

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Пензенский государственный аграрный университет»

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Председатель методической
комиссии экономического
факультета

Декан экономического
факультета

 И.Е. Шпагина
«24» февраля 2022 г.

 И.А. Бондин
«24» февраля 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности

Квалификация
«ЭКОНОМИСТ»

Форма обучения – очная, заочная

Пенза – 2022

Рабочая программа дисциплины «Стратегический анализ» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293., с учетом требований профессионального стандарта «Экономист предприятия» и с учетом требований профессионального стандарта «Специалист по управлению рисками».

Составитель рабочей программы:

доктор экон. наук, доцент
(уч. степень, ученое звание)



(подпись)

И.А. Бондин

Рецензент:

кандидат экон. наук, доцент
(уч. степень, ученое звание)



(подпись)

М.Ю. Федотова

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» «07» февраля 2022 года, протокол № 8

Заведующий кафедрой:

доктор экон. наук, профессор
(уч. степень, ученое звание)



(подпись)

Н.Н. Бондина

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии
экономического факультета

«24» февраля 2022 года, протокол № 5

Председатель методической комиссии

экономического факультета



(подпись)

И.Е. Шпагина

РЕЦЕНЗИЯ
на рабочую программу дисциплины
«Стратегический анализ»
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Рабочая программа дисциплины «Стратегический анализ», по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утверждённого приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293.

Целью освоения дисциплины «Стратегический анализ» является формирования у студентов базовых знаний и основных навыков практического применения методов и инструментов современного стратегического анализа как способа определения и развития конкурентных преимуществ организации, которые позволят им работать в среде управленческой деятельности и соответствовать современным требованиям, предъявляемым к менеджерам. Задачами дисциплины являются: - сформировать у студентов знания и практические навыки по применению методов и приемов для исследования внутренней и внешней среды организации;

- знание и формирование основных типов решений, которые должны принимать менеджеры применительно к распределению дефицитных ресурсов, основываясь на выводах стратегического анализа;

- выработка умения сопоставлять современные стратегические проблемы компании с проблемами ее окружения.

Представленная на рецензию рабочая программа дисциплины «Стратегический анализ», разработанная профессором кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Бондиным И.А., соответствует требованиям, предъявляемым к подготовке специалистов.

Структура и содержание программы предоставляют возможность всесторонне рассмотреть цель, задачи, предмет дисциплины «Стратегический анализ».

В программе отражены содержание дисциплины (наименование тем лекций и их объем в часах с указанием рассматриваемых вопросов, наименование тем практических занятий и их объем в часах), темы, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов, образовательные технологии, оценочные средства. Следует отметить достаточно широкий перечень интерактивных образовательных технологий обучения (собеседование, решение задач и творческих заданий, тестирование и др.) с их подробным описанием, что позволит в полной мере реализовать компетентностный подход в изучении данной дисциплины.

В программе в достаточной степени отражено современное учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины. Основная учебная литература полно отражает содержание рассматриваемых вопросов. Автором предложен и список дополнительных литературных источников, расширяющий представление о предмете изучения.

Таким образом, представленный материал в рецензируемой рабочей программе дисциплины «Стратегический анализ», полностью отвечает требованиям, предъявляемым к результатам освоения основных образовательных программ по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

К.э.н., доцент кафедры

«Финансы и информатизация бизнеса»



М.Ю. Федотова

ВЫПИСКА

из протокола № 5 заседания методической комиссии
экономического факультета
от «24» февраля 2022 г.

Присутствовали члены методической комиссии:

Бондин И.А., Лаврина О.В., Позубенкова Э.И., Со-
логуб Н.Н., Шпагина И.Е., Бондина Н.Н.,
Столярова О.А., Тагирова О.А.

Повестка дня:

Вопрос 1 Рассмотрение и утверждение рабочей программы и фонда оценочных средств по дисциплине «Стратегический анализ» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности, разработанных профессором кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» И.А. Бондиным.

Слушали: Лаврину О.В., которая представила рабочую программу и фонд оценочных средств по дисциплине «Стратегический анализ» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности на рассмотрение методической комиссии и отметила, что данная рабочая программа и ФОС разработаны в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293, с учетом требований профессионального стандарта «Экономист предприятия», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 марта 2021 г. N 161н. и с учетом требований профессионального стандарта «Специалист по управлению рисками», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 августа 2018 года № 564н.; отвечают предъявляемым требованиям, рассмотрены на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (протокол № 8 от 07 февраля 2022 г.) и могут быть использованы в учебном процессе экономического факультета.

Постановили: утвердить рабочую программу и фонд оценочных средств по дисциплине «Стратегический анализ» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности.

Председатель методической
комиссии экономического
факультета



/И.Е. Шпагина/

Лист регистрации изменений и дополнений

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № протокола, виза председателя методической комиссии	С какой даты вводятся
1	4 Объем и структура дисциплины	Изменение распределения общей трудоемкости дисциплины по формам и видам учебной работы (таблица 4.1)	31.08.2026 протокол № 17 	31.08.2026 протокол № 4 	01.09.2026
2	5 Содержание дисциплины	Новая редакция таблиц 5.2.1 «Наименование тем лекций, их объем в часах и содержание (очная форма обучения)», 5.3.1 «Наименование тем практических занятий, их объем в часах и содержание (очная форма обучения)», 5.4.1 «Распределение трудоемкости самостоятельной работы по видам работ (очная форма обучения)»	31.08.2026 протокол № 17 	31.08.2026 протокол № 4 	01.09.2026
3	6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	Новая редакция таблиц 6.1. «Тема, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельного изучения (очная форма обучения)» и 6.2. «Тема, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельного изучения (заочная форма обучения)»	31.08.2026 протокол № 17 	31.08.2026 протокол № 4 	01.09.2026
4	8 Оценочные материалы по дисциплине	Новая редакция раздела Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, в т.ч. в форме заданий тестового типа.	31.08.2026 протокол № 17 	31.08.2026 протокол № 4 	

5	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция таблиц 9.1.1 «Основная литература»	31.08.2026 протокол № 17 	31.08.2026 протокол № 4 	01.09.2026
6	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция таблицы 9.2.1 «Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине)»	31.08.2026 протокол № 17 	31.08.2026 протокол № 4 	01.09.2026
7	10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение дисциплины»	31.08.2026 протокол № 17 	31.08.2026 протокол № 4 	01.09.2026

Лист регистрации изменений и дополнений к рабочей программе

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № протокола, виза председателя методической комиссии	С какой даты вводятся
1	2.	Внесены изменения в подраздел «Трудовые действия, необходимые умения и знания» в связи с утверждением Приказом Минтруда России от 18.04.2025 № 264н профессионального стандарта «Специалист по управлению рисками»	29.08.2025 протокол № 18 	29.08.2025 протокол № 6 	01.09.2025
2	9	Новая редакция таблицы 9.5 «Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем» с учетом изменений состава электронных СПС			
3	10	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение дисциплины» в части состава лицензионного программного обеспечения и реквизитов подтверждающих документов			

Лист регистрации изменений и дополнений к рабочей программе

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № протокола, виза председателя методической комиссии	С какой даты вводятся
1	9	Новая редакция списка основной, дополнительной литературы (таблицы 9.1.1., 9.1.2.)	28.08.2024 протокол № 16 	28.08.2024 протокол № 8 	01.09.2024
2	9	Новая редакция таблицы 9.5 «Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем» с учетом изменений состава электронных СПС			
3	10	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение дисциплины» в части состава лицензионного программного обеспечения и реквизитов подтверждающих документов			

Лист регистрации изменений и дополнений к рабочей программе

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № протокола, виза председателя методической комиссии	С какой даты вводятся
1	9	Новая редакция таблицы 9 «Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем» с учетом изменений состава электронных СПС	30.08.2023 протокол № 21 	30.08.2023 протокол № 9 	01.09.2023
2	10	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение дисциплины» в части состава лицензионного программного обеспечения и реквизитов подтверждающих документов			

Лист регистрации изменений и дополнений к рабочей программе дисциплины

№ п/ п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № про- токола, виза председателя методиче- ской комис- сии	С какой даты вво- дятся
1	2	3	4	5	6
1	9 Учебно- методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция таблицы 9.2.2 «Перечень современ- ных профессиональных баз данных и информаци- онных справочных си- стем» с учетом изменений состава электронных СПС	31.08.2022г Протокол № 13 	31.08.2022г. Протокол №10 	01.09.2022г.
2	10 Материально- техническая база, необходи- мая для осу- ществления об- разовательного процесса по дис- циплине	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально- техническое обеспечение дисциплины» в части со- става лицензионного про- граммного обеспечения и реквизитов подтвержда- ющих документов			

Лист регистрации изменений и дополнений к рабочей программе дисциплины

№ п/п	Раздел	Изменения и допол- нения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № прото- кола, виза пред- седателя мето- дической комис- сии	С какой даты вво- дятся
1	9	Новая редакция списка основной, дополнительной ли- тературы (таблицы 9.1.1, 9.1.2.)	22.05.2023 протокол № 18 	22.05.2023 протокол № 7 	22.05.2023

Б1.В.ДВ.03.02 СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Стратегический анализ» является формирования у студентов базовых знаний и основных навыков практического применения методов и инструментов современного стратегического анализа как способа определения и развития конкурентных преимуществ организации, которые позволят им работать в среде управленческой деятельности и соответствовать современным требованиям, предъявляемым к менеджерам.

Задачами дисциплины являются:

- сформировать у студентов знания и практические навыки по применению методов и приемов для исследования внутренней и внешней среды организации;
- знание и формирование основных типов решений, которые должны принимать менеджеры применительно к распределению дефицитных ресурсов, основываясь на выводах стратегического анализа;
- выработка умения сопоставлять современные стратегические проблемы компании с проблемами ее окружения.

2 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ СПЕЦИАЛИТЕТА

Дисциплина «Стратегический анализ» направлена на формирование профессиональных компетенций:

ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность;

ПК-4. Способен планировать и координировать деятельность по управлению рисками в соответствии с разработанной стратегией обеспечения экономической безопасности.

Индикаторы и дескрипторы части соответствующей компетенции, формируемой в процессе изучения дисциплины «Стратегический анализ», оцениваются при помощи оценочных средств, приведенных в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине «Стратегический анализ», индикаторы достижения компетенций ПК-1, ПК-4, перечень оценочных средств

№ пп	Код индикатора достижения компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Код планируемого результата обучения	Планируемые результаты обучения	Наименование оценочных средств
1.	ИД-2 _{ПК-1}	Формирует систему качественных и количественных критериев экономической безопасности, индикаторов порогового и критического состояния экономических систем и объектов	ЗЗ (ИД-2 _{ПК-1})	Знать: приемы, методы и методики стратегического анализа, позволяющие сформировать систему качественных и количественных критериев экономической безопасности	Собеседование, тестирование, зачет
			УЗ (ИД-2 _{ПК-1})	Уметь: выбирать методическое обеспечение для решения стратегических задач в целях недопущения критического состояния экономических систем и объектов	Собеседование, тестирование, зачет
			ВЗ (ИД-2 _{ПК-1})	Владеть: навыками применения методов стратегического анализа для оценки качественных и количественных критериев экономической безопасности, индикаторов порогового и критического состояния экономических систем и объектов	Собеседование, тестирование, зачет
2.	ИД-3 _{ПК-4}	Разрабатывает проекты по обеспечению экономической безопасности и проводит их комплексную оценку с учетом экономических рисков	ЗЗ (ИД-3 _{ПК-4})	Знать: инструментальные средства обработки аналитической информации для разработки проектов по обеспечению экономической безопасности	Собеседование, тестирование, зачет
			УЗ (ИД-3 _{ПК-4})	Уметь: собирать, анализировать и интерпретировать финансовую информацию для решения стратегических задач в целях обеспечения экономической безопасности	Собеседование, тестирование, зачет
			ВЗ (ИД-3 _{ПК-4})	Владеть: навыками выбора и применения инструментальных средств стратегического анализа для комплексной оценки проектов по обеспечению экономической безопасности с учетом экономических рисков	Собеседование, тестирование, зачет

В результате изучения дисциплины «Стратегический анализ» обучающийся должен получить знания и навыки для успешного освоения следующих трудовых функций и выполнения следующих трудовых действий:

Профессиональный стандарт «Экономист предприятия», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 марта 2021 г. N 161н (зарегистрирован Министерством юстиции России 29 апреля 2021 г., регистрационный N 63289):

Обобщенная трудовая функция – «Планирование и прогнозирование экономической деятельности организации» (Код В).

Трудовая функция – «Подготовка экономических обоснований для стратегических и оперативных планов развития организации» (Код В/01.7).

Трудовые действия:

- разработка системы финансово-экономических показателей организации;
- составление экономических разделов планов организации с учетом стратегического управления.

Профессиональный стандарт «Специалист по управлению рисками», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 августа 2018 года № 564н; (Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 17 сентября 2018 года, регистрационный N 52177):

Обобщенная трудовая функция – «Построение интегрированной системы управления рисками организации» (Код С).

Трудовая функция – «Планирование, координирование и нормативное обеспечение интегрированной комплексной деятельности подразделений по управлению рисками в соответствии со стратегическими целями организации» (С/01.7).

Трудовые действия:

- Разработка регламентов деятельности подразделения по управлению рисками и отдельных работников.

(редакция от 29.08.2025)

Профессиональный стандарт «Специалист по управлению рисками», утвержденный приказом Минтруда России от 18.04.2025 № 264н

Обобщенная трудовая функция – Разработка и реализация риск-ориентированного подхода к управлению в организациях (код F)

Трудовая функция – Планирование, внедрение и реализация риск-ориентированного подхода к управлению организацией, целеполагания и программ мотивации с учетом рисков, постановка целей для внедрения риск-менеджмента (код F/01.7)

Трудовые действия:

Предоставление и согласование с заинтересованными сторонами дорожной карты внедрения риск-ориентированного подхода к управлению организацией с определением необходимых ресурсов, ролей и ответственности, а также отчетов о ее реализации

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ПРОГРАММЫ СПЕЦИАЛИТЕТА

Дисциплина «Стратегический анализ» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины (модули)» программы специалитета, дисциплина по выбору (Б1.В.ДВ.03.02).

Предшествующими курсами являются дисциплины «Экономическая теория», «Экономический анализ», «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Экономическая безопасность». Является базовой для дисциплин «Аудит», «Судебная экономическая экспертиза», «Финансовый анализ».

4 ОБЪЁМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов).

Таблица 4.1 – Распределение общей трудоемкости дисциплины «Стратегический анализ» по формам и видам учебной работы

№ п/п	Форма и вид учебной работы	Условное обозначение по учебному плану	Трудоёмкость, ч/з.е.	
			очная форма обучения (7 семестр)	заочная форма обучения (5 курс, зимняя сессия)
1	Контактная работа – всего	Контакт часы	55,1/1,53	12,8/0,36
1.1	Лекции	Лек	18/0,5	4/0,11
1.2	Семинары и практические занятия	Пр	36/1	8/0,22
1.3	Лабораторные работы	Лаб	-	-
1.4	Текущие консультации, руководство и консультации курсовых работ (курсовых проектов)	КТ	0,9/0,02	0,6/0,02
1.5	Сдача зачета (зачёта с оценкой), защита курсовой работы (курсового проекта)	КЗ	0,2/0,01	0,2/0,01
1.7	Предэкзаменационные консультации по дисциплине	КПЭ	-/-	-
1.8	Сдача экзамена	КЭ	-/-	-/-
2	Общий объем самостоятельной работы		52,9/1,47	95,2/2,64
2.1	Самостоятельная работа	СР	52,9/1,47	95,2/2,64
2.2	Контроль (самостоятельная подготовка к сдаче экзамена)	Контроль	-/-	-/-
	Всего	По плану	108/3	108/3

Форма промежуточной аттестации:

по очной форме обучения – зачет (7 семестр);

по заочной форме обучения – зачет (5 курс, зимняя сессия).

Таблица 4.1 – Распределение общей трудоемкости дисциплины «Стратегический анализ» по формам и видам учебной работы (редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	Форма и вид учебной работы	Условное обозначение по учебному плану	Трудоёмкость, ч/з.е.	
			очная форма обучения (7 семестр)	заочная форма обучения (5 курс, зимняя сессия)
1	Контактная работа – всего	Контакт часы	65,8/1,83	12,8/0,36
1.1	Лекции	Лек	32/0,89	4/0,11
1.2	Семинары и практические занятия	Пр	32/0,89	8/0,22
1.3	Лабораторные работы	Лаб	-	-
1.4	Текущие консультации, руководство и консультации курсовых работ (курсовых проектов)	КТ	1,6/0,04	0,6/0,02
1.5	Сдача зачета (зачёта с оценкой), защита курсовой работы (курсового проекта)	КЗ	0,2/0,01	0,2/0,01
1.7	Предэкзаменационные консультации по дисциплине	КПЭ	-/-	-
1.8	Сдача экзамена	КЭ	-/-	-/-
2	Общий объем самостоятельной работы		42,2/1,17	95,2/2,64
2.1	Самостоятельная работа	СР	42,2/1,17	95,2/2,64
2.2	Контроль (самостоятельная подготовка к сдаче экзамена)	Контроль	-/-	-/-
	Всего	По плану	108/3	108/3

Форма промежуточной аттестации:

по очной форме обучения – зачет (7 семестр);

по заочной форме обучения – зачет (5 курс, зимняя сессия).

Таблица 5.1 - Наименование разделов дисциплины «Стратегический анализ» и их содержание

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела	Код планируемого результата обучения
1	Стратегический анализ	<p>Место стратегического анализа в системе экономических и управленческих знаний с использованием предметной классификации</p> <p>Место дисциплины в Федеральных государственных образовательных стандартах. Используемые литературные источники и статистические данные. Характеристика программы учебной дисциплины с позиции изучаемых тем и компетенций. Роль инновационных образовательных технологий в успешном изучении данной дисциплины.</p> <p>Понятие стратегии. Современный контекст разработки стратегии. Понятие стратегического менеджмента. Основные задачи стратегического менеджмента. Пирамида стратегического менеджмента. Основные этапы стратегического менеджмента. Видение будущего экономического субъекта. Постановка целей экономического субъекта.</p> <p>Основные аспекты отраслевого анализа инновационной деятельности. Опытная кривая. Отраслевые сценарии. Конкурентный анализ. Стратегические группы конкурентов. Сбор данных о конкурентах. Ключевые факторы успеха и конкурентные преимущества компаний. Конкурентное окружение организации и прогнозирование его изменений.</p> <p>Основные типы стратегий по М. Портеру: лидерство по издержкам, дифференциации, сосредоточение (фокусирование). Условия осуществления стратегий по М. Портеру. Основные стратегии диверсифицированных компаний. Конкурентная стратегия в новых отраслях. Конкурентная стратегия на этапе перехода к зрелости. Конкурентная стратегия на этапе спада. Особенности анализа различных типов стратегий.</p> <p>Сканирование окружающей среды инновационной деятельности. Анализ макроокружения и его классификация: экономическая компонента, правовая компонента, политическая компонента, социальная компонента, технологическая компонента. Технология анализа изучения отдельных компонент.</p> <p>Система отслеживания внешней среды инновационного предприятия. Анализ непосред-</p>	<p>ЗЗ (ИД-2ПК-1) УЗ (ИД-2ПК-1) ВЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ЗЗ (ИД-3ПК-4) УЗ (ИД-3ПК-4) ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>

		<p>ственного окружения: покупатели, поставщики, конкуренты, рынок рабочей силы. Методы анализа внешней среды и выработка стратегии взаимодействия организации с ее элементами: PEST-анализ, SWOT-анализ, матрица возможностей, матрица угроз, составление профиля среды.</p> <p>Мониторинг отдельных трендов. Проектирование будущего направления изменений. Оценка изменений. Связь анализа макросреды с видением будущего. Роль мировоззрения при анализе макросреды.</p>	
--	--	---	--

Составитель рабочей программы – доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Бондин И.А.

5.2 НАИМЕНОВАНИЕ ТЕМ ЛЕКЦИЙ И ИХ ОБЪЕМ В ЧАСАХ С УКАЗАНИЕМ РАССМАТРИВАЕМЫХ ВОПРОСОВ И ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Таблица 5.2.1 Наименование тем лекций и их объём в часах с указанием рассматриваемых вопросов (очная форма обучения)

№ п/п	№ раз-дела дисциплины	Тема лекции	Рассматриваемые вопросы	Время, ч
1	2	3	4	5
1	1	Место и роль стратегического анализа в системе стратегического управления.	1. Значимость, цель, задачи современного стратегического анализа. 2. Последовательность, методика анализа. 3. Информационное обеспечение современного стратегического анализа	6
2	1	Стратегический анализ производственного и конкурентного потенциалов и возможностей современных организаций	1. Формирование и использование ресурсного потенциала организаций. 2. Оценка функционирования производственного потенциала. 3. Анализ конкурентных возможностей организации.	6
3	1	Стратегический анализ финансовой деятельности и перспектив развития деятельности предприятия.	1. Оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта. 2. Комплексные показатели оценки функциональных и операционных стратегий развития современных организаций 3. Показатели оценки перспектив развития деятельности предприятия	6
		Итого		18

Таблица 5.2.1 Наименование тем лекций и их объём в часах с указанием рассматриваемых вопросов (очная форма обучения) (редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	№ раз-дела дисциплины	Тема лекции	Рассматриваемые вопросы	Время, ч
1	2	3	4	5
1	1	Место и роль стратегического анализа в системе стратегического управления.	1. Значимость, цель, задачи современного стратегического анализа. 2. Последовательность, методика анализа. 3. Информационное обеспечение современного стратегического анализа	10
2	1	Стратегический анализ производственного и конкурентного потенциалов и возможностей современных организаций	1. Формирование и использование ресурсного потенциала организаций. 2. Оценка функционирования производственного потенциала. 3. Анализ конкурентных возможностей организации.	10
3	1	Стратегический анализ финансовой деятельности и перспектив развития деятельности предприятия.	1. Оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта. 2. Комплексные показатели оценки функциональных и операционных стратегий развития современных организаций 3. Показатели оценки перспектив развития деятельности предприятия	12
		Итого		32

Таблица 5.2.2 Наименование тем лекций и их объём в часах с указанием рассматриваемых вопросов (заочная форма обучения)

№ п/п	№ раз-дела дисциплины	Тема лекции	Рассматриваемые вопросы	Время, ч
1	2	3	4	5
1	1	Место и роль стратегического анализа деятельности в системе стратегического управления .	<ol style="list-style-type: none"> 1. Значимость, цель, задачи современного стратегического анализа. 2. Последовательность, методика анализа. 3. Информационное обеспечение современного стратегического анализа 	1
2	1	Стратегический анализ производственного и конкурентного потенциалов и возможностей современных организаций	<ol style="list-style-type: none"> 1. Формирование и использование ресурсного потенциала организаций. 2. Оценка функционирования производственного потенциала. 3. Анализ конкурентных возможностей организации. 	1
3	1	Стратегический анализ финансовой деятельности и перспектив развития деятельности предприятия.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта. 2. Комплексные показатели оценки функциональных и операционных стратегий развития современных организаций 3. Показатели оценки перспектив развития деятельности предприятия 	2
		Итого		4

5.3 НАИМЕНОВАНИЕ ТЕМ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ИХ ОБЪЕМ В ЧАСАХ И СОДЕРЖАНИЕ

Таблица 5.3.1 Наименование тем семинаров и практических занятий, их объём в часах и содержание (очная форма обучения)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тема занятия, семинара	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	<p><u>Место и роль стратегического анализа в системе стратегического управления (Собеседование, тестовые задания).</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Цель, задачи и роль стратегического анализа инновационной деятельности 2. Информация в системе стратегического управления. 3. Методы стратегического анализа отрасли и конкурентной ситуации. 4. Внутренняя и внешняя среды как объект анализа инновационной деятельности 5. Факторы внутренней среды. 6. Внешняя среда и ее свойства (сложность, динамизм, неопределенность). 7. Структура внешней среды. 	12
2	1	<p><u>Стратегический анализ производственного и конкурентного потенциалов и возможностей современных организаций (Собеседование, тестовые задания)</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Методы анализа макросреды. Источники получения информации о макросреде. PEST - анализ. Матрица возможностей и угроз. 2. Методы анализа микросреды. Источники получения информации о микросреде. Модель 5 сил Портера. 3. Методы анализа внутренней среды, определение сильных и слабых сторон организаций. Источники получения информации о внутренней среде (стратегическом потенциале). Построение диагностической модели. Составление контрольной карты сильных и слабых сторон. 4. SWOT - анализ, как инструмент обобщения результатов стратегического анализа и формирования поля стратегических ориентиров организации. Матрица взаимовлияний. Определение стратегических альтернатив. 5. Определение стратегических альтернатив. 	12

		<p>Моделирование социально-экономических процессов</p> <p>6. Формы организации корпоративного бизнеса. Корпоративные финансы. Оценка денежных потоков; определение оптимального уровня материальных средств</p>	
3	1	<p><u>Стратегический анализ финансовой деятельности и перспектив развития предприятия. (Собеседование, тестовые задания)</u></p> <p>1. Сравнительная оценка официальных методик анализа финансового состояния несостоятельных организаций.</p> <p>2. Антикризисное управление неплатежеспособным хозяйствующим субъектом.</p> <p>3. Прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>4. Интегральная оценка показателей хозяйствующего субъекта.</p> <p>5. Рейтинговая оценка.</p> <p>6. Мониторинг экономической динамики организаций.</p>	12
		Итого	36

Таблица 5.3.1 Наименование тем семинаров и практических занятий, их объём в часах и содержание (очная форма обучения)) редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тема занятия, семинара	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	<p><u>Место и роль стратегического анализа в системе стратегического управления (Собеседование, тестовые задания).</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Цель, задачи и роль стратегического анализа инновационной деятельности 2. Информация в системе стратегического управления. 3. Методы стратегического анализа отрасли и конкурентной ситуации. 4. Внутренняя и внешняя среды как объект анализа инновационной деятельности 5. Факторы внутренней среды. 6. Внешняя среда и ее свойства (сложность, динамизм, неопределенность). 7. Структура внешней среды. 	10
2	1	<p><u>Стратегический анализ производственного и конкурентного потенциалов и возможностей современных организаций (Собеседование, тестовые задания)</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Методы анализа макросреды. Источники получения информации о макросреде. PEST - анализ. Матрица возможностей и угроз. 2. Методы анализа микросреды. Источники получения информации о микросреде. Модель 5 сил Портера. 3. Методы анализа внутренней среды, определение сильных и слабых сторон организаций. Источники получения информации о внутренней среде (стратегическом потенциале). Построение диагностической модели. Составление контрольной карты сильных и слабых сторон. 4. SWOT - анализ, как инструмент обобщения результатов стратегического анализа и формирования поля стратегических ориентиров организации. Матрица взаимовлияний. Определение стратегических альтернатив. 5. Определение стратегических альтернатив. Моделирование социально-экономических процессов 	10

		7. Формы организации корпоративного бизнеса. Корпоративные финансы. Оценка денежных потоков; определение оптимального уровня материальных средств	
3	1	<u>Стратегический анализ финансовой деятельности и перспектив развития предприятия. (Собеседование, тестовые задания)</u> 1 Сравнительная оценка официальных методик анализа финансового состояния несостоятельных организаций. 2 Антикризисное управление неплатежеспособным хозяйствующим субъектом. 3 Прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности. 4 Интегральная оценка показателей хозяйствующего субъекта. 5 Рейтинговая оценка. 6 Мониторинг экономической динамики организаций.	12
		Итого	36

Таблица 5.3.2 Наименование тем семинаров и практических занятий, их объём в часах и содержание (заочная форма обучения)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тема занятия, семинара	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	<p><u>Место и роль стратегического анализа деятельности в системе стратегического управления (Собеседование, тестовые задания)</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Цель, задачи и роль современного стратегического анализа 2. Информация в системе стратегического управления. 3. Методы стратегического анализа отрасли и конкурентной ситуации. 4. Внутренняя и внешняя среды как объект анализа 5. Факторы внутренней среды. 6. Внешняя среда и ее свойства (сложность, динамизм, неопределенность). 7. Структура внешней среды. 	2
2	1	<p><u>Стратегический анализ деятельности производственного и конкурентного потенциалов и возможностей современных организаций (Собеседование, тестовые задания)</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Методы анализа макросреды. Источники получения информации о макросреде. PEST - анализ. Матрица возможностей и угроз. 2. Методы анализа микросреды. Источники получения информации о микросреде. Модель 5 сил Портера. 3. Методы анализа внутренней среды, определение сильных и слабых сторон организаций. Источники получения информации о внутренней среде (стратегическом потенциале). Построение диагностической модели. Составление контрольной карты сильных и слабых сторон. 4. SWOT - анализ, как инструмент обобщения результатов стратегического анализа и формирования поля стратегических ориентиров организации. Матрица взаимовлияний. Определение стратегических альтернатив. 5. Определение стратегических альтернатив. Моделирование социально-экономических 	2

		<p>процессов</p> <p>6. Формы организации корпоративного бизнеса. Корпоративные финансы. Оценка денежных потоков; определение оптимального уровня материальных средств</p>	
3	1	<p><u>Стратегический анализ финансовой деятельности и перспектив развития деятельности предприятия (Собеседование, тестовые задания).</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сравнительная оценка официальных методик анализа финансового состояния несостоятельных организаций. 2. Антикризисное управление неплатежеспособным хозяйствующим субъектом. 3. Прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности. 4. Интегральная оценка показателей хозяйствующего субъекта. 5. Рейтинговая оценка. 6. Мониторинг экономической динамики организаций. 	4
		Итого	8

Таблица 5.3.3 – Наименование тем практических занятий, их объём в часах и содержание (очная форма обучения) (реализуются в форме практической подготовки)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тема, содержание занятия	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	<u>Стратегический анализ финансовой деятельности и перспектив развития предприятия. (практическое занятие)</u> 1.Разбор конкретных практических ситуаций.	4

Таблица 5.3.4 – Наименование тем практических занятий, их объём в часах и содержание (заочная форма обучения) (реализуются в форме практической подготовки)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тема, содержание занятия	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	<u>Стратегический анализ финансовой деятельности и перспектив развития предприятия. (практическое занятие)</u> 1.Разбор конкретных практических ситуаций.	4

5.4 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ (СР) ПО ВИДАМ РАБОТ С УКАЗАНИЕМ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Таблица 5.4.1 - Распределение трудоёмкости самостоятельной работы по видам работ (очная форма обучения)

№п/п	Вид работы	Время, ч
1	Самостоятельное изучение разделов и материала,	26
2	Подготовка к интерактивному занятию	14
3	Подготовка к практическим занятиям	12,9
	Общий объем самостоятельной работы	52,9

Таблица 5.4.1 - Распределение трудоёмкости самостоятельной работы по видам работ (очная форма обучения) редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№п/п	Вид работы	Время, ч
1	Самостоятельное изучение разделов и материала,	20
2	Подготовка к интерактивному занятию	14
3	Подготовка к практическим занятиям	8,2
	Общий объем самостоятельной работы	42,2

Таблица 5.4.2 - Распределение трудоёмкости самостоятельной работы по видам работ (заочная форма обучения)

№п/п	Вид работы	Время, ч
1	Самостоятельное изучение разделов и материала	57
2	Подготовка к интерактивному занятию	3
3	Подготовка к практическим занятиям	35,2
	Общий объем самостоятельной работы	95,2

**6 ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»**

*Таблица 6.1 – Тема, задания и вопросы для самостоятельного изучения
(очная форма обучения)*

№ п/ п	Тема, вопросы, задание	Время, ч	Рекомендуемая литература
1	3	4	5
	<p><u>Методы стратегического анализа</u></p> <p>1. Классификация методов анализа</p> <p>2. Методы анализа внешней среды организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - модель пяти сил М.Портера; - PEST-анализ; - STEP-анализ; SLEPT-анализ; DRETS-анализ, анализ полей бизнеса и другие. <p>3. Методы анализа внутренней среды организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ цепочки создания ценностей; - модель «7S» McKinsey; - SWOT-анализ; - GAP-анализ; - диаграмма К. Ишикавы; - LOTS-анализ и другие. <p><u>Технология принятия стратегических решений</u></p> <p>1. Понятия определенности, риска и неопределенности в процессе принятия стратегических решений.</p> <p>2. Принятие стратегических решений на основе критерия решения Вальда. 3. Принятие стратегических решений на основе критерия решения Сэйвиджа.</p> <p>4. Принятие стратегических решений на основе альфа-критерия решения Гурвица.</p> <p>5. Принятие стратегических решений на основе критерия решения Лапласа. 6. Выбор критерия принятия решений в условиях неопределенности.</p> <p><u>Технология стратегического анализа</u></p> <p>1. Структура процесса анализа внешней среды организации.</p> <p>2. Анализ маркетинговых возможностей.</p> <p>3. Анализ маркетинговой среды.</p> <p>4. Анализ потребительских рынков и поведения потребителей.</p> <p>5. Анализ отрасли и конкурентов. 6. Анализ структуры рынка.</p> <p>7. Анализ бизнес-процессов организации.</p> <p><u>Анализ возможных конкурентных стратегий</u></p> <p>1. Стратегические группы конкурентов.</p> <p>2. Сбор данных о конкурентах.</p> <p>3. Ключевые факторы успеха и конкурентные пре-</p>	26	<p>СПС «Консультант-Плюс» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/</p>

	<p>имущества компаний.</p> <p>4. Конкурентное окружение организации и прогнозирование его изменений.</p> <p><u>Анализ и оценка стратегических альтернатив</u></p> <p>1. Альтернативные формы организационной структуры.</p> <p>2. Управленческие системы координации и контроля.</p> <p>3. Аналитические подходы к идентифицированию альтернатив.</p> <p>4. Барьеры реализации стратегии.</p> <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>УЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ВЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ЗЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>УЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>		
2	<p>Подготовка к интерактивным занятиям</p> <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>УЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ВЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ЗЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>УЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>	10	<p>Материалы лекций, учебных пособий и учебников по дисциплине (см. раздел 9), СПС</p> <p>«Консультант-Плюс»</p> <p>http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/</p>
3	<p>Подготовка к практическим занятиям</p> <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>УЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ВЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ЗЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>УЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>	16,9	<p>Материалы лекций, учебных пособий и учебников по дисциплине (см. раздел 9), СПС</p> <p>«Консультант-Плюс»</p> <p>http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/</p>
	ИТОГО	52,9	х

*Таблица 6.1 – Тема, задания и вопросы для самостоятельного изучения
(очная форма обучения)) редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)*

№ п/ п	Тема, вопросы, задание	Время, ч	Рекомендуемая литература
1	3	4	5
	<p><u>Методы стратегического анализа</u></p> <p>1. Классификация методов анализа</p> <p>2. Методы анализа внешней среды организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - модель пяти сил М.Портера; - PEST-анализ; - STEP-анализ; SLEPT-анализ; DRETS-анализ, анализ полей бизнеса и другие. <p>3. Методы анализа внутренней среды организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ цепочки создания ценностей; - модель «7S» McKinsey; - SWOT-анализ; - GAP-анализ; - диаграмма К. Ишикавы; - LOTS-анализ и другие. <p><u>Технология принятия стратегических решений</u></p> <p>1. Понятия определенности, риска и неопределенности в процессе принятия стратегических решений.</p> <p>2. Принятие стратегических решений на основе критерия решения Вальда. 3. Принятие стратегических решений на основе критерия решения Сэйвиджа.</p> <p>4. Принятие стратегических решений на основе альфа-критерия решения Гурвица.</p> <p>5. Принятие стратегических решений на основе критерия решения Лапласа. 6. Выбор критерия принятия решений в условиях неопределенности.</p> <p><u>Технология стратегического анализа</u></p> <p>1. Структура процесса анализа внешней среды организации.</p> <p>2. Анализ маркетинговых возможностей.</p> <p>3. Анализ маркетинговой среды.</p> <p>4. Анализ потребительских рынков и поведения потребителей.</p> <p>5. Анализ отрасли и конкурентов. 6. Анализ структуры рынка.</p> <p>7. Анализ бизнес-процессов организации.</p> <p><u>Анализ возможных конкурентных стратегий</u></p> <p>1. Стратегические группы конкурентов.</p> <p>2. Сбор данных о конкурентах.</p> <p>3. Ключевые факторы успеха и конкурентные преимущества компаний.</p> <p>4. Конкурентное окружение организации и прогнозирование его изменений.</p> <p><u>Анализ и оценка стратегических альтернатив</u></p> <p>1. Альтернативные формы организационной струк-</p>	26	<p>СПС «Консультант-Плюс» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/</p>

	<p>туры.</p> <p>2.Управленческие системы координации и контроля.</p> <p>3.Аналитические подходы к идентифицированию альтернатив.</p> <p>4.Барьеры реализации стратегии.</p> <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>УЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ВЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ЗЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>УЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>		
2	<p>Подготовка к интерактивным занятиям</p> <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>УЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ВЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ЗЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>УЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>	10	<p>Материалы лекций, учебных пособий и учебников по дисциплине (см. раздел 9), СПС</p> <p>«Консультант-Плюс»</p> <p>http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/</p>
3	<p>Подготовка к практическим занятиям</p> <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>УЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ВЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ЗЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>УЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>	6,2	<p>Материалы лекций, учебных пособий и учебников по дисциплине (см. раздел 9), СПС</p> <p>«Консультант-Плюс»</p> <p>http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/</p>
	ИТОГО	42,2	х

*Таблица 6.2 – Тема, задания и вопросы для самостоятельного изучения
(заочная форма обучения)*

№ п/ п	Тема, вопросы, задание	Время, ч	Рекомендуемая литература
1	3	4	5
	<p><u>Методы стратегического анализа</u></p> <p>1. Классификация методов анализа</p> <p>2. Методы анализа внешней среды организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - модель пяти сил М.Портера; - PEST-анализ; - STEP-анализ; SLEPT-анализ; DRETS-анализ, анализ полей бизнеса и другие. <p>3. Методы анализа внутренней среды организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ цепочки создания ценностей; - модель «7S» McKinsey; - SWOT-анализ; - GAP-анализ; - диаграмма К. Ишикавы; - LOTS-анализ и другие. <p><u>Технология принятия стратегических решений</u></p> <p>1. Понятия определенности, риска и неопределенности в процессе принятия стратегических решений.</p> <p>2. Принятие стратегических решений на основе критерия решения Вальда. 3. Принятие стратегических решений на основе критерия решения Сэйвиджа.</p> <p>4. Принятие стратегических решений на основе альфа-критерия решения Гурвица.</p> <p>5. Принятие стратегических решений на основе критерия решения Лапласа. 6. Выбор критерия принятия решений в условиях неопределенности.</p> <p><u>Технология стратегического анализа</u></p> <p>1. Структура процесса анализа внешней среды организации.</p> <p>2. Анализ маркетинговых возможностей.</p> <p>3. Анализ маркетинговой среды.</p> <p>4. Анализ потребительских рынков и поведения потребителей.</p> <p>5. Анализ отрасли и конкурентов. 6. Анализ структуры рынка.</p> <p>7. Анализ бизнес-процессов организации.</p> <p><u>Анализ возможных конкурентных стратегий</u></p> <p>1. Стратегические группы конкурентов.</p> <p>2. Сбор данных о конкурентах.</p> <p>3. Ключевые факторы успеха и конкурентные преимущества компаний.</p> <p>4. Конкурентное окружение организации и прогнозирование его изменений.</p> <p><u>Анализ и оценка стратегических альтернатив</u></p> <p>1. Альтернативные формы организационной струк-</p>	54	<p>СПС «Консультант-Плюс» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/</p>

	<p>туры.</p> <p>2.Управленческие системы координации и контроля.</p> <p>3.Аналитические подходы к идентифицированию альтернатив.</p> <p>4.Барьеры реализации стратегии.</p> <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>УЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ВЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ЗЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>УЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>		
2	<p>Подготовка к интерактивным занятиям</p> <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>УЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ВЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ЗЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>УЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>	6	<p>Материалы лекций, учебных пособий и учебников по дисциплине (см. раздел 9), СПС</p> <p>«Консультант-Плюс»</p> <p>http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/</p>
3	<p>Подготовка к практическим занятиям</p> <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>УЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ВЗ (ИД-2ПК-1)</p> <p>ЗЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>УЗ (ИД-3ПК-4)</p> <p>ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>	35,2	<p>Материалы лекций, учебных пособий и учебников по дисциплине (см. раздел 9), СПС</p> <p>«Консультант-Плюс»</p> <p>http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/</p>
	ИТОГО	95,2	х

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Таблица 7.1.1 – Образовательные технологии, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (очная форма обучения)

Вид занятия	Используемые технологии и рассматриваемые вопросы, планируемые результаты обучения	Время, ч
Лек	<p>Интерактивная лекция по теме: <u>Стратегический анализ финансовой деятельности и перспектив развития деятельности предприятия</u></p> <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1) УЗ (ИД-2ПК-1) ВЗ (ИД-2ПК-1) ЗЗ (ИД-3ПК-4) УЗ (ИД-3ПК-4) ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>	2
Пр	<p>Практические занятия с элементами проблемных ситуаций по темам дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none"> «Место и роль стратегического анализа инновационной деятельности в системе стратегического управления» «Стратегический анализ производственного и конкурентного потенциалов и возможностей современных организаций» «Стратегический анализ финансовой инновационной деятельности и перспектив развития предприятия» <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1) УЗ (ИД-2ПК-1) ВЗ (ИД-2ПК-1) ЗЗ (ИД-3ПК-4) УЗ (ИД-3ПК-4) ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>	8
ИТОГО		10

Таблица 7.1.2 – Образовательные технологии, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (заочная форма обучения)

Вид занятия	Используемые технологии и рассматриваемые вопросы, планируемые результаты обучения	Время, ч
Лек	<p>Интерактивная лекция по теме: <u>Стратегический анализ финансовой деятельности и перспектив развития деятельности предприятия</u></p> <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1) УЗ (ИД-2ПК-1) ВЗ (ИД-2ПК-1) ЗЗ (ИД-3ПК-4) УЗ (ИД-3ПК-4) ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>	2
Пр	<p>Практические занятия с элементами проблемных ситуаций по темам дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Место и роль стратегического анализа инновационной деятельности в системе стратегического управления» • «Стратегический анализ производственного и конкурентного потенциалов и возможностей современных организаций» • «Стратегический анализ финансовой инновационной деятельности и перспектив развития предприятия» <p>ЗЗ (ИД-2ПК-1) УЗ (ИД-2ПК-1) ВЗ (ИД-2ПК-1) ЗЗ (ИД-3ПК-4) УЗ (ИД-3ПК-4) ВЗ (ИД-3ПК-4)</p>	4
ИТОГО		6

8 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, в т.ч. в форме заданий тестового типа, представлены в Приложении.

Задания тестового типа могут быть использованы при проведении диагностических процедур, в т.ч. диагностической работы, в рамках НОКО»

9 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» необходимых для освоения дисциплины

Таблица 9.1.1 – Основная литература по дисциплине (редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
1	Бондин, И. А. Стратегический анализ инновационной деятельности : учебное пособие [Электронный ресурс] / И.А. Бондин. - Пенза: РИО ПГСХА, 2015. – 147 с. https://pgau.ru/strukturnye-podrazdeleniya/ekonomicheskij-fakultet/metodicheskie-dokumenty-ekonomicheskogo-fakulteta	-	-
2	Ободец, Р. В. Современный стратегический анализ : учебное пособие / Р. В. Ободец. — Уфа : БАГСУ, 2025. — 255 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/506798	-	-
3	Отварухина, Н. С. Современный стратегический анализ : учебник и практикум для вузов / Н. С. Отварухина, В. Р. Веснин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 463 с. — (Высшее образование). https://urait.ru/viewer/sovremennyy-strategicheskiy-analiz-511127#page/1	-	-

Таблица 9.1.2 – Дополнительная литература по дисциплине (редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
1	Казакова, Н. А. Современный стратегический анализ : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 469 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11138-5. https://urait.ru/viewer/sovremennyy-strategicheskiy-analiz-511185	-	-
2	Басовский, Л. Е. Современный стратегический анализ : учебник / Л. Е. Басовский. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 256 с. - (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-005655-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1002356	-	-
3	Сиганьков, А. А. Стратегический анализ : учебное пособие / А. А. Сиганьков. — Москва : РТУ МИРЭА, 2020. — 68 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/163922 (дата обращения: 27.09.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей. https://reader.lanbook.com/book/163922	-	-

*значение показателя в таблице 9.1 показано с учетом контингента обучающихся, одновременно изучающих дисциплину, не превышающим 20 чел.

Таблица 9.2.1 – Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Федеральный центр информационно-образовательный ресурсов // Электронный ресурс / http://fcior.edu.ru/	свободный
2	Единое окно доступа к образовательным ресурсам // Электронный ресурс / http://window.edu.ru/	свободный
3	Электронно-библиотечная система издательства «Лань» // Электронный ресурс http://e.lanbook.com/	по договору

Таблица 9.2.2 – Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1.	Электронная библиотека полнотекстовых документов Пензенского ГАУ (https://lib.rucont.ru/collection/72) – собственная генерация	Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентификатору (логин/пароль), через Личный кабинет; возможность регистрации для удаленной работы по IP.
2.	Электронный каталог научной библиотеки Пензенского ГАУ в рамках Сводного каталога библиотек АПК (www.cnsb.ru) – собственная генерация	Доступ свободный с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств, имеющих выход в Интернет
3.	Электронно-библиотечная система издательства «ЛАНЬ» (http://e.lanbook.com) – сторонняя	Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств через Личный кабинет по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль); возможность удаленной регистрации и работы
4.	Электронно-библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Рукопт» (https://lib.rucont.ru/search) - сторонняя	Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентификатору (логин/пароль); возможность регистрации для удаленной работы по IP.
5.	Электронно-библиотечная система ZNANIUM.COM (http://znanium.com/) – сторонняя	С любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальным ключам доступа

6.	Образовательная платформа «Юрайт» Электронно-библиотечная система «ЮРАЙТ» (https://urait.ru/)	Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль), через Личный кабинет
7.	Университетская информационная система Россия (УИС РОССИЯ) https://www.uirussia.msu.ru/ - сторонняя	С любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль)
8.	Справочно-правовая система «КОНСУЛЬТАНТ+» (www.consultant.ru/) – сторонняя	В читальных залах университета (ауд. 1237, 5202) без пароля
9.	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» (https://cyberleninka.ru/) - сторонняя	Доступ свободный
10.	Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (НИУ «Высшая школа экономики») (http://ecsocman.hse.ru/) - сторонняя	Доступ свободный
11.	Федеральная служба государственной статистики (https://rosstat.gov.ru/)- сторонняя	Доступ свободный
12.	Национальная платформа «Открытое образование» (https://openedu.ru/) - сторонняя	Доступ свободный
13.	Информационный ресурс «Бухгалтерия ru» https://www.buhgalteria.ru/	Доступ свободный
14.	Законодательство России. Официальный интернет-портал правовой информации (http://pravo.gov.ru/ips/) - сторонняя	Доступ свободный
15.	Информационный ресурс «Клерк.ru» https://www.klerk.ru/	https://www.klerk.ru/

10 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Таблица 10.1 – Материально-техническое обеспечение по дисциплине (редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Перечень оборудования и технических средств обучения, наличие возможности подключения к сети «Интернет. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства. Реквизиты подтверждающего документа
1	2	3
1	Учебная аудитория для проведения учебных занятий 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1228	https://pgau.ru/sveden/objects/pracvo2p https://pgau.ru/sveden/objects/cabvo2p
2	Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i>	https://pgau.ru/sveden/objects/pracvo2p https://pgau.ru/sveden/objects/cabvo2p
3	Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i>	https://pgau.ru/sveden/objects/pracvo2p https://pgau.ru/sveden/objects/cabvo2p

11 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ «СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Для освоения дисциплины «Стратегический анализ» обучающимся рекомендуется:

- в ходе лекционных занятий вести конспектирование учебного материала; обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных процессов, задавать преподавателю уточняющие вопросы. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

- в течение практического занятия выполнять задания, указанные преподавателем. При подготовке к практическим занятиям освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на контрольные вопросы.

- в ходе семинарских занятий углубить и закрепить знания, полученные на лекциях и в ходе самостоятельной работы; выработать умение формулировать, обосновывать и излагать собственное суждение по обсуждаемому вопросу, умение отстаивать свои взгляды.

В случае пропусков занятий, наличия индивидуального графика обучения и для закрепления практических навыков студентам могут быть выданы типовые индивидуальные задания, которые должны быть сданы в установленный преподавателем срок. Выполненные задания оцениваются на оценку.

При подборе литературы по изучению данной дисциплины следует обращаться к предметно-тематическим каталогам и библиографическим справочникам библиотеки, а также использовать систему Internet.

Изучение литературы по выбранной теме нужно начинать с общих работ. При изучении литературы желательно соблюдать следующие рекомендации:

- начинать следует с литературы, раскрывающей теоретические аспекты изучаемого вопроса - монографий и журнальных статей, после этого использовать инструктивные материалы;

- детальное изучение студентом литературных источников заключается в их конспектировании и систематизации (выписки, цитаты, краткое изложение содержания литературного источника или характеристика фактического материала); систематизацию получаемой информации следует проводить по основным разделам выпускной квалификационной работы, предусмотренным планом;

- изучая литературные источники, необходимо следить за оформлением выписок, чтобы в дальнейшем было легко ими пользоваться;

- следует ориентироваться на последние данные по соответствующей проблеме, опираться на авторитетные источники, точно указывать, откуда взяты материалы; при отборе фактов из литературы подходить к ним критически.

Особой формой фактического материала являются цитаты, которые используются для того, чтобы без искажений передать мысль автора первоисточника. Число используемых цитат должно быть оптимальным, т.е. определяться потребностями разработки темы.

При изучении сложных тем целесообразно использовать правило дидактики, предусматривающее переход от известного к неизвестному, от простого – к сложному, а также максимальное привлечение наглядности. Особого внимания заслуживает словарная работа по изучению новых терминов. Теоретический материал целесообразно подкреплять конкретными примерами, и прежде всего – из сферы деятельности, близкой студентам.

Готовясь к зачету с оценкой, полезно повторять материал по вопросам. Прочитав вопрос, сначала вспомните и обязательно кратко запишите все, что вы знаете по этому вопросу, и лишь затем проверьте себя по учебнику. Особое внимание обратите на подзаголовки, главы или параграфы учебника, на правила и выделенный текст. Проверьте пра-

вильность дат, основных фактов. Только после этого внимательно, медленно прочтите учебник, выделяя главные мысли, - опорные пункты ответа.

Обязательно следует чередовать работу и отдых, например, 40 минут занятий, затем 10 минут – перерыв. В конце каждого дня подготовки следует проверить, как вы усвоили материал: вновь кратко запишите планы всех вопросов, которые были проработаны в этот день.

Методические указания для преподавателей по подготовке и проведению лекционных занятий

Лекционные занятия являются основным звеном информационного и организационного обеспечения изучения дисциплины. Целью является формирование основных ориентиров по изучению проблем, составляющих предмет «Стратегический анализ» дисциплины.

Содержание материала должно соответствовать следующим требованиям:

- логичность и доступность изложения материала;
- изложение материала от простого к сложному, от известного к неизвестному;
- активизация внимания и деятельности слушателей на основе диалога, выделения проблемных вопросов;
- обоснование смысловой части лекции подлинными фактами, событиями, достоверными статистическими материалами;
- тесная связь материала с будущей практической деятельностью.

Лекционные занятия проводятся в группе. В процессе проведения лекций особое внимание уделяется установлению обратной связи с аудиторией: студентам предлагается отвечать на вопросы преподавателя и задавать уточняющие вопросы.

Выбор конкретных методик проведения лекций зависит от индивидуальных особенностей и предпочтений преподавателя, а также от особенностей аудитории. При изложении лекционного материала следует строго соответствовать программе курса, в соответствующих вопросах к излагаемой теме лекции. Целесообразно предоставить студентам возможность предварительно ознакомиться с планом лекции, ее тезисами. Преподаватель, читающий лекционные курсы в вузе, должен знать существующие в педагогической науке и используемые на практике приемы изложения лекционного материала, их дидактические и воспитательные возможности, а также их роль в структуре учебного процесса. Курс дисциплины «Стратегический анализ» включает следующие темы лекционных занятий:

Тема 1. Место и роль стратегического анализа инновационной деятельности в системе стратегического управления.

Тема 2. Стратегический анализ инновационной деятельности производственного и конкурентного потенциалов и возможностей современных организаций.

Тема 3. Стратегический анализ инновационной финансовой деятельности и перспектив развития предприятия.

Методические рекомендации для преподавателей по подготовке и проведению семинарских и практических занятий

Практические занятия организуются и проводятся для закрепления и проверки теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях и в ходе самостоятельной работы студентов по соответствующим разделам дисциплины. Практические занятия – один из основных видов учебных занятий, состоящий из выполнения определенного задания. На практических занятиях студенты учатся применять теоретические знания в будущей профессии. Планы практических занятий данного курса ориентированы на закрепление и конкретизацию лекционного материала, обеспечение адекватных установок для самостоя-

тельной работы. Программа предполагает проведение практических занятий в следующих формах:

- Практические занятия в ходе которых студенты закрепляют материал, предварительно прочитанной лекции и студенты приобретают навыки выполнения задания по заполнению бухгалтерских документов, составлению бухгалтерских записей по изучаемому вопросу и теме.

- Студенты самостоятельно работают с нормативными и законодательными актами, используют их при выполнении задания. Преподаватель проверяет задание и оценивает его выполнение.

Семинарское занятие включает в себя следующие элементы:

1. Обсуждение теоретических положений темы, соответствующие вопросы рекомендуются студентам заблаговременно. Здесь же обсуждается теоретическая обеспеченность исследуемых проблем.

2. Разрешение практических ситуаций, предлагаемых преподавателем из имеющихся учебно-методических пособий, соответствующих рассмотренным теоретическим вопросам.

3. Подведение итогов занятия, оценка выступлений студентов и ответов на вопросы. Определение круга задач и вопросов на последующее занятие, форм самостоятельной подготовки студентов.

Практические занятия могут быть посвящены решению проблемных ситуаций, выполнению практических заданий, специфических задач по профилю специальности.

2. Контроль знаний студентов по дисциплине

В течение семестра проводятся контрольные работы по мере усвоения студентами разделов курса. Результаты контрольных работ, наряду с посещаемостью занятий и познавательной активностью учитываются при допуске к экзамену.

Особое внимание при оценке работы студента уделяется следующим составляющим:

активность учащегося на практических занятиях (выступление с докладами, ответы на вопросы преподавателя, формулирование собственных вопросов); выполнение заданий по самостоятельной работе (тестовые задания); посещение лекционных и практических занятий.

Изучение курса завершается зачетом, к которому студент допускается при условии выполнения им контрольных заданий, посещения занятий и успешного прохождения всех этапов аттестации.

Если студент пропускает занятия, не проходит предусмотренные этапы аттестации, не выполняет запланированные задания – к зачету не допускается.

12 Словарь терминов

Авансированный капитал – вложенный в капитал аванс в виде денежных средств, предназначенных для покупки средств производства, организации нового дела, осуществления бизнес-проекта.

Аддитивная модель в факторном анализе – жестко детерминированная модель, в которую факторы входят в виде алгебраической суммы.

Актив – часть бухгалтерского баланса, в которой отражены в денежном выражении финансовые и нефинансовые ценности предприятия на данный момент времени. Актив современного баланса российского предприятия состоит из двух разделов: внеоборотные активы, оборотные активы.

Активная часть основных средств – основные средства предприятия за исключением зданий и сооружений

Амортизационная емкость продукции – отношение суммы начисленной амортизации за период к объему выпуска продукции за этот период.

Амортизация – перенесение стоимости основных средств и нематериальных активов по частям на продукт. Обеспечивает финансирование простого воспроизводства амортизируемых внеоборотных активов. Различают равномерную и ускоренную амортизацию.

Анализ хозяйственной деятельности – экономический анализ на микроуровне (как правило, на уровне предприятия).

Аннуитет – однонаправленный денежный поток, элементы которого поступают с равными временными интервалами (периодами), называемыми периодами аннуитета. Различают аннуитет преиумерандо (когда элементы поступают в начале периода) и постнумерандо (когда элементы поступают в конце периода). Аннуитет, у которого все элементы равны между собой, называется постоянным, а в случае неравенства элементов – переменным. Если число периодов аннуитета ограничено, то аннуитет называют срочным. Другое название аннуитета – финансовая рента.

Банкротство экономического субъекта – признание арбитражным судом неспособности должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Бизнес-план – основная форма планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Составными частями бизнес-плана являются титульный раздел, резюме, характеристика предприятия, анализ рынка, описание продукции, план маркетинговой деятельности, план производства, организационный план, финансовый план, инвестиционный план, риски и гарантии, приложения. Представляется инвесторам, в банки, а также используется для стратегического и текущего планирования.

Будущая стоимость денежного потока – стоимость, равная сумме наращенных стоимостей всех элементов денежного потока.

Бухгалтерская прибыль – положительная разница между доходами предприятия, представляющими собой прирост совокупной стоимостной оценки его активов, сопровождающийся увеличением капитала собственников, и расходами, представляющими собой снижение совокупной стоимостной оценки его активов, сопровождающееся уменьшением капитала собственников, за исключением результата операций по преднамеренному изменению этого капитала.

Бухгалтерский баланс предприятия – способ группировки и обобщенного отражения в денежном выражении состояния средств предприятия по их видам и источникам образования и целевому назначению на данный момент времени. Представляет собой таблицу определенной формы, состоящей из двух частей – актива и пассива, которые делятся на разделы, а разделы – на статьи. Итоги актива и пассива равны и называются валютой баланса. Различают баланс-брутто (в валюту которого входят сальдо контрарных (регулирующих) счетов) и баланс-нетто (в валюту которого сальдо таких счетов не входят).

Валовая выручка – денежная выручка от реализации продукции, работ и услуг, включающая в себя косвенные налоги (НДС, акцизы).

Валовая прибыль – исходная прибыль, полученная от основной деятельности предприятия и равная разности между выручкой-нетто и производственной себестоимостью реализованной продукции, работ и услуг. Включает в себя коммерческие и управленческие расходы.

Валовая продукция – стоимость всей произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, включая незавершенное производство.

Вариативный денежный поток – денежный поток, объемы которого на разных интервалах рассматриваемого периода времени неодинаковы.

Вероятность финансового риска – показатель частоты возможного наступления неблагоприятного события, следствием которого являются финансовые потери фирмы.

Внеоборотные активы – нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, отложенные внеоборотные активы и прочие внеоборотные активы. Отражаются в I разделе баланса.

Внешние источники формирования финансовых ресурсов – привлекаемые со стороны собственные и заемные средства, необходимые для развития предприятия (эмиссия акций и облигаций, получение кредитов и займов и т. п.).

Внутренние источники формирования финансовых ресурсов – собственные и заемные средства, необходимые для развития предприятия и формируемые в рамках самого предприятия (прибыль, амортизационные отчисления, кредиторская задолженность и т. п.).

Внутренняя норма доходности – норма дисконта, при которой величина приведенных эффектов равна приведенным капиталовложениям. Таким образом, это такой уровень доходности, при котором чистая текущая стоимость равна нулю. Синонимами внутренней нормы доходности являются внутренняя норма прибыли инвестиции, внутренняя доходность, внутренняя окупаемость.

Внутренняя стоимость актива – стоимость, определяемая путем дисконтирования поступлений, генерируемых данным активом.

Восстановительная стоимость – стоимость воспроизводства основного средства на определенную дату.

Выручка-нетто – денежная выручка от реализации продукции, работ и услуг за вычетом косвенных налогов (НДС, акцизов).

Готовая продукция – полностью законченная производством продукция, соответствующая установленным стандартам или техническим условиям.

Гудвилл – нематериальный актив, стоимостная оценка которого возможна только при продаже фирмы. Соответствует репутации (положительной или отрицательной) фирмы. Отражается в балансе покупателя в сумме, равной разнице между покупной ценой и чистыми активами продаваемой фирмы. Подлежит амортизации в течение установленного срока.

Дебиторская задолженность – финансовый актив предприятия, представляющий собой долги контрагентов по экономической деятельности (в большинстве случаев покупателей).

Денежный поток – совокупность распределенных во времени притоков и оттоков денежных средств.

Положительный денежный поток – поступление денег от всех видов финансово-хозяйственных операций.

Отрицательный денежный поток – совокупность всех выплат в ходе финансово-хозяйственных операций.

Чистый денежный поток – разница между положительным и отрицательным денежными потоками в тот или иной период времени. Основой чистого денежного потока являются суммы чистой прибыли и амортизационных отчислений.

Директ-костинг – методика экономического анализа, позволяющая определить критический объем выпуска продукции (точку безубыточности, порог рентабельности), запас финансовой прочности, объем выпуска, при котором обеспечивается заданный уровень прибыли, а также решить ряд других задач, связанных с экономической аналитикой. Основан на раздельном учете прямых (переменных) и косвенных/накладных (постоянных) производственных затрат.

Дисконтирование – а) определение текущей (настоящей) стоимости капитала по его будущей стоимости; б) скидка со стоимости векселя при его учете банком, зависящая от ставки дисконта и периода времени, остающегося до наступления срока платежа по векселю.

Дисперсионный анализ – анализ отклонений фактических значений показателей от базисных (нормативных значений). Особенно часто используется при анализе отклонений показателей затрат. Если фактические затраты меньше нормативных, то отклонение благоприятно, если больше – неблагоприятно. В ходе анализа исследуются причины отклонений.

Добавочный капитал предприятия – часть собственного капитала предприятия, формирующаяся за счет дооценки основных средств, эмиссионного дохода (возникающего при продаже акций по цене выше номинала), курсовых разниц (если задолженность по взносам в уставный капитал выражена в иностранной валюте), а также целевых средств, полученных некоммерческой организацией на финансирование капитальных расходов.

Доходность финансового актива – отношение дохода, генерируемого финансовым активом, к первоначальной инвестиции в него.

Доходные вложения в материальные ценности – вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие материальные ценности, предоставляемые организацией за плату во временное владение и пользование (в аренду, прокат, лизинг) с целью получения дохода.

Доходы организации – увеличение ее экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов в уставный капитал. Различают доходы от обычных видов деятельности, операционные доходы, внереализационные доходы и чрезвычайные доходы.

Жизненный цикл продукта – период от замысла продукта до снятия его с производства и изъятия из продаж. Принято различать пять стадий этого цикла: 1) замысел продукта и изготовление его образца; 2) начало и сравнительно быстрый рост производства; 3) зрелость (серийное, массовое производство); 4) насыщение рынка; 5) уменьшение продаж и выпуска.

Загрузка оборудования – отношение фактического времени работы оборудования в течение определенного периода (суток, смены, декады и т. п.) к общему эффективному фонду времени установленного оборудования.

Загрузка производственных мощностей – отношение фактического выпуска продукции к максимально возможному.

Заемный капитал – обязательства предприятия по кредитам, займам и кредиторской задолженности.

Запасы – часть оборотных активов предприятия, включающая в себя материально-производственные запасы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, запасные части, топливо, тару и т. и.), готовую продукцию, товары, затраты в незавершенном производстве, расходы будущих периодов.

Заработная плата – цена товара «труд», один из важнейших элементов расходов предприятия. Устанавливается в виде должностного оклада, по тарифной сетке, в соответ-

ствии с контрактом. Различают основную и дополнительную заработную плату. Первая представляет собой заработную плату, начисленную рабочим и служащим за фактически проработанное время и выполнение работы на предприятии. Вторая есть оплата очередных отпусков рабочих и служащих, льготных часов подростков, времени на выполнение государственных и общественных обязанностей и т. п.

Издержки – затраты на производство и реализацию продукции, связанные с использованием факторов производства, имеющих стоимостную оценку. Постоянные издержки (например, затраты на содержание зданий) не зависят от объема производства, переменные (например, затраты на сырье, материалы, полуфабрикаты) есть функция объема производства.

Издержки обращения – затраты, необходимые для обеспечения обращения товаров. На предприятиях торговли являются составной частью торговой наценки. К издержкам обращения относятся расходы на оплату труда работников, занятых в сфере торговли, транспортные расходы, амортизация торгового оборудования и зданий. Издержки, связанные с процессом обращения, называются чистыми издержками обращения, возникающие в результате продолжения процесса производства в сфере обращения, – дополнительными издержками.

Износ основных средств – потребление основного капитала, постепенная утрата стоимости, физическое и моральное старение средств и орудий труда, участвующих в процессе производства в течение многих циклов без потери своей основной функции. Для предприятия износ основных средств компенсируется начислением амортизации, которая как часть затрат включается в себестоимость продукции и оплачивается покупателем. По земельным участкам и объектам природопользования износ не начисляется.

Имобилизованный капитал – капитал, вложенный во внеоборотные активы (в частности, в средства производства и неликвидные долгосрочные ценные бумаги).

Инвентарный риск – убытки, которые могут иметь место при снижении цен на товарно-материальные ценности, а также вследствие морального износа товара.

Инвестиции – вложения капитала в предприятия (в действующие и в строительство новых), новые технологии и продукты, а также в ценные бумаги. Различают реальные, финансовые и интеллектуальные инвестиции, а также прямые (обеспечивающие обладание контрольным пакетом акций) и портфельные (не обеспечивающие контроля над предприятием) инвестиции.

Инвестиционная стоимость актива – стоимость актива в соответствии с критериями инвестора, намеревающегося вложить в него свой капитал.

Инвестиционный риск – один из наиболее опасных рисков, связанных с возможностью возникновения непредвиденных финансовых потерь в процессе инвестиционной деятельности.

Индекс средних цен (формула Ласпейреса) – индекс цен, особенностью построения которого является взвешивание цен по количествам товаров базисного периода.

Индекс средних цен (формула Пааше) – индекс цен, особенностью построения которого является взвешивание цен по количествам товаров отчетного периода.

Инструменты денежного рынка – инструменты, используемые фирмой для операций с денежными активами (кредиты в денежной форме, депозиты, платежные документы и т. п.).

Интегральный метод факторного анализа – один из методов определения влияния изменений факторных показателей на изменение результативного показателя. В основе метода лежит суммирование приращений функции, представляющей собой частную производную, умноженную на бесконечно малое приращение аргумента. Позволяет получить точные оценки влияния факторов, причем результаты не зависят от последовательности расчета факторных влияний. При использовании этого метода дополнительный прирост результативного показателя («неразложимый остаток»), образовавшийся в результате взаимодействия факторов, распределяется между ними поровну. Применяется

для определения влияния факторов в мультипликативных, кратных и смешанных моделях кратно-аддитивного типа.

Интегральный эффект инвестиционного проекта – разница между интегральными результатами и затратами по проекту за весь расчетный период, приведенными к первому году осуществления инвестиций.

Интенсивность оборота авансируемого капитала – отношение выручки от реализации к среднегодовой стоимости имущества.

Инфлятор – индекс, характеризующий рост цен. Инфляционная премия – дополнительный доход, выплачиваемый инвестору в качестве компенсации его потерь от обесценения денег в условиях инфляции.

Инфляционный риск – вероятность возникновения потерь вследствие роста цен.

Источники собственных и приравненных к ним средств – капитал и резервы (итог третьего раздела бухгалтерского баланса) плюс долгосрочные обязательства (итог четвертого раздела бухгалтерского баланса). Иногда (при использовании уточненной методики) к этой сумме прибавляют доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов (строки в пятом разделе).

Капитализация – расчет стоимости актива по доходу или прибыли, который он приносит. При этом доход делится на среднюю ставку ссудного процента и умножается на 100. Полученная величина есть средняя стоимость имущества, которое способно приносить такой же доход или прибыль, как и актив.

Капитал предприятия – средства, вложенные в предприятие в целях получения дохода. Капитал предприятия делится на основной и оборотный, собственный и заемный. Различают также капитал авансированный, активный, дополнительный, акционерный, венчурный, иммобилизованный, собственный, заемный, резервный, номинальный, уставный, облигационный, фиктивный, стартовый и т. п. Результатом функционирования капитала является прибыль фирмы.

Качество – совокупность свойств и характеристик продукции, товаров, работ и услуг, обуславливающих их способность удовлетворять потребности потребителя с той или иной степенью полноты, надежности, эстетичности.

Количественные экономические показатели – экономические показатели, выраженные в физических (штуках, единицах веса, объема, длины и т. п.) или денежных единицах (рублях, долларах и т. п.).

Комбинирование производства – наличие на одном предприятии производств, разных по технологии, но представляющих собой последовательные стадии обработки одного и того же предмета труда.

Компаундинг – приведение настоящей стоимости денег к их стоимости в будущем.

Комплексные затраты – общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие и другие расходы, относящиеся к нескольким элементам затрат.

Комплексный экономический анализ – изучение всех аспектов и показателей деятельности предприятия или его подразделения в их взаимосвязи и взаимообусловленности.

Конкурсная масса – имущество должника, на которое может быть обращено взыскание в ходе конкурсного производства.

Конкурсное производство – процедура распределения конкурсной массы между кредиторами.

Корреляционно-регрессионный анализ – наиболее распространенный метод моделирования взаимосвязи показателей, когда зависимость между ними является стохастической (вероятностной).

Косвенные факторы – факторы, влияющие на результативный показатель опосредованно. Если такое влияние осуществляется через факторы первого уровня, то косвенные факторы называются факторами второго уровня.

Коэффициент абсолютной ликвидности – отношение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочной кредиторской задолженности. Показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время. Представляет интерес, прежде всего, для поставщиков. Другое наименование этого коэффициента – норма денежных резервов.

Коэффициент автономии – отношение собственного капитала к валюте баланса. Другое название этого коэффициента – коэффициент финансовой независимости.

Коэффициент аритмичности – величина, равная единице минус коэффициент ритмичности. Характеризует долю продукции, невыпущенной в установленные планом сроки.

Коэффициент восстановления платежеспособности – рассчитываемая по специальной формуле величина, характеризующая вероятность восстановления платежеспособности предприятия. Если она больше 1, то у предприятия есть реальная возможность восстановить платежеспособность за тот или иной период (как правило, за 6 месяцев).

Коэффициент выбытия основных средств – отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало года.

Коэффициент годности основных средств – отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости.

Коэффициент износа основных средств – отношение суммы износа основных средств к их первоначальной стоимости.

Коэффициент имущества производственного назначения – отношение суммы основных средств, сырья и материалов, незавершенного производства к итогу баланса.

Коэффициент использования материалов – отношение количества материала, вошедшего в готовую продукцию, к общему количеству переработанного материала.

Коэффициент использования производственной мощности – отношение объема производства (фактического, планового) в натуральном или стоимостном выражении к среднегодовой производственной мощности предприятия в натуральном или стоимостном выражении.

Коэффициент ликвидации основных средств – отношение стоимости ликвидированных основных средств к стоимости основных средств на начало периода.

Коэффициент маневренности – отношение собственных оборотных средств к собственному капиталу.

Коэффициент обеспеченности материалами по плану – отношение стоимости материалов по заключенным договорам к плановой потребности в материалах.

Коэффициент обеспеченности материалами фактический – отношение стоимости фактически поставленных материалов к плановой потребности в материалах.

Коэффициент обновления основных средств – отношение новых основных средств, введенных за год, к основным средствам на конец периода.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности – отношение выручки от реализации к средней величине дебиторской задолженности за период.

Коэффициент оборачиваемости запасов – отношение выручки от реализации к средней величине запасов за период.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности – отношение выручки от реализации к средней величине кредиторской задолженности за период.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств – отношение выручки от продаж за период к средней величине оборотных средств за этот период. Показывает, сколько раз обернутся оборотные средства за период. Кроме того, этот коэффициент одновременно характеризует фондоотдачу по оборотным средствам.

Коэффициент общей ликвидности – показатель, рассчитываемый по формуле $K_{ол} = (A_1 + 0,5 \times A_2 + 0,3 \times A_3) / (П_1 + 0,5 \times П_2 + 0,3 \times П_3)$, где A_1 – сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений; A_2 – дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев; A_3 – другие оборотные активы; $П_1$ – краткосрочная кредиторская

задолженность; Π_2 – краткосрочные кредиты, займы и прочие пассивы; Π_3 – долгосрочные обязательства плюс доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов.

Коэффициент поступления основных средств – отношение стоимости вновь поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец года.

Коэффициент прироста показателя – коэффициент роста показателя минус единица.

Коэффициент промежуточного покрытия – отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в расчетах со сроком платежа в течение 12 месяцев после отчетной даты к краткосрочной кредиторской задолженности. Представляет интерес, прежде всего, для банков. Другие наименования этого коэффициента – коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент строгой ликвидности, промежуточный коэффициент покрытия.

Коэффициент расширения парка машин и оборудования – величина, равная единице минус коэффициент замены основных средств.

Коэффициент ритмичности – отношение продукции, выпущенной за период, но не выше плана, к общей сумме выпуска продукции по плану.

Коэффициент роста показателя – отношение отчетного значения показателя к базисному значению того же показателя.

Коэффициент сменности – отношение количества рабочих смен за период к числу календарных дней этого периода.

Коэффициент структурной активности – величина, характеризующая интенсивность изменений в структуре продукции. Равен квадратному корню из суммы квадратов изменений удельных весов отдельных видов продукции в общем объеме выпуска за анализируемый период.

Коэффициент структуры капитала – отношение заемного капитала к итогу баланса.

Коэффициент текучести кадров – отношение количества работников, выбывших за период, к среднесписочной численности работников за этот период.

Коэффициент текущей ликвидности – отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, средств в расчетах со сроком платежа в течение 12 месяцев после отчетной даты и запасов к краткосрочной кредиторской задолженности. Представляет интерес, прежде всего, для покупателей акций и облигаций предприятия. Другое наименование этого коэффициента – коэффициент общего покрытия.

Коэффициент управляемости – число работников, приходящихся на одного руководителя.

Коэффициент устойчивости экономического развития – показатель, характеризующий степень устойчивости экономического развития предприятия с учетом как его производственной, так и финансовой деятельности.

Коэффициент утраты платежеспособности – рассчитываемая по специальной формуле величина, характеризующая вероятность того, что предприятие не утратит платежеспособность за тот или иной период. Если она больше 1, то возможность не утратить платежеспособность за этот период (как правило, за 3 месяца) считается реальной.

Коэффициент финансирования – отношение собственного капитала предприятия к заемному.

Коэффициент финансовой зависимости – отношение среднегодовой стоимости активов предприятия к среднегодовой стоимости собственного капитала.

Коэффициент финансовой устойчивости – отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса.

Кратная модель в факторном анализе – жестко детерминированная модель, основой которой является отношение факторов.

Кредитный риск – вероятность несвоевременной оплаты полученной в кредит продукции.

Кредиторская задолженность – краткосрочный пассив предприятия, равный его задолженности кредиторам (госбюджету, работникам, поставщикам и подрядчикам, покупателям и заказчикам и т. п.), за исключением задолженности по краткосрочным займам и кредитам.

Критический объем производства – в системе «директ-костинг» – объем выпуска, при котором нет ни прибыли, ни убытка. Другое название этой категории – порог рентабельности, точка безубыточности.

Лeverидж – фактор, незначительное изменение которого может иметь своим результатом существенное изменение одного или нескольких результативных показателей.

Лизинг – форма аренды (обычно долгосрочной) основных средств, приобретаемых лизингодателем за свой счет и сдаваемых в аренду лизингополучателю. По истечении срока действия договора лизингополучатель может выкупить арендованное оборудование по остаточной стоимости. Если стороны, заключившие договор лизинга, находятся в разных странах, то речь идет о международном лизинге.

Ликвидационная стоимость активов – стоимость, по которой их можно продать при ликвидации предприятия как целого имущественного комплекса.

Ликвидная подушка – резервирование высоколиквидных активов для обеспечения погашения срочных финансовых обязательств фирмы. В качестве ликвидной подушки могут выступать краткосрочные финансовые вложения фирмы, а также ее краткосрочная дебиторская задолженность.

Ликвидность активов – способность активов превращаться в денежные средства без потери своей текущей стоимости.

Ликвидность баланса предприятия – такое соотношение между активами и пассивами бухгалтерского баланса предприятия, при котором обеспечивается соответствие между группами активов и пассивов как по сумме, так и по срокам погашения.

Ликвидность предприятия – а) способность предприятия выполнить свои краткосрочные обязательства; б) готовность текущих активов к превращению в деньги и время, необходимое для этого превращения, с учетом возможного обесценения активов при их быстрой реализации.

Линия доходности ценных бумаг – график, точки которого характеризуют необходимый уровень доходности по ценной бумаге в зависимости от уровня систематического риска по пей с учетом премии за риск. По линии доходности ценных бумаг можно судить о среднерыночном соотношении риска и доходности по ценным бумагам и оценивать степень их инвестиционной привлекательности.

Логарифмический метод факторного анализа – один из методов измерения влияния изменений факторных показателей на изменение результативного показателя. Позволяет получить более точные, чем при методах элиминирования и интегральном методе, оценки влияния факторов. При использовании этого метода дополнительный прирост результативного показателя («неразложимый остаток»), образовавшийся в результате взаимодействия факторов, распределяется между ними пропорционально силе их изолированного воздействия на результативный показатель. Результаты не зависят от последовательности расчета факторных влияний. Применяется для определения влияния факторов в мультипликативных моделях.

Макроэкономический анализ – изучает экономические явления и процессы на уровне мировой и национальной экономики и её отдельных отраслей.

Микроэкономический анализ – изучает экономические явления и процессы на уровне отдельных субъектов хозяйствования.

Маржинальный доход – в системе «директ-костинг» – разница между выручкой и переменными затратами. Состоит из постоянных затрат и прибыли (убытка). Используется для определения точки безубыточности и для анализа вариантов производства.

Материалоемкость продукции – отношение материальных затрат к объему выпуска продукции.

Материалоотдача – отношение объема выпуска продукции к материальным затратам.

Методы элиминирования в факторном анализе – способы определения влияния изменений факторных показателей на изменение результативного показателя, основанные на предположении, что все факторы воздействуют на результативный показатель изолированно. Получаемые результаты зависят от порядка расчета факторных влияний. «Неразложимый остаток», являющийся результатом одно временного воздействия факторов, присоединяется к влиянию показателя, последнего в факторной модели, в результате чего влияние этого показателя преувеличивается. Поэтому рекомендуется в факторной модели ставить количественные показатели перед качественными, показатели первого уровня – перед показателями второго уровня. Наиболее известными методами элиминирования являются способ ценных подстановок, индексный, абсолютных разниц и пропорционального деления.

Модель – условный образ объекта исследования или управления, отражающий существенные характеристики объекта. Конструирование моделей (моделирование) – один из важнейших методов научного познания.

Модель Уилсона – формула, позволяющая определить оптимальный размер партии поставки по таким параметрам, как текущие затраты по размещению заказа, доставке материальных ценностей и их приемке, затраты по хранению запаса, необходимый объем закупок сырья и материалов за период.

Мультипликативная модель в факторном анализе – жестко детерминированная модель, в которую факторы входят в виде произведения.

Накладные расходы – расходы, связанные с хозяйственным обслуживанием производственного процесса и управлением предприятием.

Налоговый риск – риск возникновения непредвиденных финансовых потерь вследствие введения новых налогов, увеличения налоговых ставок и налоговых баз, отмены налоговых льгот, изменения порядка и сроков уплаты налогов.

Нарращение процентов – присоединение начисленных процентов к сумме первоначального капитала.

Нематериальные активы – часть активов предприятия, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия: неосвязаемость; возможность идентификации (отделения от другого имущества); использование в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд; длительный срок полезного использования (в России – свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев); отсутствие у организации намерения перепродать эти активы; способность приносить доход в будущем; наличие документов, подтверждающих существование этих активов и исключительное право организации на результаты интеллектуальной деятельности. К нематериальным активам относятся исключительные права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товара, селекционные достижения. К нематериальным активам относятся также деловая репутация фирмы (гудвилл) и организационные расходы, признанные в качестве вклада в уставный (складочный) капитал.

Несистематический риск – совокупность внутренних инвестиционных рисков, обусловленных конкретными характеристиками того или иного объекта инвестирования. Другое название несистематического риска – специфический риск.

Номинальная заработная плата – начисленная заработная плата, характеризующая уровень оплаты труда вне связи с ценами на товары и услуги и денежными расходами работника.

Номинальный фонд времени единицы оборудования – число рабочих смен за период, умноженное на продолжительность рабочей смены в часах.

Норма дисконта – то же, что и ставка дисконта. Это показатель, позволяющий привести разновременные затраты, эффекты и результаты к данному моменту времени. Используется для расчета коэффициента дисконтирования $D_t = 1/(1 + r)^t$, где D – коэффициент дисконтирования, r – норма дисконта, t – номер шага расчета (года).

Норма маржинального дохода – отношение маржинального дохода к общему объему продаж в стоимостном выражении.

Оборот капитала – переход капитала из одной формы в другую в процессе его движения. Скорость оборота капитала измеряется временем прохождения им одного полного цикла (деньги – предметы труда – незавершенное производство – готовая продукция – деньги). Увеличение скорости оборота капитала способствует росту эффективности предприятия.

Оборотные активы – текущие активы предприятия, обслуживающие процесс производства и обращения. Оборотные активы (оборотные средства) российских предприятий отражаются во II разделе баланса. Состоят из запасов (в том числе производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции и т. д.), НДС по приобретенным ценностям, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств и прочих оборотных активов. Важную роль в производственном процессе играют производственные оборотные активы, которые потребляются полностью в каждом обороте.

Оборотные производственные фонды – используемые в производстве предметы труда. Полностью потребляются в одном производственном цикле и финансируются за счет оборотных средств предприятия.

Оборотный капитал – капитал предприятия, вложенный в оборотные активы. Одна часть этого капитала представляет собой собственный капитал, другая – заемный. Собственный оборотный капитал (собственные оборотные средства) обычно определяется как разница между собственным капиталом (раздел III баланса) и внеоборотными активами (раздел I).

Общая рентабельность производства – отношение прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости основных и материальных оборотных средств.

Объектно-ориентированный анализ – одна из форм интегрированного экономического анализа. В ее основу положено компьютерное моделирование агрегированного экономического показателя (например, прибыли), рассматриваемого как совокупность блоков, находящихся во взаимодействии. Концепция и методика этого анализа разработана фирмой «Модернсофт» (США).

Операционный левиредж – эффект реагирования прибыли предприятия на изменение объема продукции. Этот эффект тем больше, чем больше доля условно-постоянных затрат в общих затратах. Уровень операционного левиреджа равен отношению маржинальной прибыли к прибыли. Легко показать, что это отношение равно отношению изменения прибыли (в процентах) к изменению объема реализации (в процентах). Если уровень этого левиреджа высок, то высок и производственный риск. Другое название операционного левиреджа – операционный рычаг.

Операционный цикл – время полного оборота всех средств организации. Операционный цикл равен времени обращения средств, включенных в материально-производственные запасы (запасы сырья, материалов, готовой продукции, незавершенного производства и т. п.), плюс время обращения дебиторской задолженности плюс время обращения кредиторской задолженности.

Оптовая цена закупки – отпускная оптовая цена плюс посредническая надбавка (издержки посредника плюс прибыль посредника плюс НДС посредника).

Оптовая цена предприятия – цена, обеспечивающая предприятию возмещение затрат и получение прибыли.

Основной капитал – капитал, вложенный во внеоборотные активы (за исключением отложенных налоговых активов). Важнейшая часть основного капитала – основной производительный капитал (средства труда, орудия труда), изнашивающийся постепенно и переносящий свою стоимость на продукт по частям. Простое воспроизводство основного производительного капитала обеспечивается за счет амортизационных отчислений. Основной капитал обычно является собственным. Некоторая его часть может быть профинансирована за счет долгосрочных кредитов и займов.

Основные средства – средства и орудия труда, участвующие во многих производственных циклах и переносящие свою стоимость на продукт постепенно. Характеристиками, которыми должны обладать основные средства, являются использование их в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд; длительный срок полезного использования (в России — свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев); отсутствие у организации намерения перепродать эти активы; способность приносить доход в будущем. Стоимость основных средств погашается в виде амортизации. Амортизация не начисляется по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства, по продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, земельным участкам и объектам природопользования. Начисление амортизации возможно с использованием линейного способа, способа уменьшаемого остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, а также пропорционально объему продукции. Норма амортизации основных средств устанавливается исходя из срока их полезного использования.

Остаточная стоимость основного средства – разница между первоначальной стоимостью основного средства и накопленной амортизацией.

Отложенные налоговые активы – строка в I разделе баланса российских предприятий («Внеоборотные активы»). Величина отложенных налоговых активов равна произведению вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль. Вычитаемые временные разницы возникают главным образом вследствие различий в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Эти разницы (и являющиеся их следствием отложенные налоговые активы) увеличивают налог на прибыль в данном периоде, но уменьшают в следующем (следующих) отчетном периоде.

Отложенные налоговые обязательства – строка в IV разделе баланса российских предприятий («Долгосрочные обязательства»). Величина отложенных налоговых обязательств равна произведению налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль. Налогооблагаемые временные разницы возникают главным образом вследствие различий в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Эти разницы (и являющиеся их следствием отложенные налоговые обязательства) уменьшают налог на прибыль в данном периоде, но увеличивают в следующем (следующих) отчетном периоде.

Относительные экономические показатели – показатели, определяемые как отношение двух абсолютных показателей.

Отпускная оптовая цена – оптовая цена предприятия плюс НДС и акцизы.

Пассив – часть бухгалтерского баланса, в которой отражены источники средств предприятия и их целевое назначение на данный момент времени. Пассив современного баланса российского предприятия состоит из трех разделов: капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.

Первоначальная стоимость – по основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым за плату, – сумма всех затрат, связанных с покупкой, транспортировкой и доведением актива до состояния эксплуатационной готовности; по этим же активам, получаемым безвозмездно, – их рыночная стоимость; по активам, получаемым в качестве вклада в уставный капитал, – согласованная стоимость, указанная в учредительных доку-

ментах; по активам, создаваемым на предприятии, – сумма всех затрат, связанных с созданием активов.

Перманентный капитал – собственный и долгосрочный заемный капитал, используемый предприятием.

Платежеспособность – наличие у предприятия денежных средств и (или) их эквивалентов (высоколиквидных ценных бумаг), позволяющих своевременно и в полном объеме выполнить его денежные обязательства и без перебоев продолжать основную деятельность.

Показатели организационного уровня производства – показатели уровня организации производственных процессов и показатели уровня организации труда.

Показатели уровня организации производственных процессов – показатели уровня организации, показатели специализации и рационализации производства, показатели обеспечения и обслуживания производства.

Показатели уровня организации труда – показатели специализации и рационализации труда, показатели напряженности и нормирования труда.

Полезный фонд времени работы единицы оборудования – эффективный (реальный) фонд времени единицы оборудования минус внеплановые простои в часах.

Постатейный разрез себестоимости – группировка затрат по статьям расходов с распределением их по местам возникновения. Статьями затрат в промышленном производстве являются сырье и материалы, топливо и энергия на технологические нужды, основная заработная плата производственных рабочих, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые расходы, общезаводские расходы, потери от брака, общехозяйственные (управленческие), коммерческие расходы.

Поэлементный разрез себестоимости – группировка затрат по экономическим элементам без распределения их по отдельные виды продукции. Элементами затрат являются амортизация, материальные затраты, затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, прочие затраты.

Премия за ликвидность – дополнительный доход, выплачиваемый инвестору в качестве компенсации его финансовых потерь в связи с низкой ликвидностью объекта инвестирования.

Премия за риск – дополнительный доход, выплачиваемый инвестору сверх того уровня, который выплачивается по безрисковым операциям.

Прибыль (убыток) от продаж – разность между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческими и управленческими расходами.

Приведенные затраты – а) расчетный показатель, характеризующий общие (текущие и капитальные) затраты на производство продукции. Может быть рассчитан как сумма себестоимости продукции и капитальных затрат, умноженных на специальный коэффициент. В системе централизованного планирования в качестве такого коэффициента использовался нормативный коэффициент эффективности капитальных затрат (величина, обратная сроку окупаемости капиталовложений). В настоящее время «Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов» предлагают использовать в качестве такого коэффициента социальную норму дисконта. Величина этого коэффициента официально не утверждена. На практике в качестве социальной нормы дисконта применяют ставку рефинансирования (ставку дисконта); б) затраты в данный момент времени, эквивалентные по своему экономическому значению оцениваемым затратам в другие моменты времени. Для приведения затрат по времени используется коэффициент дисконтирования.

Продолжительность одного оборота оборотных средств в днях – число дней в периоде, деленное на коэффициент оборачиваемости, рассчитанный за данный период.

Производительность труда – показатель эффективности использования трудовых ресурсов. Измеряется количеством продукции в натуральном или денежном выражении, произведенным одним работником за определенное время (час, день, месяц, год). В качестве показателя производительности труда на уровне предприятия может использоваться добавленная стоимость на одного среднесписочного работника, на уровне народного хозяйства – валовой внутренний продукт в расчете на одного занятого.

Производственная мощность – максимально возможный выпуск продукции за определенный период при полном использовании оборудования и производственных площадей предприятия.

Производственно-финансовый леверидж – производство уровней производственного и финансового левериджа. Коэффициент производственно-финансового левериджа равен отношению изменения чистой прибыли (в процентах) к изменению объема реализованной продукции (в процентах).

Производственный леверидж – возможность влиять на прибыль путем изменения структуры себестоимости продукции и объема ее реализации. Коэффициент производственного левериджа равен отношению изменения прибыли (в процентах) к изменению объема реализованной продукции (в процентах). Этот коэффициент, характеризующий степень реагирования прибыли на изменение объема продукции, особенно высок на предприятиях со значительной долей постоянных затрат. Коэффициент производственного левериджа равен уровню операционного рычага.

Процентный риск – риск возникновения непредвиденных финансовых потерь вследствие изменения ставки процента на финансовом рынке.

Прочие доходы и расходы – сальдо операционных плюс сальдо внереализационных доходов/расходов предприятия.

Прямые материальные затраты – сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов), покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели.

Прямые трудовые затраты – оплата труда производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды.

Прямые факторы – факторы, оказывающие непосредственное влияние на результативный показатель. Такие факторы называются также факторами первого уровня.

Расходы на освоение и подготовку производства новых видов продукции – расходы на разработку технологии производства нового изделия, переналадку и перепланировку размещения оборудования, изготовление и испытание опытного образца, обучение персонала и т. п.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования – затраты на энергию, вспомогательные и горюче-смазочные материалы, текущий ремонт, амортизацию и т. п. расходы.

Расходы организации – уменьшение ее экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов в уставный капитал по решению участников. Различают расходы по обычным видам деятельности, операционные расходы, внереализационные расходы и чрезвычайные расходы.

Реализованная продукция – денежное выражение объема продукции, отгруженной и оплаченной покупателями.

Реальная заработная плата – совокупность товаров, работ и услуг, которые можно приобрести за номинальную заработную плату. Последняя является исходным показателем для расчета динамики реальной заработной платы на основе индекса потребительских цен и налогов, выплачиваемых из заработной платы.

Реальная ставка процента – уровень процента, устанавливаемый с учетом инфляции.

Резервное оборудование – исправное и подготовленное к работе оборудование, необходимое для выполнения производственной программы, находящееся в технологическом резерве, необходимом по существующим условиям производства. Излишнее оборудование к технологическому резерву не относится.

Резервный фонд – фонд предприятия, формируемый за счет ежегодных отчислений от прибыли. Средства фонда используются для покрытия убытка по итогам года, для выплаты процентов по облигациям и дивидендов по привилегированным акциям при отсутствии или недостаточности прибыли, для финансирования чрезвычайных расходов, а также на другие цели, предусмотренные в уставе предприятия.

Рентабельность – показатель экономической эффективности, характеризующий соотношение дохода и затрат за определенный период времени. Основными показателями рентабельности являются рентабельность производства, собственного капитала и продукции.

Рентабельность активов – отношение прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости всех производственных активов (к итогу баланса). Рентабельность активов – важнейший показатель деловой активности предприятия.

Рентабельность продаж – отношение величины прибыли от продаж к выручке от реализации. Этот показатель используют для характеристики эффективности управления организацией.

Рентабельность продукции – отношение прибыли от продаж к себестоимости реализованной продукции.

Рентабельность производства – отношение прибыли от продаж к средней стоимости авансированного капитала.

Рентабельность собственного капитала – отношение чистой прибыли к чистым активам.

Риск – вероятность наступления события, следствием которого являются финансовые потери или другие негативные результаты.

Ритмичность производства – равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в плановом объеме и ассортименте. Характеризуется коэффициентом ритмичности, коэффициентом аритмичности и объемом недовыпущенной продукции в связи с неритмичной работой.

Розничная цена – оптовая цена закупки плюс торговая надбавка (издержки торговой организации плюс прибыль торговой организации плюс НДС торговой организации).

Рыночная капитализация – 1) определение стоимости ценной бумаги на фондовом рынке; 2) произведение курсовой стоимости акции и общего числа акций акционерной компании.

Самофинансирование – финансирование развития предприятия, в том числе инвестиционной деятельности, за счет его собственных финансовых ресурсов.

Себестоимость продукции, работ, услуг – выраженные в денежной форме затраты основных фондов, природного сырья, материалов, топлива, энергии, труда и др. ресурсов. Прямые затраты и общепроизводственные расходы образуют цеховую себестоимость. При прибавлении к цеховой себестоимости общехозяйственных расходов получается производственная себестоимость. Производственная себестоимость, увеличенная на сумму коммерческих и сбытовых расходов, есть полная себестоимость.

Система 6С – применяемая западными коммерческими банками система оценки кредитоспособности заемщика. В качестве критериев оценки используются следующие характеристики: репутация заемщика; размер и структура его капитала; сумма кредита и цели, на которые он привлекается; обеспеченность кредита; срок использования кредитных ресурсов; конъюнктура рынка, на котором работает заемщик. Название системы образовано по первым буквам английских терминов, соответствующих названным характеристикам.

Систематический риск – риск, обусловленный изменениями конъюнктуры всего финансового рынка под воздействием макроэкономических факторов. Этот риск распространяется на всех участников рынка и не может быть устранен путем диверсификации инвестиций. Систематический риск по конкретной ценной бумаге измеряется бета-коэффициентом. Другое название систематического риска – рыночный риск.

Смета – простейшая форма финансового плана, в которой отражаются предстоящие доходы и расходы, а также использование средств на финансирование деятельности предприятия. Наиболее важными сметами являются смета продаж, смета производства, смета прямых материальных затрат, смета прямых расходов на оплату труда, смета общепроизводственных расходов, смета себестоимости реализованной продукции, смета общехозяйственных расходов, смета прибылей и убытков.

Смешанная (комбинированная) модель в факторном анализе – жестко детерминированная модель, основой которой являются различные комбинации факторов.

Собственный капитал – капитал, принадлежащий владельцу предприятия. В случае общества с ограниченной ответственностью и акционерного общества – это разность между активами фирмы и ее обязательствами.

Сопоставимые цены – цены, приведенные по величине к условиям, существовавшим в определенный период, на определенную дату.

Специализация производства – сосредоточение выпуска определенных видов продукции в отдельных отраслях экономики, на отдельных предприятиях и в их подразделениях. Специализация – одна из форм общественного разделения труда и организации производства. Предметная специализация – сосредоточение производства определенных видов конечной продукции. Подетальная специализация – сосредоточение производства определенных деталей, заготовок, полуфабрикатов, агрегатов. Технологическая (постадийная) специализация – превращение отдельных операций и фаз производства в самостоятельные производства. Различают также внутриотраслевую, межотраслевую и межгосударственную специализацию. Специализация – основа развития кооперирования между предприятиями.

Списочный состав работников предприятия – работники, принятые на постоянную, сезонную и временную работу на срок один день и более. Работники, принятые на неполный рабочий день или неполную рабочую неделю, на половину ставки (оклада) в соответствии со штатным расписанием, а также надомники учитываются за каждый календарный день как целые единицы (включая нерабочие дни недели). Некоторые категории работников в списочный состав работников предприятия не входят. К ним относятся, в частности, лица, не состоящие в штате данного предприятия и привлеченные для выполнения работ по трудовому соглашению, а также работники, принятые на работу по совместительству из других предприятий и состоящие в особом списке совместителей. Если работник подал заявление об увольнении, то он исключается из списочного состава с первого дня невыхода на работу.

Справедливая стоимость – сумма, по которой можно реализовать актив или погасить обязательство в операциях между осведомленными, заинтересованными и независимыми сторонами.

Спред – разница между курсами покупки и продажи актива.

Среднесписочная численность персонала – средняя численность работников предприятия за определенный период времени (обычно за месяц, квартал, год). Среднесписочная численность персонала за месяц определяется путем суммирования списочного состава работников за каждый календарный день месяца и деления полученного результата на число календарных дней месяца. При этом численность работников в выходные и праздничные дни принимается равной численности предшествующего рабочего дня.

Средняя величина – обобщенная количественная характеристика, выражающая типичные величины количественно варьирующего признака единиц статистической совокупности. Средняя величина характеризует общий уровень этого признака отнесенный к

единице совокупности. Наиболее часто используются средняя агрегатная, средняя арифметическая, средняя геометрическая, средняя гармоническая и средняя хронологическая величины.

Средства производства – средства и предметы труда, используемые в производственном процессе. В балансе предприятия средства труда отражаются как основные средства, предметы труда – как материально-производственные запасы.

Срок службы оборудования – период с начала эксплуатации оборудования до его полного физического и морального износа.

Ставка рефинансирования – процентная ставка по кредитам, выдаваемым Центральным банком коммерческим банкам. Изменяя эту ставку, Центральный банк может эффективно влиять на денежно-кредитную систему страны и регулировать экономическую активность.

Стандарт-костинг – одна из систем калькулирования себестоимости и управления затратами. Ее важнейшими характеристиками являются утверждение нормативов затрат по их видам и анализ отклонений между фактическими и нормативными затратами (в том числе и по методике факторного анализа).

Станкоемкость – время обработки детали на станке при данных технологических условиях. Измеряется в часах и минутах. Различают станкоемкость нормативную и фактическую.

Страховые производственные запасы материалов – запасы, необходимые для обеспечения производства материалами в случае каких-либо задержек с поставками.

Тарифный коэффициент – отношение ставки оплаты труда данного разряда (часовой или дневной) к ставке первого разряда.

Текущие производственные запасы оборотных средств – запасы, необходимые для работы предприятия в период между очередными поставками.

Темп прироста – отношение изменения показателя к его исходному (базисному) значению. Выражается, как правило, в процентах.

Темп роста – отношение отчетного значения показателя к базисному значению, выраженное, как правило, в процентах.

Технический анализ – совокупность методов исследования конъюнктуры финансового рынка на основе изучения изменения его основных показателей.

Товарная продукция – стоимость всей произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг за вычетом остатков незавершенного производства и внутрихозяйственного оборота.

Трансфертная цена – внутрифирменная цена, применяемая для определения стоимости продукции (товаров, работ, услуг), передаваемой одним центром ответственности другому.

Трудовые ресурсы – потенциальные работники, которыми располагает общество и которые могут предъявить спрос на рабочие места.

Трудоемкость – затраты живого труда (в человеко-днях или человеко-часах) на производство единицы продукции (в натуральном выражении или на один рубль выпускаемой продукции). Трудоемкость – показатель, обратный показателю производительности труда (выработке продукции на одного работника).

Удельный маржинальный доход – маржинальный доход в расчете на единицу продукции.

Управленческий анализ – внутренний экономический анализ (в отличие от внешнего финансового), основными задачами которого являются позиционирование предприятия на рынке, выявление резервов роста объема производства и прибыли, анализ ассортимента и качества производимой продукции, анализ поведения затрат и связей между затратами, оборотом и прибылью, оценка ритмичности производства. Она включает в себя данные оперативного, бухгалтерского и статистического учета, нормативную и плановую информацию, сведения, содержащиеся во внутрихозяйственной отчетности. Субъектами

управленческого анализа являются администрация и собственники предприятия, а также привлекаемые со стороны аудиторы и консультанты.

Уровень восстановления финансового обязательства – сумма, за которую может быть продано финансовое обязательство после объявления должником о своей неспособности погасить свои долги в установленные сроки (дефолта). Под уровнем восстановления финансового обязательства может пониматься и стоимость этого обязательства после реструктуризации задолженности.

Уровень финансового риска – произведение вероятности возникновения риска на величину возможных финансовых потерь при наступлении рискованного события.

Ускоренная амортизация – метод начисления амортизации, при котором большая часть стоимости основных производственных фондов переносится на продукт в первые годы их эксплуатации.

Условно-чистая продукция – разница между стоимостью товарной продукции в оптовых ценах предприятия и материальными затратами. Включает в себя амортизацию, заработную плату и прибыль. Характеризует вновь созданную стоимость.

Уставный капитал – капитал, формируемый учредителями при создании нового предприятия и предназначенный для финансирования деятельности предприятия на первых ее этапах, а также для обеспечения интересов кредиторов.

Установленное оборудование – оборудование, сданное в эксплуатацию и закрепленное на рабочих местах, а также временно демонтированное оборудование, находящееся в ремонте.

Факторный экономический анализ – анализ, позволяющий определить влияние изменения факторных экономических показателей на изменение результирующего экономического показателя. Различают детерминированный и стохастический факторный анализ. Первый проводится на основе факторной модели, отражающей строгую функциональную зависимость между факторами, второй основан на корреляционно-регрессионном анализе.

Финансовая устойчивость – структура активов и пассивов, обеспечивающая развитие предприятия, в том числе рост его прибыли и капитала, при сохранении платежеспособности и кредитоспособности при допустимом уровне хозяйственного риска. Основными показателями, характеризующими финансовую устойчивость, являются коэффициенты финансовой устойчивости, автономии, маневренности и финансирования. Высокий уровень финансовой устойчивости обеспечивается большой долей собственного капитала в общей сумме средств, используемых предприятием.

Финансовые активы – денежные средства, дебиторская задолженность, финансовые вложения предприятия.

Финансовые вложения – инвестиции в ценные бумаги (государственные и корпоративные), в уставные капиталы, а также в кредиты и займы. Различают краткосрочные финансовые вложения, срок которых не превышает одного года, и долгосрочные, срок которых превышает один год. Для снижения уровня риска используют различные объекты реального и финансового инвестирования, в своей совокупности образующие инвестиционный портфель.

Финансовые коэффициенты – относительные показатели финансового состояния предприятия. Представляют собой отношение одних абсолютных финансовых показателей к другим.

Финансовый леверидж – возможность влиять на прибыль путем изменения объема и структуры собственного и заемного капитала. Коэффициент финансового левериджа равен отношению изменения чистой прибыли (в процентах) к изменению валовой прибыли (в процентах). Этот коэффициент, характеризующий степень реагирования чистой прибыли на изменение валовой прибыли, особенно высок на предприятиях со значительной долей заемного капитала. При высоком значении финансового левериджа значителен финансовый риск.

Финансовый рычаг – произведение двух сомножителей, одним из которых является разность между рентабельностью активов до начисления налога на прибыль и средним процентом по кредитам, полученным предприятием, а другим – отношение заемного капитала к собственному.

Финансовый цикл – время от оплаты сырья и материалов до момента возврата средств в виде выручки за реализованную продукцию. Финансовый цикл равен времени обращения средств, включенных в материальнопроизводственные запасы (запасы сырья, материалов, готовой продукции, незавершенного производства и т. п.), плюс время обращения дебиторской задолженности.

Фондовооруженность – показатель, характеризующий оснащенность рабочей силы средствами труда. Рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости основных средств предприятия к среднегодовой списочной численности работников.

Фондоемкость продукции – величина производственных фондов, приходящихся на единицу продукции.

Фондоотдача – объем продукции, приходящийся на единицу производственных фондов.

Формула фирмы «Дюпон» – формула, в которой экономическая рентабельность (отношение чистой прибыли к активам) представлена как произведение коммерческой маржи (отношения чистой прибыли к обороту) на коэффициент трансформации (отношение оборота к активам). Часто для анализа используется трехфакторная модель фирмы «Дюпон». В этой модели рентабельность собственного капитала представлена как произведение трех сомножителей, первый из которых – отношение чистой прибыли к выручке от реализации продукции (рентабельность оборота), второй – отношение выручки от реализации продукции к среднегодовой стоимости активов предприятия (ресурсоотдача), третий – отношение среднегодовой стоимости активов предприятия к среднегодовой стоимости собственного капитала (коэффициент финансовой зависимости).

Функционально-стоимостной анализ – способ выявления резервов уменьшения затрат на производство изделия путем поиска более дешевых вариантов выполнения им необходимых функций и исключения излишних функций.

Хеджирование – операция, состоящая в купле-продаже специальных финансовых инструментов с целью полной или частичной компенсации потерь, связанных с изменением стоимости или денежных потоков. В частности, хеджирование обеспечивает страхование от возможного изменения цен и валютных курсов при долгосрочных сделках.

Хозяйственный риск – возможность несовпадения фактически получаемого экономического результата с тем, что было целью принятия решения или варианта стратегии. Хозяйственный риск обычно связан с вероятными потерями выгоды, дохода, с убытками. Возникает при проведении бизнес-операций в условиях неопределенности, недостатка информации о рыночной конъюнктуре. Для измерения степени риска используется коэффициент риска. Он равен 100 % минус степень достоверности положительного прогноза (в процентах). Хозяйственный риск считается нормальным, если его коэффициент составляет около 1/3.

Ценовой риск – риск, обусловленный возможностью финансовых потерь вследствие изменения уровня цен на продукцию или финансовые инструменты. Различают ценовой риск товарного рынка, рынка акций и рынка производных финансовых инструментов.

Центр ответственности – подразделение фирмы, наделенное необходимыми ресурсами и полномочиями и несущее ответственность за выполнение определенного планового задания.

Чистая прибыль – прибыль предприятия, равная сальдо доходов и расходов по обычным видам деятельности плюс сальдо прочих доходов и расходов минус налог на прибыль. Из чистой прибыли выплачиваются дивиденды по акциям и финансируется прирост собственного капитала.

Чистая продукция – разница между стоимостью валовой продукции и стоимостью материальных затрат (включая амортизацию). Включает в себя заработную плату и прибыль.

Чистая текущая стоимость – разность между дисконтированной суммой прибыли от проекта и дисконтированными капиталовложениями. Другое название этого показателя – чистый дисконтированный доход.

Чистая экономическая прибыль – разница между бухгалтерской прибылью и вмененными издержками. Под последними понимаются не учитываемые бухгалтерией внутренние издержки самого предпринимателя, связанные с предпринимательской деятельностью, его упущенные возможности.

Чистое заимствование – превышение суммы заемного капитала предприятия над его финансовыми активами.

Чистое кредитование – превышение суммы финансовых активов предприятия над заемным капиталом.

Чистые активы – разность между активами предприятия и его обязательствами.

Экономическая прибыль – прирост капитала собственника за отчетный период.

Экономическая рентабельность – отношение чистой прибыли ко всему используемому капиталу.

Экономический анализ – в широком смысле – поиск экономических закономерностей на основе изучения реальной экономической действительности; в узком смысле – анализ хозяйственной деятельности предприятий. Экономический анализ предполагает разложение целого на части и их изучение как составных частей целого.

Экономический показатель – количественная характеристика экономических явлений, процессов и состояний, относящихся к разным уровням экономики.

Экономия затрат – эффект, достигаемый при бережном ведении хозяйства, рациональной организации труда и использовании ресурсосберегающих технологий. Показатель экономии затрат может быть рассчитан как произведение разности средних удельных затрат в отчетном и базисном периодах и объема выпуска в отчетном периоде.

Энерговооруженность труда – мощность энергоносителей, приходящаяся на одного среднесписочного работника (рабочего). Эффективная ставка – годовая ставка сложных процентов, при применении которой получается тот же финансовый результат, что и при начислении процентов несколько раз в год по какой-либо годовой ставке, деленной на число периодов начисления.

Эффективность хозяйственной деятельности предприятия – соотношение результата и затрат, которые возникли при достижении этого результата. Данный показатель во многих аспектах идентичен показателю эффективности производства. Показателями, характеризующими эффективность производства, являются фондоемкость, трудоемкость, энергоемкость, материалоемкость продукции, экономия затрат и др.

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Пензенский государственный аграрный университет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности

Квалификация
«Экономист»

Форма обучения – очная, заочная

Пенза – 2026

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования и индикаторов достижения

Таблица 1.1 – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования и индикаторов достижения по дисциплине «Стратегический анализ»

№ пп	Код и наименование компетенции	Код Индикатора Достижения компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Код планируемого результата бучения	Этапы формирования компетенции
	ПК-1 - способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность	ИД-2 _{ПК-1}	Формирует систему качественных и количественных критериев экономической безопасности, индикаторов порогового и критического состояния экономических систем и объектов	ЗЗ (ИД-2 _{ПК-1})	знать: приемы, методы и методики стратегического анализа, позволяющие сформировать систему качественных и количественных критериев экономической безопасности
				УЗ (ИД-2 _{ПК-1})	уметь: выбирать методическое обеспечение для решения стратегических задач в целях недопущения критического состояния экономических систем и объектов
				ВЗ (ИД-2 _{ПК-1})	владеть: навыками применения методов стратегического анализа для оценки качественных и количественных критериев экономической безопасности, индикаторов порогового и критического состояния экономических систем и объектов
	ПК-4 - способен планировать и координировать деятельность по управлению рисками в соответствии с разработанной стратегией обеспечения экономической безопасности	ИД-2 _{ПК-4}	Разрабатывает рекомендации по принятию решений в сфере управления рисками в рамках подразделения в соответствии с целями организации по обеспечению экономической безопасности	ЗЗ (ИД-3 _{ПК-4})	Знать: инструментальные средства обработки аналитической информации для разработки проектов по обеспечению экономической безопасности
				УЗ (ИД-3 _{ПК-4})	Уметь: собирать, анализировать и интерпретировать финансовую информацию для решения стратегических задач в целях обеспечения экономической безопасности
				ВЗ (ИД-3 _{ПК-4})	Владеть: навыками выбора и применения инструментальных средств стратегического анализа для комплексной оценки проектов по обеспечению экономической безопасности с учетом экономических рисков

2 Оценочные материалы по дисциплине «Стратегический анализ»

2.1 Оценочные материалы тестового типа

Таблица 2.1 - Задания тестового типа

№ п/п	Текст задания	Варианты ответов	Правильный ответ	Код компетенции	Семестр
1. Задание закрытого типа на установление соответствия					
Инструкция (сценарий выполнения):					
1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.					
2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 — вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 — утверждения, свойства объектов и т.д.					
3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.					
4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4)					
1.	Установите соответствие между аналитическим инструментом/концепцией и его основной целью/содержанием: А. SWOT анализ Б. PESTLE анализ В. Матрица BCG Г. Модель пяти сил Портера	1. анализ макросреды: политических, экономических, социальных, технологических, правовых и экологических факторов 2. оценка стратегических позиций бизнес-единиц компании на основе темпов роста рынка и относительной доли рынка. 3. комплексная оценка внутренней и внешней среды: сильных и слабых сторон организации, возможностей и угроз из внешней среды 4. анализ конкурентной среды отрасли: угрозы новых игроков, влияния поставщиков и покупателей, угрозы заменителей и интенсивности конкуренции	АЗБ1В2Г4	ПК-1	7
2	Установите соответствие между стратегической концепцией и её ключевым элементом/характеристикой А. Стратегия дифференциации Б. Стратегия лидерства по издержкам В. Стратегия фокусирования Г. Стратегия инноваций	1. фокус на снижении издержек на единицу продукции для достижения конкурентного преимущества 2. создание уникального продукта или услуги, за которые покупатели готовы платить премию 3. концентрация на узком сегменте рынка или нише 4. внедрение новых технологий, продуктов или бизнес-моделей для опережения конкурентов	А2Б1В3Г4	ПК-4	7

3	Соотнесите вид анализа с его основной задачей в стратегическом управлении: А. SNW анализ Б. Матрица GE/McKinsey В. Анализ цепочки ценностей Г. Бенчмаркинг	1. оценка привлекательности стратегических бизнес-единиц и их доли на рынке 2. анализ сильных, нейтральных и слабых сторон организации 3. выявление видов деятельности, создающих ценность для потребителя и формирующих конкурентное преимущество 4. сравнение показателей компании с лучшими практиками отрасли или конкурентов для выявления возможностей улучшения	A2Б1В3Г1	ПК-4	7
4	Установите соответствие между элементами стратегического управления и их определениями. А. Миссия организации Б. Видение организации В. Стратегические цели Г. Стратегический план	1. конкретные, измеримые, достижимые, релевантные и ограниченные по времени ориентиры развития 2. краткое описание предназначения компании, её роли для общества и ключевых заинтересованных сторон 3. образ желаемого будущего состояния компании, к которому она стремится в долгосрочной перспективе 4. документ, описывающий долгосрочные направления развития, ключевые инициативы и распределение ресурсов для достижения целей	A2Б3В4Г4	ПК-4	7

2. Задание закрытого типа на установление последовательности

Инструкция (сценарий выполнения):

1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитайте предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности без пробелов и знаков препинания (например, БВА или 135)

1.	Установите правильную последовательность этапов стратегического анализа:	1. формулирование стратегических альтернатив и выбор стратегии 2. анализ макросреды (PEST-анализ) 3. анализ внутренней среды организации (ресурсы, компетенции) 4. анализ отрасли и конкурентной среды (модель 5 сил портера) 5. определение миссии и стратегических целей организации	52431	ПК-1	7
2.	Расположите этапы проведения SWOT-анализа в правильной последовательности:	1. разработка стратегических действий (стратегий) на основе матрицы SWOT 2. выявление угроз (Threats) внешней среды 3. выявление сильных сторон (Strengths) организации 4. выявление слабых сторон (Weaknesses) организации 5. выявление возможностей (Opportunities) внешней среды	34521	ПК-4	7

3	Установите последовательность шагов при анализе отрасли с использованием модели 5 сил М. Портера:	1. оценка угрозы появления продуктов-заменителей (субститутов) 2. оценка интенсивности соперничества между существующими конкурентами 3. оценка рыночной власти поставщиков 4. оценка угрозы появления новых конкурентов 5. оценка рыночной власти покупателей	24135	ПК-4	7
4	Расположите в правильной последовательности этапы анализа цепочки создания стоимости (по М. Портеру):	1. идентификация основных видов деятельности (входящая логистика, операции, исходящая логистика, маркетинг и продажи, сервис) 2. определение взаимосвязей между видами деятельности 3. идентификация вспомогательных видов деятельности (инфраструктура фирмы, управление персоналом, технологии, закупки) 4. оценка затрат и ценности, создаваемой на каждом этапе 5. поиск возможностей для оптимизации и создания конкурентного преимуществ	13245	ПК-4	7

3. Задание открытого типа с развернутым ответом/ задача

Инструкция (сценарий выполнения):

1. Внимательно прочитайте текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.
4. В случае расчетной задачи записать решение и ответ

1.	В городе работает 5 крупных фитнес-клубов. Барьеры входа на рынок низкие: аренда помещения, закупка базового оборудования, найм тренеров. Оцените уровень угрозы появления новых игроков по шкале от 1 (низкая) до 5 (высокая).		5 (высокая угроза).	ПК-1	7
2.	У компании — устаревшее оборудование (слабая сторона). На рынке растёт спрос на экологичную продукцию, которую на старом оборудовании произвести невозможно (угроза). Какой стратегический вывод следует сделать?		Инвестировать в модернизацию	ПК-4	7
3.	Рынок электромобилей в стране демонстрирует двузначный годовой рост, появляются новые игроки, государство даёт субсидии. На какой стадии жизненного цикла находится отрасль?		рост	ПК-4	7

4.	Компания продаёт премиальные рюкзаки с пожизненной гарантией по цене на 30 % выше среднерыночной. Что является её ключевым конкурентным преимуществом?		Качество и надёжность	ПК-4	7
----	--	--	-----------------------	------	---

4. Задания открытого типа с кратким ответом/ вставить термин, словосочетание....., дополнить предложенное

Инструкция (сценарий выполнения):

1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ в виде термина, словосочетания, дополнить предложенное

1.	_____ — это систематический процесс получения знаний о внутренних и внешних условиях, способных повлиять на выбор и осуществление стратегии, а также на рыночные позиции компании»		Стратегический анализ	ПК-1	7
2	_____ формулирует основную цель предприятия, чётко обозначая причину его существования и связывая интересы внешних и внутренних стейкхолдеров		Миссия	ПК-4	7
3.	_____ представляет собой долгосрочную программу действий хозяйствующего субъекта, направленную на реализацию миссии и достижение целевых ориентиров		Стратегия	ПК-4	7
4.	_____— это инструмент, объединяющий результаты анализа внутренней и внешней среды: сильные и слабые стороны организации, возможности и угрозы из внешней среды		SWOT-анализ	ПК-4	7

5. Задания комбинированного типа с выбором одного/нескольких правильного ответа из предложенных с последующим объяснением своего выбора

Инструкция (сценарий выполнения):

1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать номер правильного ответа или номера правильных ответов без пробелов и запятых (в зависимости от задания) и дать обоснование, используя четкие компактные формулировки.

1.	Какой инструмент стратегического анализа предназначен для оценки внутренних сильных и слабых сторон организации, а также внешних возможностей и угроз?	1. Матрица БКГ (BCG) 2. Модель Портера «Пять сил» 3. SWOT анализ 4. Матрица McKinsey/GE	3 Обоснование: Инструментом стратегического анализа для оценки внутренних сильных и слабых сторон организации, а также внешних возможностей и угроз является SWOT-анализ	ПК-1	7
2.	Какая из стратегий по типологии Портера предполагает достижение конкурентного преимущества за счёт снижения затрат на производство продукции по сравнению с конкурентами?	1. стратегия широкой дифференциации 2. стратегия лидерства по издержкам 3. стратегия сфокусированной дифференциации 4. стратегия инноваций	2 Обоснование: По типологии Портера достижение конкурентного преимущества за счёт снижения затрат на производство продукции по сравнению с конкурентами предполагает Стратегия лидерства по издержкам	ПК-4	7
3.	В матрице БКГ (Boston Consulting Group) бизнес-единицы с высокой долей рынка и высокими темпами роста называются:	1. «Дойные коровы» 2. «Звёзды» 3. «Трудные дети» (или «Вопросительные знаки») 4. «Собаки»	2 Обоснование: В матрице БКГ (Boston Consulting Group) бизнес-единицы с высокой долей рынка и высокими темпами роста называются «Звёзды»	ПК-4	7
4.	Какой этап следует первым в процессе стратегического управления?	1. реализация стратегии 2. оценка и контроль стратегии 3. формулирование стратегии 4. стратегический анализ	4 Обоснование: Первым этапом в процессе стратегического управления является стратегический анализ	ПК-4	7

2.2 Оценочные материалы для текущего контроля

Текущий контроль успеваемости является обязательной частью внутренней системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы. Текущий контроль успеваемости проводится в рамках изучения дисциплины в течение семестра. Виды оценочных материалов, формы контроля, темы и график определяется педагогическим работником.

2.3 Типовые вопросы для промежуточной аттестации

Вопросы для промежуточной аттестации (зачет) (7 семестр)

- по оценке освоения компетенции ПК-1

1. Предпосылки возникновения, понятие и роль современного стратегического анализа.
2. Подходы к проведению современного стратегического анализа.
3. Основное содержание стратегического анализа. Этапы проведения.
4. Методы и приемы современного стратегического анализа.
5. Критерии формулирования миссии организации и требования к системе целей.
6. Подходы к классификации стратегий.
7. Роль и место стратегического анализа в системе стратегического управления.
8. Среда организации как объект анализа.
9. Внешняя среда, ее структура и свойства.
10. Источники и методы сбора информации о внешней среде организации.
11. Понятие и основное содержание стратегического анализа.
12. 6 критериев оценки микросреды.
13. Методы анализа микроокружения: модель 5 сил М.Портера.
14. Критерии оценки и методы анализа потребителей.
15. Критерии оценки и методы анализа поставщиков.
16. Критерии оценки и методы анализа конкурентов.
17. Методы анализа внутренней среды: SNW-анализ стратегического потенциала.
18. Контрольная карта сильных и слабых сторон производственного потенциала.
19. Контрольная карта сильных и слабых сторон кадрового потенциала.
20. Контрольная карта сильных и слабых сторон финансового потенциала.
21. Контрольная карта сильных и слабых сторон маркетингового потенциала.
22. Портфельный анализ: понятие, задачи, достоинства и недостатки.
23. Основные этапы портфельного анализа.
24. Модели конкурентного позиционирования.

- по оценке освоения компетенции ПК-1

1. Подходы к содержанию стратегического анализа.
2. Методы анализа макросреды: PEST-анализ.
3. Методы анализа макросреды: матрица возможностей и угроз.
4. Контрольная карта сильных и слабых сторон управленческого потенциала.
5. Методы анализа внутренней среды: многофакторная диагностическая модель.
6. Методы комплексного анализа среды: SWOT- анализ.
7. Методы комплексного анализа среды: матрица взаимовлияний.
8. Методы конкурентного анализа: построение карты стратегических групп.
9. Методы конкурентного анализа: оценка конкурентной силы.
10. Определение набора стратегий в конкурентной борьбе.
11. Вероятностная оценка финансовой несостоятельности организаций.
12. Комплексный анализ бизнеса и перспектив развития предприятия.
13. Интерпретация результатов стратегического анализа.

14. Модели прогнозирования возможного банкротства предприятий.
15. Стратегический анализ формирования финансовых результатов.
16. Стратегия снижения издержек производства.