерации на период до 2020 года (утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2008 г. № 2043-р)

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

7.1. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.biblio-online.ru – Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. <https://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
5. <https://new.znaniy.com> Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znaniy.com».
6. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
7. <https://www.jstor.org> - Jstor. Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
8. <https://elibrary.worldbank.org> - Электронная библиотека Всемирного Банка.
9. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
10. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
11. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
12. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
13. Справочно-правовая система «Консультант».
14. Электронный периодический справочник «Гарант».
15. <http://www.balancedscorecard.ru>.
16. www.cfin.ru.
17. www.consuting.ru.
18. <http://www.intalev.ru>.
19. <http://www.mag-consulting.ru>.
20. www.m&a.ru.
21. www.bvg.kwinto.ru.
22. www.dist-cons.ru.
23. www.economy.gov.ru.
24. www.quote.rbc.ru.
25. www.gks.ru.
26. www.cfa.su.
27. www.dist-cons.ru.
28. www.evanomics.com.
29. www.quote.rbc.ru.
30. www.gks.ru.

31. www.raexpert.ru.
32. www.rating.rbc.ru.
33. www.reuters.com.
34. www.rg.ru.
35. www.skrin.ru.
36. www.valnet.ru.
37. www.fira.ru.

7.2. Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний

MS Office - офисный пакет приложений, в который входит программное обеспечение для работы с различными типами документов, текстами, электронными таблицами, базами данных и др.

– Internet Explorer, Google Chrome, Opera, Mozilla Firefox или другие программы-браузеры, используемые для запроса, обработки, перевода, манипулирования и отображения содержания веб-сайтов.

7.3. Материально-техническая база

Мультимедийное оборудование для работы с презентациями в системе Microsoft PowerPoint.

Перечень специализированного оборудования:

- компьютер, ноутбук;
- мультимедийный проектор;
- экран.

Большинство аудиторий факультета Экономики и финансов СЗИУ РАНХиГС оснащено компьютером-станцией с выходом в Интернет.

8. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Адаптированные оценочные материалы содержатся в адаптированной ОПОП. Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учётом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

Самостоятельная работа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов позволяет своевременно выявить затруднения и отставание и внести коррективы в учебную деятельность. Конкретные формы и виды самостоятельной работы обучающихся лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов устанавливаются преподавателем. Выбор форм и видов самостоятельной работы (СМ) обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов осуществляется с учётом их способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала. Формы самостоятельной работы устанавливаются с учётом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге или на компьютере, в форме тестирования, электронных тренажеров и т.п.).

Основные формы представления оценочных средств могут реализоваться в печатной форме или в форме электронного документа. Для обучающихся с нарушениями зрения предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в устной форме. Для обучающихся с нарушениями слуха предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в письменной форме.

Таблица 7.1.

Категории обучающихся с ОВЗ, способы восприятия ими информации и методы их обучения

Категории обучающихся по нозологиям		Методы обучения
1	2	3
с нарушениями зрения	<i>Слепые.</i> Способ восприятия информации: осязательно-слуховой	<i>Аудиально-кинестетические</i> , предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания. Могут использоваться при условии, что визуальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями зрения:
	<i>Слабовидящие.</i> Способ восприятия информации: зрительно-осязательно-слуховой	<i>визуально-кинестетические</i> , предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания; аудио-визуальные, основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; <i>аудио-визуально-кинестетические</i> , базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятия.
С нарушениями слуха	<i>Глухие.</i> Способ восприятия информации: зрительно-осязательный	<i>визуально-кинестетические</i> , предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания. Могут использоваться при условии, что аудиальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями слуха:
	<i>Слабослышащие.</i> Способ восприятия информации: Зрительно-осязательно-слуховой	<i>аудио-визуальные</i> , основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; <i>аудиально-кинестетические</i> , предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания; <i>аудио-визуально-кинестетические</i> , базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятия.
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Способ восприятия информации: зрительно-осязательно-слуховой	– <i>визуально-кинестетические</i> ; – <i>аудио-визуальные</i> ; – <i>аудиально-кинестетические</i> ; – <i>аудио-визуально-кинестетические</i> .

Таблица 7.2.

Способы адаптации образовательных ресурсов

Условные обозначения:

«+» — образовательный ресурс, не требующий адаптации;

«АФ» — адаптированный формат к особенностям приёма-передачи информации обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ формат образовательного ресурса, в том числе с использованием специальных технических средств;

«АЭ» — альтернативный эквивалент используемого ресурса

Категории обучающихся по нозологиям		Образовательные ресурсы				
		Электронные				Печатные
		мульти-медиа	графические	аудио	текстовые, электронные аналоги печатных изданий	
1	2	3	4	5	6	7
С нарушениями зрения	Слепые	АФ	АЭ (например, создание материальной модели графического объекта (3D-модели))	+	АЭ (например, аудио описание)	АЭ (например, печатный материал, выполненный рельефно-точечным шрифтом Л. Брайля)
	Слабовидящие	АФ	АФ	+	АФ	АФ
С нарушениями слуха	Глухие	АФ	+	АЭ (например, текстовое описание, гиперссылки)	+	+
	Слабослышащие	АФ	+	АФ	+	+
С нарушениями опорно-двигательного аппарата		+	+	+	+	+

Таблица 7.3.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в СЗИУ РАНХиГС

Категории обучающихся по нозологиям	Форма контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями зрения	– <i>устная проверка:</i> дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – <i>с использованием компьютера и специального ПО:</i> работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения – графические работы и др.
С нарушениями	– <i>письменная проверка:</i> контрольные, графические работы, тестирова-

слуха	ние, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – <i>с использованием компьютера и специального ПО</i> : работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	– <i>письменная проверка, с использованием специальных технических средств</i> (альтернативных средства ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – <i>устная проверка, с использованием специальных технических средств</i> (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – <i>с использованием компьютера и специального ПО</i> (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы - предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

8.1. Задания для текущего контроля для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Текущий контроль и промежуточная аттестация обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ осуществляется с использованием оценочных средств, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации, в том числе с использованием специальных технических средств.

Текущий контроль успеваемости для обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ направлен на своевременное выявление затруднений и отставания в обучении и внесения коррективов в учебную деятельность. Возможно осуществление входного контроля для определения его способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала.

8.2. Задания для промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Форма промежуточной аттестации устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

Промежуточная аттестация, при необходимости, может проводиться в несколько этапов. Для этого рекомендуется использовать рубежный контроль, который является контрольной точкой по завершению изучения раздела или темы дисциплины, междисциплинарного курса, практик и ее разделов с целью оценивания уровня освоения программного материала. Формы и срок проведения рубежного (промежуточного) контроля определяются преподавателем с учётом индивидуальных психофизических особенностей обучающихся.

