

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 15.03.2024 20:21:07
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

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

**СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ
Факультет таможенного администрирования и безопасности
Кафедра безопасности**

УТВЕРЖДЕНА
Решением методической комиссии по
специальности 38.05.01 «Экономическая
безопасность» СЗИУ РАНХиГС
Протокол № 1 от 26 августа 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.11 Экономический анализ

по специальности

38.05.01 «Экономическая безопасность»
(код, наименование специальности)

Специализация №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация: экономист

Формы обучения: очная, заочная

Год набора - 2019

Санкт-Петербург, 2019 г.

Автор–составитель:

к.э.н., доцент

С.Е. Елкин

И.О Заведующий кафедрой безопасности

к.э.н., доцент

Т.Н.Тарасова

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины (модуля)
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
 - 6.1. Основная литература
 - 6.2. Дополнительная литература
 - 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
 - 6.4. Нормативные правовые документы
 - 6.5. Интернет-ресурсы
 - 6.6. Иные источники
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы
8. Методические рекомендации по написанию курсовой работы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина «Экономический анализ» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-2	Способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	ПК-2.1 ПК-2.2	Способность определить методические подходы к расчету экономических показателей. Способность обосновать выбор методики и предложить алгоритм расчета экономических показателей.
ПК-3	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-3.1 ПК-3.2	Способность определить совокупность нормативно-правовых документов, используемых для целей расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Способность на основе типовых методик выполнить расчеты экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.
ПК-28	Способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач	ПК-28.1 ПК-28.2	Способность осуществлять сбор и систематизацию данных, необходимых для решения профессиональных задач в сфере обеспечения экономической безопасности. Способность осуществлять оценку, анализ и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач в сфере обеспечения экономической безопасности.
ПК-33	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащаяся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решения по предупреждению, локализации	ПК-33.1 ПК-33.2	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации. Способность использовать полученные сведения в целях обоснования необходимости управленческого решения по предупреждению,

	нейтрализации угроз экономической безопасности		локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.
ПК-36	Способность составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-36.1 ПК-36.2	Способность выполнять оценку функционирования хозяйствующего субъекта в разрезе основных ТЭП и выявлять динамику их изменения. Способность разрабатывать прогнозы динамики основных ТЭП деятельности предприятия.

1.2. В результате освоения дисциплины «Экономический анализ» у выпускника должны быть сформированы следующие профессиональные компетенции:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Сбор, анализ информации в различных открытых источниках для решения системно взаимосвязанных или сложных проблем управления рисками	ПК-2.1	- целей и задач расчета экономических показателей для обеспечения экономической безопасности; - методического обеспечения расчета экономических показателей;
	ПК-2.2	- оценивать существующие методики оценки экономических показателей на предмет соответствия их поставленным целям и задачам обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта, делать выводы; - обосновать выбор методики оценки экономических показателей.
		- подготовки рекомендаций по методическому обеспечению процесса расчета экономических показателей; - подготовки рекомендаций по выбору алгоритма расчета экономических показателей.
Сбор, анализ информации в различных открытых источниках для решения системно взаимосвязанных или сложных проблем управления рисками	ПК-3.1	- целей и задач расчета экономических показателей для обеспечения экономической безопасности; - нормативно-правового обеспечения расчета экономических показателей;
	ПК-3.2	- оценивать типовые методики расчета экономических показателей на предмет соответствия их поставленным целям и задачам обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта, делать выводы; - обосновать выбор необходимых для расчета экономических показателей нормативно-правовых документов.

		<ul style="list-style-type: none"> - поиска, анализа и применения в профессиональной деятельности необходимых нормативно-правовых актов; - работы с нормативно-правовыми актами; - подготовки рекомендаций по выбору типовой методики для расчета экономических показателей.
Сбор, анализ информации в различных открытых источниках для решения системно взаимосвязанных или сложных проблем управления рисками	ПК-28.1	<ul style="list-style-type: none"> - приобретение способов, методов, алгоритмов и процедур сбора и систематизации данных; - приобретение способов, методов, алгоритмов и процедур оценки, анализа и интерпретации данных
	ПК-28.2	<ul style="list-style-type: none"> - использование знаний о способах, методах, алгоритмов и процедур сбора, систематизации, оценки, анализа и интерпретации данных; - формирование базы данных для расчета показателей экономической безопасности и определения рисков функционирования хозяйствующего субъекта.
		<ul style="list-style-type: none"> - формирования базы данных для решения профессиональных задач; - использование оценки, анализа и интерпретации данных для расчета показателей экономической безопасности и определения рисков.
Сбор, анализ информации в различных открытых источниках для решения системно взаимосвязанных или сложных проблем управления рисками	ПК-33.1	<ul style="list-style-type: none"> - методов анализа информации учетно-отчетной документации хозяйствующего субъекта; - обоснования управленческих решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности на основе результатов анализа финансово-экономической информации форм учета и отчетности.
	ПК-33.2	<ul style="list-style-type: none"> - использовать знания методов анализа и способов интерпретации информации финансово-экономического характера; - применять методы разработки управленческих решений для предупреждения, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;
		<ul style="list-style-type: none"> - применения методов анализа информации учетно-отчетной документации хозяйствующего субъекта; - применения методов разработки управленческих решений в целях предупреждения, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.
Сбор, анализ информации в различных открытых источниках для решения системно взаимосвязанных или сложных проблем управления рисками	ПК-36.1	<ul style="list-style-type: none"> - алгоритмов расчета основных ТЭП функционирования хозяйствующего субъекта; - прогнозирования результатов деятельности хозяйствующего субъекта;
	ПК-36.2	<ul style="list-style-type: none"> - использовать знания алгоритма расчета основных ТЭП функционирования хозяйствующего субъекта; - прогнозировать динамику основных ТЭП

		деятельности предприятия.
		- применения алгоритма расчета основных ТЭП функционирования хозяйствующего субъекта; - разработки прогноза динамики основных ТЭП деятельности предприятия в условиях конкурентной среды.

Соответствие профессиональным стандартам

Образовательная программа (наименование программы)	Профессиональный стандарт (наименование стандарта, ПС №) (III. Характеристика обобщенных трудовых функций)	
Дисциплины профи- ля/обязательные дисциплины, дисциплины по выбору вари- ативного блока/дисциплины про- фессионального модуля/ владе- ния, умения, знания в разрезе ДПК	Соответствующие описываемой дисциплине Трудовые функции (наименование и код(ы) Трудовой функции)	
	Необходимые умения	Необходимые знания
Дополнительная профессиональная компетенция - 3		
Экономический анализ Владеть: методикой комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности и рейтинговой оценки; приобрести навыки в использовании методов оценки финансового состояния коммерческой организации, ее финансовой устойчивости, кредито - и платежеспособности. Уметь: применять способы и приемы экономического анализа при изучении основных сторон финансово- хозяйственной деятельности; владеть основными приемами маржинального, инвестиционного, финансового анализа. Знать: методы экономического анализа различных направлений финансово-экономической деятельности предприятия	Профессиональный стандарт Бухгалтера (Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 декабря 2014 г. N 1061н)	
	ОТФ Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта (В)	
	Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности В/01.6	
Определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсион-	

		ного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения указанного законодательства
	Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта	Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета
	Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта	Международные стандарты финансовой отчетности или международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)
	Оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность	Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта
	Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота	Основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте
	Организовывать делопроизводство в бухгалтерской службе	Методы финансового анализа и финансовых вычислений
	Планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетном периоде для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи
	Организовывать процесс восстановления бухгалтерского учета	Современные технологии автоматизированной обработки информации
	Распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы	Передовой отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в си-

		стеме бухгалтерского учета
	Оптимизировать рабочие места для целей ведения бухгалтерского учета	Основы информатики и вычислительной техники
	Координировать действия работников бухгалтерской службы во взаимоотношениях с представителями внешней и внутренней среды экономического субъекта	Правила защиты информации
	Оценивать уровень профессиональных знаний и умений работников бухгалтерской службы	
	Планировать сроки, продолжительность и тематику повышения квалификации работников бухгалтерской службы	
	Контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета	
	Оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	Формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета	
	Составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица	
	Владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем	
	Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	
	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины (очная/заочная) составляет 8 зачетных единиц, 288

академических часов.

Для очной формы обучения трудоемкость контактной работы с преподавателем составляет 162 академических часа (из них 72 часа – лекции, 90 часов – практические занятия), самостоятельной работы – 54 академических часа, промежуточный контроль – 72 академических часа.

Для заочной формы обучения трудоемкость контактной работы с преподавателем составляет 28 академических часов (из них 12 часов – лекции, 16 часов – практические занятия), самостоятельной работы – 242 академических часов, промежуточный контроль – 18 академических часов.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.Б11 «Экономический анализ» включена в состав дисциплин базовой части учебного плана подготовки специалистов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность». Дисциплина относится к блоку 1 (Б1), базовая часть (Б.12). Дисциплина для очной формы обучения изучается на 3 курсе в 5,6 семестрах. Дисциплина для заочной формы обучения изучается на 4 курсе в 7,8 семестрах. Формы промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: экзамен, курсовая работа.

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Предмет, цель, содержание, задачи, виды экономического анализа	14	4		6		4	О, Т
Тема 2	Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации	14	4		6		4	О, РЗ
Тема 3	Методические основы экономического анализа	14	4		6		4	О, РЗ
Тема 4	Анализ в системе маркетинга	14	4		6		4	О, РЗ
Тема 5	Анализ и управление объемом производства и продаж	14	4		6		4	О, РЗ
Тема 6	Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности	14	4		6		4	О, РЗ
Тема 7	Анализ состояния и использования основных средств	14	4		6		4	О, РЗ
Тема 8	Анализ состояния и использования оборотных средств	15	4		6		5	О, РЗ
Тема 9	Анализ состояния и использования материальных ресурсов	15	4		6		5	О, РЗ
Тема 10	Анализ состояния и использования трудовых	14	4		6		4	О, РЗ

	ресурсов							
Тема 11	Анализ и управление расходами	18	8		6		4	<i>О, РЗ</i>
Тема 12	Основы маржинального анализа	15	4		6		5	<i>О, РЗ</i>
Тема 13	Анализ финансовых результатов	15	4		6		5	<i>О, РЗ</i>
Тема 14	Анализ инвестиционной деятельности предприятия	14	8		4		2	<i>О, РЗ</i>
Тема 15	Анализ финансового состояния предприятия	10	4		4		2	<i>О, РЗ</i>
Тема 16	Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности	10	4		4		2	<i>О, Т, КР</i>
Контроль		72						
Промежуточная аттестация								экзамен
Всего:		288	72	-	90		54	

О – опрос; КР – курсовая работа; Т – тестирование

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час					Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Предмет, цель, содержание, задачи, виды экономического анализа	16	-		1		15	<i>О</i>
Тема 2	Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации	16	-		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 3	Методические основы экономического анализа	17	1		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 4	Анализ в системе маркетинга	16	-		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 5	Анализ и управление объемом производства и продаж	16	-		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 6	Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности	17	1		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 7	Анализ состояния и использования основных средств	17	1		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 8	Анализ состояния и использования оборотных средств	17	1		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 9	Анализ состояния и использования материальных ресурсов	17	1		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 10	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов	17	1		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 11	Анализ и управление расходами	17	1		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 12	Основы маржинального	17	1		1		15	<i>О, РЗ</i>

	анализа							
Тема 13	Анализ финансовых результатов	17	1		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 14	Анализ инвестиционной деятельности предприятия	17	1		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 15	Анализ финансового состояния предприятия	17	1		1		15	<i>О, РЗ</i>
Тема 16	Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности	19	1		1		17	<i>О, Т, КР</i>
Контроль		18						
Промежуточная аттестация								экзамен
Всего:		288	12	-	16		242	

Содержание учебной дисциплины

Тема 1. Предмет, цель, содержание, задачи, виды экономического анализа.

Предмет и объект экономического анализа хозяйственной деятельности. Цель, задачи экономического анализа. Принципы экономического анализа. Классификация видов экономического анализа. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения. Методика экономического анализа. Организация экономического анализа на предприятии. Информационная база проведения экономического анализа. Этапы проведения экономического анализа. Схема формирования и анализа основных показателей в системе экономического анализа. Состав и последовательность разделов экономического анализа. Основные аналитические задачи по разделам экономического анализа.

Тема 2. Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации.

Место экономического анализа в системе управления деятельностью организации. Значение планирования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Виды планирования. Стратегическое планирование. Тактическое планирование (бизнес-план). Структура бизнес-плана. Оперативное планирование (бюджетирование). Роль анализа в разработке основных показателей планов предприятия. Значение экономического анализа в выявлении резервов повышении эффективности хозяйственной деятельности.

Тема 3. Методические основы экономического анализа.

Направления экономического анализа деятельности организаций. Классификация приемов и методов и методов экономического анализа. Способы и приемы оценки в экономическом анализе. Способы и приемы детерминированного факторного анализа. Способы и приемы факторного экономического анализа. Методика выявления и подсчета резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Тема 4. Анализ в системе маркетинга.

Значение, цели и задачи маркетингового анализа. Рыночная среда и конъюнктура рынка в системе маркетингового анализа. Анализ и оценка положения товара на рынке сбыта и эластичности спроса. Формирование портфеля заказов. Оценка риска невостребованной продукции. Анализ товарной и ценовой политики организации. Анализ конкурентоспособности продукции.

Тема 5. Анализ и управление объемом производства и продаж.

Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и продаж. Анализ динамики и выполнения плана производства и продажи продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ сезонности и ритмичности производства. Анализ качества и обновления продукции. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и продажи продукции.

Тема 6. Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности.

Понятие технико-организационного уровня производства. Система показателей оценки технико-организационного уровня производства. Жизненный цикл изделия, техники и

технологии, и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня. Анализ и оценка научно-технического уровня производства. Анализ и оценка уровня организации производства и труда. Анализ и оценка уровня организации управления хозяйственной деятельностью. Влияние внешних условий на деятельность организации.

Тема 7. Анализ состояния и использования основных средств.

Классификация, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств. Анализ динамики и структуры основных средств. Анализ состояния и движения основных средств. Анализ технической оснащенности и возрастного состава основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ использования производственной мощности. Анализ использования технологического оборудования. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

Тема 8. Анализ состояния и использования оборотных средств.

Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа оборотных средств. Классификация оборотных средств. Анализ обеспеченности оборотными средствами. Анализ эффективности использования оборотных средств. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств.

Тема 9. Анализ состояния и использования материальных ресурсов.

Виды, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ материалоемкости продукции. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Тема 10. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов.

Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов. Структура персонала предприятия. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ качественного состава рабочих. Анализ движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Факторный анализ производительности труда. Анализ трудоемкости продукции. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ формирования и использования фонда заработной платы. Анализ эффективности использования фонда заработной платы.

Тема 11. Анализ и управление расходами.

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа расходов на производство и продажу продукции. Понятие и содержание управления затратами на производство. Система показателей и классификация расходов на производство и продажу продукции. Анализ себестоимости продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. Анализ уровня расходов. Факторный анализ уровня расходов продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ себестоимости сравнимой товарной продукции. Анализ сметы затрат на производство. Анализ себестоимости продукции в разрезе статей калькуляции. Анализ прямых материальных расходов. Анализ прямых трудовых расходов. Анализ косвенных расходов. Анализ потерь от брака. Анализ калькуляции себестоимости единицы продукции. Анализ себестоимости и подготовки сметы затрат на производство. Анализ и управление по местам формирования и центрам ответственности. Оперативный анализ отклонений в затратах на производство по нормативному методу. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Тема 12. Основы маржинального анализа.

Понятие и значение маржинального анализа. Предельный анализ. Оптимизация прибыли. Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных расходов. Анализ безубыточности и запаса финансовой прочности. Факторный анализ безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации. Коэффициент реагирования затрат. Анализ расходов, необходимый для принятия оператив-

ных решений и управления прибылью.

Тема 13. Анализ финансовых результатов.

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ рентабельности предприятия. Многофакторный анализ рентабельности. Анализ прибыли от продаж на основе маржинального дохода. Маржинальный анализ прибыли. Маржинальный анализ рентабельности. Анализ прочих доходов и расходов. Эффект операционного рычага. Резервы увеличения прибыли и рентабельности.

Тема 14. Анализ инвестиционной деятельности предприятия.

Понятие инвестиций, основные виды инвестиций, их роль в развитии экономики и предприятия. Цель и задачи анализа инвестиционной деятельности предприятия. Информационная база и система показателей экономического анализа инвестиционной деятельности. Анализ объемов инвестиционной деятельности. Понятие инвестиционного проекта, их классификация. Критерии оценки инвестиционных проектов. Основные инвестиционные задачи. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов. Методы оценки эффективности финансовых вложений. Методика инвестиционного анализа. Комплексный анализ эффективности инвестиций.

Тема 15. Анализ финансового состояния предприятия.

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации. Анализ состава и размещения активов. Анализ динамики и структуры источников финансирования ресурсов организации. Оценка платежеспособности. Оценка кредитоспособности и ликвидности. Анализ финансовой устойчивости. Оценка уровня финансового левериджа. Оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала организации. Комплексная методика проведения анализа финансового состояния организации.

Тема 16. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности.

Анализ экономического потенциала организации. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Методы рейтинговой оценки.

4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации:

Тестирование (Т): осуществляется с использованием опросника, содержащего варианты ответов;

Устный опрос (УО).

Ситуационная задача (СЗ)

Зачет (Зач): Устный опрос по экзаменационным билетам

Экзамен (Экз): Устный опрос по экзаменационным билетам

Курсовая работа (КР)

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.Б.11 «Экономический анализ» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема	Методы текущего контроля успеваемости
1. Предмет, цель, содержание, задачи, виды экономического анализа	<i>опрос, тестирование</i>
2. Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации	<i>опрос, тестирование</i>
3. Методические основы экономического анализа	<i>опрос, тестирование, решение задач</i>
4. Анализ в системе маркетинга	<i>опрос, тестирование</i>
5. Анализ и управление объемом производства и продаж	<i>опрос, тестирование, решение задач</i>

6. Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности	<i>опрос, тестирование</i>
7. Анализ состояния и использования основных средств	<i>опрос, тестирование, решение задач</i>
8. Анализ состояния и использования оборотных средств	<i>опрос, тестирование, решение задач</i>
9. Анализ состояния и использования материальных ресурсов	<i>опрос, тестирование, решение задач</i>
10. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов	<i>опрос, тестирование, решение задач</i>
11. Анализ и управление расходами	<i>опрос, тестирование, решение задач</i>
12. Основы маржинального анализа	<i>опрос, тестирование, решение задач</i>
13. Анализ финансовых результатов	<i>опрос, тестирование, решение задач</i>
14. Анализ инвестиционной деятельности предприятия	<i>опрос, тестирование, решение задач</i>
15. Анализ финансового состояния предприятия	<i>опрос, тестирование, решение задач</i>
16. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности	<i>опрос, тестирование, решение задач, курсовая работа</i>

4.1.2. Экзамен проводится с применением следующих методов:

Экзамен: устный опрос по экзаменационным билетам. В каждом билете не менее 2-х вопросов. Один вопрос теоретической направленности, второй – практической направленности.

4. 2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Полный перечень типовых оценочных материалов находится на кафедре безопасности.

Типовые оценочные материалы

Типовые оценочные материалы по темам

Типовые оценочные материалы по *теме 1 - Предмет, цель, содержание, задачи, виды экономического анализа:*

Контрольные вопросы (семинар):

1. Что является предметом и объектом экономического анализа хозяйственной деятельности?
2. Каковы цель, задачи экономического анализа?
3. Назовите принципы экономического анализа и дайте им краткую характеристику.
4. По каким признакам классифицируют виды экономического анализа?
5. В чем заключается содержание финансового и управленческого анализа.
6. Охарактеризуйте основные виды экономического анализа.
7. Расскажите о методике проведения экономического анализа.
8. Что является информационной базой проведения экономического анализа?
9. Схема формирования и анализа основных показателей хозяйственной деятельности.
10. Приведите пример состава и последовательности разделов экономического анализа.
11. Назовите основные аналитические задачи по разделам экономического анализа.

Типовые оценочные материалы по *теме 2 - Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации:*

Контрольные вопросы:

1. Расскажите о месте экономического анализа в системе управления деятельностью организации.
2. Каково значение планирования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
3. Назовите виды планирования.
4. В чем заключается стратегическое планирование?
5. В какой форме осуществляется тактическое планирование?
6. Назовите основные разделы структуры бизнес-плана и дайте их краткое содержание.

7. В какой форме осуществляется тактическое планирование?
8. Что понимается под бюджетом и бюджетированием? Какие виды бюджетов вы знаете?
9. Роль анализа в разработке основных показателей планов предприятия.
10. Что понимается под хозяйственными резервами? Дайте их краткую характеристику по видам классификации.
11. Каково значение экономического анализа в выявлении резервов повышении эффективности хозяйственной деятельности.

Типовые оценочные материалы по теме 3 - Методические основы экономического анализа:

Задача 1. (приведение стоимостных показателей в сопоставимый вид).

По данным, представленным в таблице, рассчитать темпы роста товарной продукции в текущих и сопоставимых ценах.

Товарная продукция	i – период			(i + 1) – период		
	Выработка, т.	Себестоимость 1 т., тыс. руб.	Рентабельность продукции, %	Выработка, т.	Себестоимость 1 т., тыс. руб.	Рентабельность продукции, %
А	132	10,2	22,3	-	-	-
Б	78	14,7	20,5	80	14,9	20,1
В	56	18,1	18,9	58	19,0	22,3
Г	23	20,9	18,5	21	21,8	16,4
Д	-	-	-	126	10,5	21,4

Задача 2. (приведение стоимостных показателей в сопоставимый вид)

По данным, представленным в таблице, рассчитать темпы роста выручки от продаж в текущих и сопоставимых ценах в текущих и сопоставимых ценах.

Товарная продукция	i – период			(i + 1) – период		
	Объем продаж, т.	Прибыль от продажи 1 т., тыс. руб./т.	Рентабельность продаж, %	Объем продаж, т.	Прибыль от продажи 1 т., тыс. руб./т.	Рентабельность продаж, %
А	112	8,7	18,3	107	8,9	18,1
Б	87	13,2	16,5	92	13,5	16,9
В	53	16,6	16,9	61	16,9	17,5
Г	26	18,4	15,7	18	19,1	15,3

Задача 3. (приведение стоимостных показателей в сопоставимый вид)

По данным, представленным в таблице, определить уровень производительности труда в N – ской области в ценах и тарифах ((i + 4) года).

Показатели	Годы				
	I	i + 1	i + 2	i + 3	i + 4
Производительность труда, тыс. руб./ чел.	360	375	380	402	413
Уровень инфляции, %	12,4	10,5	9,3	8,1	7,3

Задача 4. (средние и относительные величины)

По данным, представленным в таблице, рассчитать темпы роста объема от продаж, средней цены обезличенного вида продукции и выручки от продаж.

Продукция	i – период			Темп прироста объема продаж в (i + 1) – периоде, %
	Доля в общем объеме продаж, %	Прибыль от продажи 1 т., тыс. руб./ т.	Рентабельность продаж, %	
А	38,1	20,2	17,8	10,2
Б	15,9	26,7	13,5	14,8
В	29,7	13,8	26,3	- 19,7
Г	16,3	22,4	19,2	5,4

Задача 5. (определение численного влияния факторов)

По данным, представленным в таблице, определить численное влияние факторов на изменение выручки от продаж, используя следующую аналитическую модель:

$$V_{п} = \sum_{j=1}^n O_{п}^{(j)}(C_{ед}^{(j)} + П_{ед}^{(j)}), \text{ где}$$

$V_{п}$ – выручка от продаж;

$O_{п}^{(j)}$ - объем продаж j -го вида продукции;

$C_{ед}^{(j)}$ - себестоимость 1 тонны j -го вида продукции;

$П_{ед}^{(j)}$ - прибыль от продажи 1 тонны j -го вида продукции.

Для определения численного влияния факторов использовать методы:

- цепных подстановок;
- абсолютных разниц;
- относительных разниц;
- индексный.

Показатели	Значение показателей	
	i – период	$I + 1$ – период
Объем продаж, т., в т.ч. по видам продукции:		
- А	10,1	14,7
- Б	14,8	12,3
- В	18,3	19,8
Себестоимость 1 тонны, тыс. руб./т. в т.ч. по видам продукции:		
- А	20,7	21,5
- Б	25,3	27,8
- В	13,2	16,1
Прибыль от продажи 1 тонны, тыс. руб./т. в т.ч. по видам продукции:		
- А	8,1	8,8
- Б	10,5	10,4
- В	4,6	4,9

Типовые оценочные материалы по теме 4 - Анализ в системе маркетинга.

Контрольные вопросы:

1. Каковы значение, цели и задачи маркетингового анализа.
2. По каким направлениям проводится исследование рыночной среды и конъюнктура рынка в системе маркетингового анализа.
3. Какие показатели используются для изучения конъюнктуры рынка?
4. Какие существуют типы рынков? Дайте краткую характеристику каждого из них.
5. С помощью каких показателей измеряется уровень монополизации рынка?
6. Раскройте понятие эластичности спроса. Какие факторы влияют на эластичность спроса.
7. Каковы факторы возникновения риска «невостребованной продукции»?
8. Какие категории рыночного продукта выделяются и по каким критериям идет это выделение?
9. В чем заключается анализ товарной политики организации?
10. В чем состоит ценовая политика организации?
11. Как формируется портфель заказов?
12. Какие направления включает в себя Экономический конкурентный анализ?
13. Что понимается под конкурентоспособностью организации? Какие силы влияют на положение организации на рынке?
14. Что понимается под конкурентоспособностью продукции? Какие показатели рассчитываются при оценке конкурентоспособности продукции.

Типовые оценочные материалы по теме 5 - Анализ и управление объемом производства и продаж.

Задача 1. За отчетный период ООО «Кентавр» произвело готовых изделий на 1200 тыс. руб., полуфабрикатов на 830 тыс. руб. и выполнило работы промышленного характера по заказам со стороны на 420 тыс. руб. Готовая продукция на сумму в 200 тыс. руб. была использована на собственные производственные нужды, остальная реализована. Объем реализации полуфабрикатов составил 970 тыс. руб. (в том числе 140 тыс. руб. приходится на полуфабрикаты, произведенные в прошлом отчетном периоде). Определите показатели валовой, товарной и реализованной продукции, относящиеся к отчетному году.

Задача 2. Имеются следующие данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Станкострой» за два года:

№ п/п	Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1.	Объем выпуска продукции (в отпускных ценах, без косвенных налогов), тыс. руб.	155200	189400	34200
2.	Материальные затраты, тыс. руб.	120380	135400	15020
3.	Затраты на оплату труда с начислениями, тыс. руб.	15400	17200	1800
4.	Амортизационные отчисления, тыс. руб.	7215	8460	1245
5.	Основные производственные фонды, тыс. руб.	98300	105600	7300
6.	Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб.	23400	21300	- 2100
7.	Численность производственного персонала, чел.	154	148	- 6

Рассчитайте влияние изменения объема продаж на изменение прибыли от продаж.

Задача 3. Рассчитайте выполнение полиграфическим предприятием ЗАО «МаксПринт» плана по объему выпуска продукции и по ассортименту, исходя из следующих данных:

Вид продукции	Плановый объем производства, тыс. руб. (цены сопоставимые)	Фактический объем производства, тыс. руб. (цены сопоставимые)
Книги	1280	1980
Журналы	2670	2500
Газеты	1360	1100
Открытки	690	820

Задача 4. Имеются следующие данные об объемах выпуска продукции по видам за два года:

Вид продукции	Объем продукции в предыдущем году, ед.	Объем продукции в отчетном году, ед.	Цена единицы продукции в предыдущем году, руб./ед.	Цена единицы продукции в отчетном году, руб./ед.
Пальто	5200	10500	3560	3980
Плащи	3800	2500	1450	1750
Куртки	7800	4780	950	1200

Определите влияние структурных сдвигов на изменение средней цены единицы продукции.

Типовые оценочные материалы по теме 6 - Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности:

Контрольные вопросы:

1. Раскройте понятие технико-организационного уровня производства. С помощью какой

- системы показателей оценивают технико-организационный уровень производства?
2. Система каких экономических показателей применяется при анализе эффективности мероприятий по техническому и организационному развитию производства?
 3. В каких направлениях проводится анализ научно-технического уровня производства?
 4. Какие показатели характеризуют уровень организации производства и труда?
 5. В каких направлениях проводится анализ уровня организации управления хозяйственной деятельностью.
 6. Как влияют внешние условия на деятельность организации?
 7. Из каких этапов состоит жизненный цикл технологической системы?

Типовые оценочные материалы по теме 7 - Анализ состояния и использования основных средств:

Задача 1. Имеются следующие данные, характеризующие использование основных фондов в ОАО «Льнокомбинат»:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Объем продукции, тыс. руб.	85400	91 500
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	8300	8900
Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов, тыс. руб.	4100	5100
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	3200	3550
Количество единиц действующего оборудования, шт.	28	29
Количество рабочих дней	307	308
Количество отработанных станко-смен	18223	19650
Продолжительность одной смены, ч.	8	8
Коэффициент загрузки оборудования в течение смены	0,713	0,745

Необходимо выполнить следующие задания:

- а) рассчитать фондоотдачу и фондоемкость продукции в предыдущем и отчетном году;
- б) провести факторный анализ влияния изменения фондоотдачи и величины основных производственных фондов на изменение объема продукции;
- в) определить сумму относительной экономии (перерасхода) основных производственных фондов;
- г) рассчитать коэффициент сменности оборудования, полезное время работы оборудования в предыдущем и отчетном году;
- д) определить среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования в предыдущем и отчетном году;
- е) определить влияние на изменение фондоотдачи действующего оборудования следующих факторов:
 - коэффициента сменности;
 - коэффициента загрузки оборудования;
 - среднечасовой выработки ед. оборудования;
 - средней стоимости ед. оборудования.

Задача 2. По данным, приведенным в задаче 1, рассчитайте коэффициенты интенсивной и экстенсивной загрузки, а также показатель интегральной загрузки оборудования в предыдущем и отчетном году.

Задача 3. Имеются следующие данные:

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2		Предприятие № 3	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
Выпуск продукции, тыс. руб.						
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	544	538,0	564,2	565,6	265,8	268,4
Фондоотдача	1,862	1,862	1,206	1,200	14,5	14,8

Составить факторную модель зависимости выпуска продукции от фондоотдачи и средней стоимости основных средств. Рассчитать влияние средней стоимости основных средств и фондоотдачи на выпуск продукции.

Задача 4. Имеются следующие данные:

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
Фондоотдача активной части основных фондов	4,256	4,328	1,256	1,212
Удельный вес активной части основных фондов	0,46	0,52	0,32	0,34
Фондоотдача основных фондов				

Определить влияние изменений в составе основных фондов и фондоотдачи активной части основных фондов на фондоотдачу основных фондов, используя следующую модель:

$$F_{oc} = F_a * D_a,$$

где F_a - фондоотдача активной части основных фондов; D_a - доля активной части основных фондов в стоимости основных фондов.

Типовые оценочные материалы по теме 8 - *Анализ состояния и использования оборотных средств:*

Задача 1. Имеются следующие данные, характеризующие использование оборотных средств в ООО «Гранд»:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Объем продукции, тыс. руб.	2600	3300
Прямые материальные затраты, тыс. руб.	1800	2050
Количество дней в году	365	366
Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.	256	290

Рассчитайте по этим данным:

- коэффициент оборачиваемости оборотных средств (в оборотах);
- продолжительность одного оборота (в днях);
- коэффициент загрузки средств в обороте.

Задача 2. По данным, приведенным в задаче 1, рассчитайте влияние изменения среднего остатка оборотных средств и коэффициента оборачиваемости оборотных средств на изменение объема продукции.

Задача 3. По данным, приведенным в задаче 1, определить общую экономию (перерасход) оборотных средств на предприятии «Гранд» в отчетном году по сравнению с предыдущим.

Типовые оценочные материалы по теме 9 - *Анализ состояния и использования материальных ресурсов:*

Задача 1. Предприятие предполагает выпустить 15800 ед. продукции. На производство каждой единицы продукции по норме расходуется 2 кг материала. Цена 1 кг материала 78 руб. Рассчитайте величину оборотного капитала для обеспечения закупок материала.

Задача 2. По плану за месяц на производство продукции предполагается израсходовать 2200 кг сырья стоимостью 56 руб. за 1 кг. Какова потребность в оборотных средствах па сырье, если его норма запаса 12 дней?

Задача 3. Предприятие по плану поставок должно получить сырья па сумму 2500 тыс. руб. Фактически было получено сырья па сумму 2300 тыс. руб. Сырье оказалось низкого качества, вследствие чего его отходы по фактической себестоимости составили 35 тыс. руб. при норме 22 тыс. руб. Нормативный расход сырья па 1 руб. продукции составляет 65 коп. Рассчитайте уменьшение объемов производства по причине:

а) недопоставки сырья; б) низкого качества сырья.

Задача 4. По следующим данным о поставках материалов необходимо определить коэффициент неравномерности этих поставок:

Месяц	Объем поставок по заключенным договорам, тыс. руб.	Фактический объем поставок, тыс. руб.
Январь	152	134
Февраль	152	145
Март	152	170
Апрель	160	150
Май	160	150
Июнь	160	165
Июль	178	170
Август	178	186
Сентябрь	178	167
Октябрь	178	188
Ноябрь	200	190
Декабрь	160	164

Типовые оценочные материалы по теме 10 - Анализ состояния и использования трудовых ресурсов.

Задача 1. Имеются следующие данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Станкострой» за два года:

№ п/п	Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1.	Объем выпуска продукции (в отпускных ценах, без косвенных налогов), тыс. руб.	155200	189400	34200
2.	Материальные затраты, тыс. руб.	120380	135400	15020
3.	Затраты на оплату труда с начислениями, тыс. руб.	15400	17200	1800
4.	Амортизационные отчисления, тыс. руб.	7215	8460	1245
5.	Основные производственные фонды, тыс. руб.	98300	105600	7300
6.	Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб.	23400	21300	- 2100
7.	Численность производственного персонала, чел.	154	148	- 6

Необходимо выполнить следующие задания:

1. Определить влияние интенсивности использования трудовых ресурсов на изменение рентабельности продаж. В качестве факторной модели используйте следующую: рентабельность продаж продукции:

$$\Pi/N = 1 - P/N = 1 - (W/N + MЗ/N + A/N), \text{ где}$$

N - продукция (продажа); П - прибыль (убыток); P - расходы предприятия; W- затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды; MЗ - материальные затраты; А - амортизация.

2. Определить относительную экономию (перерасход) трудовых ресурсов в ЗАО «Станкострой».

Задача 2. Имеются следующие данные о движении рабочей силы па предприятии «Холод»:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Количество работников, принятых на предприятие	56	65
Количество работников, уволившихся с предприятия, в том числе:	88	87
- по месту учебы	3	3
- по месту службы в рядах Российской Армии	13	12
- на пенсию и по другим причинам, предусмотренными законодательством	6	8
- по собственному желанию	58	55
- за нарушение трудовой дисциплины	8	9
Среднесписочная численность	891	880

Рассчитайте:

- Коэффициент оборота по приему;
- Коэффициент оборота по выбытию;
- Коэффициент текучести кадров.

Задача 3. Проведите анализ соответствия выполняемых работ квалификации рабочих па основе следующих данных:

Разряд	Тарифный коэффициент	Нормативная трудоемкость работ соответствующего разряда, чел./ч.	Число рабочих данного разряда, чел.
1	1,00	-	-
2	1,25	115200	96
3	1,56	96300	78
4	1,84	234 700	145
5	2,15	186 760	35
6	2,46	80340	26

Для проведения анализа необходимо рассчитать:

- средний тарифный коэффициент работ и рабочих;
- средний разряд работ и рабочих.

Типовые оценочные материалы по теме 11 - Анализ и управление расходами.

Задача 1. Имеются следующие данные о затратах на производство и реализацию продукции:

Элементы затрат	Сумма затрат, тыс. руб.		Удельный вес каждого наименования, %		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп изменений, %
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период		
Материальные затраты	685	720				
Оплата труда	348	392				
Социальный налог	124	140				
Амортизация	56	59				
Прочие затраты	118	125				
Итого:	1331	1436				

Определите структуру затрат и проанализируйте изменение совокупной себестоимости и влияние изменение состава себестоимости на совокупную себестоимость.

Задача 2. Имеются следующие данные о затратах на производство и реализацию продукции:

Наименование показателя	Базисный период	Отчетный период
Выручка от реализации продукции, тыс. руб. (в базисных ценах)	5600	6230
Полная себестоимость, тыс. руб., в том числе:	3560	4280
- материальные затраты	2100	2950
- амортизация	340	420
- затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	1100	860
- прочие затраты	20	50

Рассчитайте влияние на себестоимость продукции таких факторов, как материалоемкость, амортизациоёмкость, зарплатоемкость, затратноёмкость по прочим затратам.

Задача 3. Используя приведенные в таблице данные, определите влияние на уровень затрат на рубль реализованной продукции следующих факторов:

- структуры продукции;
- физического уровня затрат на отдельные виды продукции;
- цен и тарифов на материальные ресурсы;
- цен на продукцию.

№ п/п	Наименование показателя	Базисный период	Показатель отчетного периода по условиям базисного периода	Отчетный период
1.	Объем реализованной продукции, тыс. руб.	20540	22150	23800
2.	Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	14340	17200	19520

Известно также, что себестоимость продукции в отчетном году вследствие роста цен и тарифов на материальные ресурсы была больше, чем в базисном на 3100 тыс. руб.

Задача 4. Фактический выпуск изделия А составляет 12 тыс. ед., фактические затраты на весь выпуск равны 34 млн. руб. Установлено, что резерв увеличения производства этого изделия в следующем году 4 тыс. ед. В результате проведения мероприятий, связанных с освоением этого резерва, материалоемкость изделия уменьшится с 1600 до 1200 руб./ед., зарплатоемкость - с 500 до 450 руб./ед., другие затраты не изменятся. Прогнозируемый уровень дополнительных затрат на освоение резерва составляет 8 млн. руб. (6 млн. руб. - капитальные затраты со сроком амортизации 4 года, 2 млн. руб. - текущие затраты). Рассчитайте резерв снижения себестоимости единицы продукции в следующем году.

Типовые оценочные материалы по теме 12 - Основы маржинального анализа.

Задача 1. Имеются следующие данные хозяйственной деятельности фирмы «Климат-контроль»:

Дата	Объем продукции, шт.	Затраты, тыс. руб.
3 июня	50	308
4 июня	45	294
5 июня	55	316
7 июня	57	310
11 июня	48	290

14 июня	36	270
15 июня	52	303
23 июня	58	314
25 июня	60	318
27 июня	65	332

Необходимо выполнить следующие задания и ответить на следующие вопросы:

1. Составить уравнение общих затрат фирмы «Климатконтроль» по методу высшей и низшей.
2. Каков порог рентабельности фирмы «Климатконтроль», если цена единицы изделия 9 тыс. руб.?
3. Каков запас финансовой прочности фирмы «Климатконтроль», если судить по производственной ситуации, сложившейся в июне?
4. Дайте оценку удельного маржинального дохода для продукции фирмы «Климатконтроль».
5. При каком дневном объеме производства прибыль фирмы «Климатконтроль» за 1 день составит 300 тыс. руб.?

Задача 2. В отчетном году фактический объем реализации продукции фирмы «Ма-Плюс» составил 9200 тыс. руб. При этом постоянные расходы равнялись 300 тыс. руб., переменные расходы 7000 тыс. руб. Как изменится критический объем реализации этой фирмы в следующем году, если вследствие роста арендной платы постоянные расходы возрастут на 20%?

Задача 3. Предприятие планирует в следующем году начать производство новой продукции и продавать ее по цене 235 руб. за 1 ед. Условно-постоянные затраты в расчете на год составят 180 тыс. руб. При каком минимальном объеме производства будет обеспечена самоокупаемость производства, если удельные переменные расходы составляют 170 руб./ед.? При каком объеме производства можно будет получить прибыль в 150 тыс. руб.?

Типовые оценочные материалы по теме 13 - Анализ финансовых результатов.

Задача 1. Проведите факторный анализ прибыли предприятия на основе следующих данных:

Показатели	Базисный год	Показатели отчетного года, пересчитанные на базисные условия	Отчетный год
Выручка от реализации продукции (нетто), тыс. руб.	12300	13200	15600
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	8400	8900	12100

Задача 2. В отчете о финансовых результатах предприятия (форма № 2) на 31 декабря г. имеются следующие данные (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (минус налог на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	11300	7210
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(10100)	(6475)

Валовая прибыль	029	1200	735
Коммерческие расходы	030	(230)	(120)
Управленческие расходы	040	(480)	(360)
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010 - 020 - 030 - 040)	050	490	255
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	43	10
Проценты к уплате	070	(186)	(120)
Доходы от участия в других организациях	080	80	10
Прочие операционные доходы	090	20	93
Прочие операционные расходы	100	(245)	(67)
Внереализационные доходы	120	60	48
Внереализационные расходы	130	(166)	(34)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	96	195
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	(27)	(42)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)	190	69	153
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	200		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	11			6
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	3			13
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Отчисления в оценочные резервы	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260				

Необходимо провести факторный анализ валовой и чистой прибыли ООО «Комфорт». Цены в отчетном году были выше, чем в предыдущем, в среднем на 15%.

Задача 3. Имеются следующие данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность предприятия за два года:

№ п/п	Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1.	Объем выпуска продукции (в отпуск-	155200	189400	34200

	ных ценах, без косвенных налогов), тыс. руб.			
2.	Материальные затраты, тыс. руб.	120380	135400	15020
3.	Затраты на оплату труда с начислениями, тыс. руб.	15400	17200	1800
4.	Амортизационные отчисления, тыс. руб.	7215	8460	1245
5.	Основные производственные фонды, тыс. руб.	98300	105600	7300
6.	Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб.	23400	21300	- 2100

Необходимо выполнить следующие задания:

1. Определить влияние материалоемкости на изменение рентабельности продаж. В качестве факторной модели используйте следующую: рентабельность продаж продукции:

$$\Pi/N = 1 - P/N = 1 - (W/N + MЗ/N + A/N), \text{ где}$$

N ~ продукция (продажа); Π - прибыль (убыток); P - расходы предприятия; W - затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды; $MЗ$ - материальные затраты; A - амортизация.

2. Определить влияние на изменение рентабельности капитала таких факторов, как зарплатоемкость продукции, материалоемкость, амортизациоёмкость, фондоемкость по основному капиталу, оборачиваемость оборотного капитала. В качестве факторной модели используйте следующее соотношение:

$$R_K = \frac{1 - (W/N + MЗ/N + A/N)}{ОФ/N + ОБС/N}, \text{ где}$$

$$ОФ/N + ОБС/N$$

R_K - рентабельность капитала; W - заработная плата с начислениями; N - выручка; $MЗ$ - материальные затраты; A - амортизация; $ОФ$ - основные фонды; $ОБС$ - оборотные средства.

Задача 4. Рассчитайте эффект операционного рычага, если объем продаж составляет 13 400 тыс. руб., переменные затраты 7800 тыс. руб., постоянные затраты 1100 тыс. руб.

Задача 5. Объем продукции, реализованной предприятием в предыдущем году, составил 13 400 тыс. руб., чистая прибыль равнялась 1230 тыс. руб. Объем реализации в отчетном году увеличился до 14 700 тыс. руб. Какова величина чистой прибыли, полученной предприятием в отчетном году, если производственный леверидж равен 3%, а финансовый леверидж 1,5%?

Типовые оценочные материалы по теме 14 - Анализ инвестиционной деятельности предприятия:

Задача 1. Фирмой получен кредит сроком на 1 год в размере 15 млн. руб. при условии возврата 20 млн. руб. Каковы процентная и дисконтная ставки?

Задача 2. Создается фонд в 150 млн. руб. Платежи в фонд поступают по схеме аннуитета пренумерандо один раз в год в течение 5 лет. Годовая ставка процента 15%. Рассчитайте сумму платежей по аннуитету.

Задача 3. Имеется два варианта вложения капитала. По первому варианту капиталовложения составляют 2800 тыс. руб., годовая прибыль от реализации продукции 600 тыс. руб. По второму варианту эти показатели соответственно равны 3600 тыс. руб. и 900 тыс. руб. Нормативный коэффициент эффективности капиталовложений 0,15. Исходя из приведенной прибыли, определите наиболее выгодный вариант вложения капитала.

Задача 4. Имеются следующие данные:

Год	Доход от инвестиций, тыс. руб.	Сумма инвестиций, тыс. руб.
2011	-	250
2012	100	220
2013	320	-
2014	280	-

Годовая ставка процента 10%.

Необходимо:

1. Рассчитать чистую приведенную стоимость инвестиций и сделать вывод об эффективности проекта;
2. Определить внутреннюю норму окупаемости проекта.

Типовые оценочные материалы по теме 15 - Анализ финансового состояния предприятия:

Задача 1. В балансе предприятия «Восток» (форма № 1) на 31 декабряг. имеются следующие данные (тыс. руб.):

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	152	174
Основные средства	120	1820	2250
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	90	110
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	2062	2534
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:	210	2230	2450
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1860	1720
- животные на выращивании и откорме	212	-	-
- затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	134	112
- готовая продукция и товары для перепродажи	214	236	573
- товары отгруженные	215	-	-
- расходы будущих периодов	216	-	45
- прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	263	241
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе:		-	-
- покупатели и заказчики	231	-	-

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	240	560	610
- покупатели и заказчики	241	480	570
Краткосрочные финансовые вложения	250	70	89
Денежные средства	260	1258	1104
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	4381	4494
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	6443	7028
ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	3300	3300
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	0	0
Добавочный капитал	420	115	115
Резервный капитал, в том числе:	430	50	55
- резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	50	55
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	83	147
ИТОГО по разделу III	490	3548	3617
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	1200	2545
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	1500	700
- поставщики и подрядчики	621	1200	560
- задолженность перед персоналом организации	622	220	80
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	38	40
- задолженность по налогам и сборам	624	40	20
- прочие кредиторы	625	2	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	50	120
Резервы предстоящих расходов	650	145	20
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	26
ИТОГО по разделу V	690	2895	3411

БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	6443	7028
--------------------------------------	-----	------	------

Необходимо выполнить следующие задания:

1. Сгруппировать активы ООО «Восток» по степени их ликвидности, а пассивы - по срочности погашения обязательств.
2. Рассчитать коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость данного предприятия на конец отчетного года. Сравнить расчетные значения этих коэффициентов с нормативными.
3. Определите тип финансовой ситуации на предприятии на конец года.
4. Определите коэффициенты общей платежеспособности, абсолютной ликвидности, «критической оценки» и текущей ликвидности предприятия на начало года. Сравните расчетные значения этих коэффициентов с нормативными.
5. Определите чистые активы и чистый оборотный капитал ООО «Восток» на начало отчетного года.
6. Как изменится кредитоспособность данного предприятия, если на его балансе на конец года появятся долгосрочные кредиты и займы на сумму в 5 млн. руб.? Краткосрочные кредиты и займы на сумму в 2 млн. руб.?

Задача 2. Как изменится коэффициент автономии ЗАО «Еврокаскад», если его собственные средства в следующем году возрастут по сравнению с отчетным годом с 230 тыс. руб. до 300 тыс. руб., а общая величина активов увеличится с 820 тыс. руб. до 930 тыс. руб.?

Задача 3. Как изменится коэффициент финансовой устойчивости ЗАО «Еврокаскад», если оно получит кредит на сумму 5000 тыс. руб. сроком на 3 года?

Типовые оценочные материалы по теме 16 - *Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности:*

Задача 1. Имеются следующие данные:

Показатели	Предприятие			
	№ 1	№2	№3	№4
Рентабельность продаж, %	28	31	32	29
Оборачиваемость запасов, дн.	9	7	8	10
Выручка, тыс. руб.	150	170	160	140

Ранжировать эти предприятия:

- методом суммы мест;
- таксонометрическим методом.

Задача 2. Имеются следующие данные:

Предприятие	Трудоемкость	Фондоемкость	Материалоемкость
№ 1	0,11	3,33	0,67
№2	0,093	2,95	0,52
№3	0,19	5,00	0,50
Коэффициент значимости	1,0	1,0	1,0

Ранжировать эти предприятия: методом эталонного предприятия (за эталонные принимаются экономически наилучшие значения каждого показателя).

Задания для самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа предназначена для более глубокого усвоения студентами изучаемого материала, формирования навыков исследовательской работы и ориентирования студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Студенты самостоятельно изучают, конспектируют основные нормативные, методические, научные материалы, решают задачи, составляют выводы на основе проведенного анализа, пишут курсовые работы, готовят доклады, отвечают на вопросы, заданные препода-

вателем.

Виды и содержание самостоятельной работы

Тема 1. Предмет, цель, содержание, задачи, виды экономического анализа.

1. Изучить учебный материал ответить на вопросы:

1. Каковы отличительные особенности управленческого и финансового анализа?
2. Каков порядок проведения подготовки и аналитической обработки исходных данных в экономическом анализе хозяйственной деятельности.
3. Какими документами оформляются результаты анализа?
4. Какова роль автоматизации экономических расчетов в повышении эффективности аналитических исследований?
5. Какой вид анализа имеет большее значение с точки зрения принятия оперативного управленческого решения?
6. Какова последовательность проведения финансового и управленческого решения?
7. Какова взаимосвязь экономического анализа с другими экономическими науками и дисциплинами. Приведите примеры.
8. Охарактеризуйте этапы и направления развития экономического анализа.

2. Выполнить задания:

1. Составить схему классификаций видов экономического анализа по различным признакам.
2. Составить классификацию видов источников информации для экономического анализа по различным признакам.
3. Составить схему формирования и анализа основных групп показателей в системе экономического анализа.

3. Подготовить доклады:

- a. Информационные технологии в экономическом анализе.
- b. Этапы и направления развития экономического анализа.
- c. Развитие экономического анализа в России.
- d. Влияние закона циклического развития на оценку и прогнозирование результатов деятельности предприятия.
- e. Влияние закона убывающей эффективности эволюционного совершенствования систем развития на оценку и прогнозирование результатов деятельности предприятия.
- f. Переход к малооперационным процессам как направление повышения эффективности деятельности предприятия.

Тема 2. Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. В чем проявляется основная управленческая функция экономического анализа? Приведите конкретные примеры.
2. Какова роль экономического анализа в осуществлении основных функций управления?
3. По каким направлениям проводится анализ уровня управления? Охарактеризуйте эти направления.
4. Какие показатели экономической деятельности предприятия анализируются при оценке эффективности управления предприятием.
5. Как проводится оценка эффективности управления организацией?
6. Какие задачи решает экономический анализ в выявлении резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.
7. Какую структуру может иметь стратегический план?
8. Назовите и охарактеризуйте функции бизнес-плана.
9. Каковы процедуры необходимо осуществить для составления бизнес-плана?
10. Какие сведения необходимо собрать для формирования информационной базы бизнес-плана.

11. Какую роль играет составление бюджетов для оперативного управления предприятием.
12. Каковы могут быть причины возникновения отклонений бюджетных показателей?
13. Каковы цели контроля деятельности предприятия?
14. Какие процедуры применяются в ходе контроля за выполнением планов.
15. Какой анализ осуществляется для оперативного контроля за деятельностью предприятия?
16. Каковы недостатки анализа отклонений?

2. Выполнить задания:

1. Составить примерную организационную схему управления предприятием в различных отраслях экономики (по выбору).
2. Составить примерную структуру бизнес-плана предприятия, работающего в различных отраслях (по выбору) экономики с перечислением основных элементов его разделов.

3. Подготовить доклады:

1. Система показателей уровня управления организацией.
2. Анализ и оценка эффективности управления организацией.
3. Основные направления анализа системы планирования на предприятии.
4. Анализ отклонений от плановых показателей.

Тема 4. Анализ в системе маркетинга.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. Назовите основное значение и задачи анализа маркетинговой деятельности предприятия.
2. Как определяется степень чувствительности спроса к изменению цены?
3. Как оценить риск невостребованной продукции?
4. Перечислите основные факторы, влияющие на уровень спроса.
5. Назовите основные стадии жизненного цикла товара.
6. Перечислите факторы, которые определяют ценовую политику предприятия.
7. Какие методы применяют для оценки конкурентоспособности товаров?
8. Каковы пути повышения конкурентоспособности продукции?

2. Выполнить задания:

1. Составить схему единичных и групповых показателей (технических и экономических параметров) конкурентоспособности товара (по выбору).

3. Подготовить доклады:

1. Методы оптимального ценообразования.
2. Влияние затрат на ценообразование.
3. Условия осуществления ценовой дискриминации.
4. Анализ конкурентной позиции организации.

Тема 5. Анализ и управление объемом производства и продаж.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. Охарактеризуйте основные показатели объема производства и реализации продукции.
2. Назовите основные задачи анализа производства и реализации продукции.
3. Этапы проведения анализа выполнения плана производства и реализации продукции.
4. Этапы проведения анализа объема производства и реализации продукции.
5. Как оценивается влияние изменения структуры производства продукции на стоимость выпущенной продукции?
6. Как рассчитывают коэффициенты ритмичности и аритмичности выпуска продукции?
7. Назовите источники резервов увеличения объема и реализации продукции.
8. Назовите факторы изменения ассортимента и структуры продукции.
9. Перечислите прямые и косвенные показатели ритмичности работы предприятия.

2. Решить задачи.

1. Имеются данные, характеризующие объем производства продукции и количество отработанного времени.

Показатели	Предшествующий период	Отчетный период
Производство продукции, тыс. шт.	733,5	885,7
Количество отработанного времени, тыс. станко-час	48,9	52,1

На основании приведенных данных определить:

- 1) среднюю выработку продукции (шт./станко-час);
- 2) отклонение и темпы роста показателей;
- 3) влияние на изменение объема выпущенной продукции в отчетном периоде по сравнению с предшествующим следующих факторов:
 - изменения количества отработанных станко-часов;
 - изменения средней выработки;
- 4) определить, какой процент прироста объема производства продукции обеспечен за счет изменения выработки и количества отработанных станко-часов;

3. Выполнить задания:

1. Сделать письменные выводы по результатам анализа, проведенного по данным задач и дать рекомендации по улучшению экономических показателей.

4. Подготовить доклады:

1. Показатели объема производства и реализации продукции и их балансовая взаимосвязка.
2. Показатели технического уровня и качества продукции.

Тема 6. Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. В чем заключается значение анализа технико-организационного уровня производства?
2. Каковы задачи анализа технико-организационного уровня производства?
3. Как оценивается прогрессивность основного (технологического) оборудования?
4. Какие показатели определяют уровень технологии?
5. Какие показатели используются при оценке специализации, рационализации, кооперирования производства?
6. Какие показатели используются при оценке специализации, рационализации труда?
7. Какие показатели используются при оценке напряженности и нормирования труда?
8. Как влияют внешние условия на деятельность организации?
9. Из каких этапов состоит жизненный цикл технологической системы?

2. Выполнить задания:

1. Составить схему жизненного цикла технологической системы.

3. Подготовить доклады:

1. Технологии непрерывной информационной поддержки жизненного цикла изделия (CALS-технологии).
2. Методика экономического анализа в зависимости от стадии жизненного цикла развития систем жизненного цикла.

Тема 7. Анализ состояния и использования основных средств.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. Раскройте понятие основных фондов.
2. Какие показатели характеризуют движение основных фондов.
3. Какие показатели характеризуют состояние основных фондов.
4. Какие показатели характеризуют степень использования оборудования.
5. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных средств.

6. В чем заключается факторный анализ основных производственных фондов.

2. Решить задачи:

4. Стоимость основных фондов, получаемых предприятием в лизинг, составляет 3500 тыс. руб. Процентная ставка по лизингу с учетом комиссионных 15%. Определите общую сумму платежей по лизингу, если они вносятся ежеквартально в течение 8 лет.
5. Имеются данные, характеризующие выпуск продукции и основные фонды:

Показатели	Предшествующий период	Отчетный период
Выпуск продукции, тыс. руб.	5120	6315
Стоимость основных средств (тыс. руб.)	4500	5695
В том числе:		
- производственных	4180	4800
- активной части производственных основных фондов	2900	3150

На основании приведенных данных определить:

- 1) фондоотдачу (выпуск продукции на 1 руб. стоимости основных средств) основных средств и их активной части;
- 2) удельный вес активной части производственных основных средств;
- 3) удельный вес производственных основных средств в общей величине основных средств;
- 4) отклонения и процентные отношения показателей отчетного и предшествующего периодов;
- 5) применяя прием расширения детерминированных факторных систем, построить факторную модель зависимости фондоотдачи от изменения фондоотдачи активной части основных средств, удельного веса активной части основных средств в величине производственных основных средств и удельного веса производственных основных средств в общей стоимости всех основных средств.

Определить влияние на фондоотдачу следующих факторов:

- изменения фондоотдачи активной части основных средств;
 - изменения удельного веса активной части основных средств в стоимости производственных основных средств;
 - изменения удельного веса производственных основных средств в общей стоимости основных фондов;
- 6) составить обобщающую таблицу и проанализировать показатели.

3. Выполнить задание: Сделать письменные выводы по результатам анализа, проведенного по данным задач и дать рекомендации по улучшению экономических показателей.

Тема 8. Анализ состояния и использования оборотных средств.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. Как классифицируются оборотные средства и их источники.
2. Какие показатели характеризуют оборачиваемость оборотных средств.
3. Назовите две возможные размерности коэффициента оборачиваемости оборотных средств.
4. Как определяют влияние факторов на эффективность использования оборотных средств.
5. Является ли снижение коэффициента загрузки средств в обороте положительной тенденцией?
6. Каковы источники резервов повышения эффективности использования оборотных средств.

2. Решить задачи:

1. На основании имеющихся данных составить факторную модель зависимости рентабельности капитала от рентабельности продаж и коэффициента закрепления средств и решить ее.

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2		Предприятие № 3	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
Рентабельность продаж	0,084	0,069	0,084	0,072	0,080	0,092
Коэффициент закрепления средств	0,560	0,572	0,684	0,702	0,052	0,053
Рентабельность капитала						

2. На основании имеющихся данных составить факторную модель зависимости срока оборачиваемости капитала от среднего товарного запаса и однодневного товарооборота и решить ее.

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2		Предприятие № 3	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
Средний товарный запас, тыс. руб.	285,2	289,1	560,1	564,2	168,4	164,2
Однодневный товарооборот, тыс. руб.	31,6	30,2	84,1	82,8	25,8	25,6
Срок оборачиваемости капитала						

3. Выполнить задания:

1. Сделать письменные выводы по результатам анализа, проведенного по данным задач и дать рекомендации по улучшению экономических показателей.

4. Подготовить доклады:

1. Стратегия в области финансирования оборотного капитала.
2. Современные инструменты краткосрочного финансирования.

Тема 9. Анализ состояния и использования материальных ресурсов.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. Назовите основные задачи анализа использования материальных ресурсов.
2. Какие основные понятия используются в анализе обеспеченности предприятия материальными средствами.
3. Какие показатели характеризуют степень обеспеченности предприятия материальными средствами.
4. Какие показатели применяются для оценки эффективности использования материальных ресурсов?
5. Как рассчитывают влияние факторов на эффективность использования материальных ресурсов.
6. Назовите основные источники резервов увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования материальных ресурсов.
7. Какие модели используют для оптимизации текущих запасов?

2. Решить задачи:

1. На основании имеющихся данных составить и решить факторную модель зависимости суммы транспортных расходов от массы перевозимого груза, расстояния перевозки и тарифа за 1 т.-км.

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
Масса перевозимого груза, т.	1200	1120	560	590
Среднее расстояние перевозки, км.	20	18	50	55
Тариф за перевозку, руб./ т.-км.	11,0	11,5	8,2	8,9

Расходы по перевозке, тыс. км.				
--------------------------------	--	--	--	--

2. На основании имеющихся данных рассчитать влияние на величину оптимального объема партии поставки товаров:
- объема поставок за год;
 - расходов на доставку;
 - расходов на хранение.

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
Объем поставки за год, т.	1500	1600	2800	2680
Расходы по доставке одной партии, руб.	108	112	96	105
Расходы по хранению одной партии, руб.	54	50	84	92
Объем одной партии, т.				

Расчет производится на основе факторной модели:

$$Q_{\text{опт}} = \sqrt{2\Pi * C_{\text{д}} / C_{\text{хр}}}, \text{ где}$$

$Q_{\text{опт}}$ – оптимальный размер одной партии; Π - объем поставки за год; $C_{\text{д}}$ - расходы по доставке одной партии; $C_{\text{хр}}$ - расходы по хранению одной партии.

3. На основании имеющихся данных составить и решить факторную модель зависимости суммы транспортных расходов от влияния следующих факторов:
- стоимости перевозимых грузов;
 - средней цены 1 т. груза;
 - расстояния перевозки;
 - тарифа за 1 т.-км.

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
Стоимость перевозимых грузов, тыс. руб.	1262,8	1342,5	48000	47420
Средняя цена 1 т., тыс. руб.	56	58	12,5	13,4
Средний тариф за 1 т.-км., руб./ т.-км.	22	21	18	19
Среднее расстояние перевозки, км.	40	42	51	53

3. Выполнить задания:

1. Сделать письменные выводы по результатам анализа, проведенного по данным задач и дать рекомендации по улучшению экономических показателей.

4. Подготовить доклады:

1. Проблема минимизации текущих затрат по обслуживанию запасов.
2. Определение оптимальной величины партии поставок.

Тема 10. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. Назовите значение и задачи анализа использования трудовых ресурсов на предприятии.
2. Какие категории работников входят в структуру персонала предприятия.
3. Основные этапы анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
4. Как проводят оценку соответствия выполняемой работы квалификации рабочих?
5. Какие показатели характеризуют движение рабочей силы.
6. Основные этапы анализа использования фонда рабочего времени.
7. Какие показатели характеризуют производительность труда.
8. Основные этапы анализа затрат на оплату труда.
9. Факторный анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
10. Какие показатели характеризуют эффективность использования фонда заработной платы.

2. Решить задачи:

1. Составить и решить факторную модель зависимости фонда заработной платы от численности персонала и средней заработной платы одного работника.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Численность работников, чел.	28	30
Среднемесячная заработная плата, руб./чел.	2200	2400
Фонд заработной платы, руб.		

2. Составить и решить факторную модель зависимости уровня фонда заработной платы от средней заработной платы.

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2		Предприятие № 3	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
Уровень фонда заработной платы, %						
Средняя заработная плата, тыс. руб.	32,5	30,4	56,2	56,8	10,8	11,2
Выработка, тыс. руб.	568	520	264,0	268,0	44,3	45,2

3. На основании имеющихся данных составить и решить факторную модель зависимости выработки на одного работающего от выработки одного рабочего и состава персонала:

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
Выработка на одного работающего, тыс. руб.				
Выработка на одного рабочего, тыс. руб.	280	302	365	332
Удельный вес рабочих в численности промышленно-производственного персонала, %	60	65	71	69
Удельный вес промышленно-производственного персонала в общей численности работающих, %	85	82	90	88

3. Выполнить задания:

1. Сделать письменные выводы по результатам анализа, проведенных по данным задач и дать рекомендации по улучшению экономических показателей.

4. Подготовить доклады:

1. Анализ среднечасовой выработки одного рабочего.
2. Удельная трудоемкость продукции.

Тема 11. Анализ и управление расходами.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. Назовите задачи и объекты анализа себестоимости продукции.
2. Как классифицируют затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)?
3. В чем заключается анализ состава и структуры затрат на производство и реализацию продукции?
4. В чем заключается управление затратами на производство.
5. Основные этапы анализа себестоимости продукции.
6. Какие показатели рассчитывают при анализе себестоимости продукции.
7. Каковы основные этапы проведения анализа себестоимости отдельных видов продукции.
8. Назовите источники резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
9. Какие виды анализа себестоимости проводят с целью принятия управленческих реше-

ний?

10. Как осуществляется анализ и управление затратами по местам формирования и центрам ответственности?
11. Как осуществляется оперативный анализ отклонений в затратах на производство по нормативному методу?

2. Решить задачи:

1. По данным трех предприятий провести анализ влияния объема выпуска продукции и себестоимости единицы продукции на себестоимость выпуска.

Предприятие	Кварталы	Выпуск продукции, шт.	Себестоимость единицы продукции, руб.	Себестоимость выпуска, руб.
№ 1	I	1620	10,2	
	II	1642	10,1	
№ 2	I	1520	7,7	
	II	1512	7,6	
№ 3	I	520	15	
	II	542	15,1	

2. Сгруппировать выявленные резервы снижения себестоимости выпускаемой продукции за месяц по видам резервов.

Наименование резерва	Величина потерь
Материальные потери на выпуск бракованной продукции	2,3 тыс. руб.
Потери рабочего времени в результате внепланового ремонта оборудования	10 час.
Средняя стоимость одного человека-часа рабочего времени	32 руб.
Простои в результате неритмичной доставки комплектующих и материалов на производственный участок	50 чел.-час
Сверхнормативный расход сырья и материалов	1,5 тыс. руб.
Потери времени в результате удлинения времени проведения планово-предупредительного ремонта	8 час.
Потери товарно-материальных ценностей по вине материально-ответственных лиц	13,7 тыс. руб.

Дать количественную оценку резервов снижения себестоимости продукции.

3. Полиграфическое предприятие получило заказ на выпуск органайзеров. Предварительные расчеты позволили получить следующие параметры этого заказа:

Прямые расходы, руб.	210000
Общехозяйственные расходы, руб.	35000
Плановая прибыль, руб.	18000
Тираж, экз.	3000

Рассчитайте нижний предел отпускной цены предприятия с учетом налоговых платежей. Ставка НДС 18%, налога на прибыль 24%.

3. Выполнить задания:

1. Сделать письменные выводы по результатам анализа, проведенного по данным задач и дать рекомендации по улучшению экономических показателей.

Тема 12. Основы маржинального анализа.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. В чем заключается сущность маржинального анализа?
2. Раскройте понятие маржинальной прибыли.
3. Какова методика определения суммы постоянных и переменных расходов?
4. Что такое безубыточный объем продаж и зона безопасности предприятия?
5. Как рассчитывают величину безубыточного объема продаж и зоны безопасности

предприятия?

6. Какие факторы влияют на величину безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия? Какая факторная модель строится для расчета влияния факторов?

7. Как определяются критическая сумма постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены продажи?

8. В каком направлении смещается график уравнения общих затрат при увеличении постоянных затрат? Как изменяется положение точки критического объема затрат?

9. Как проводится анализ расходов, необходимый для принятия оперативных решений и управления прибылью.

2. Решить задачи:

1. По данным двух предприятий рассчитать влияние маржинального дохода и прибыли на величину эффекта операционного рычага, который определяется как отношение маржинального дохода к прибыли.

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
Маржинальный доход, тыс. руб.	438	482	1265	1228
Прибыль, тыс. руб.	386	382	514	596
Эффект операционного рычага				

2. По данным двух предприятий рассчитать влияние постоянных издержек и маржинального дохода с единицы продукции на безубыточный объем выпуска продукции.

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
Постоянные расходы, тыс. руб.	865	834	51,8	56,2
Маржинальный доход с единицы продукции, руб.	60	62	106,5	104,3
Безубыточный выпуск продукции				

3. Выполнить задания:

1. Сделать письменные выводы по результатам анализа, проведенного по данным задач и дать рекомендации по улучшению экономических показателей.

4. Подготовить доклады:

1. Взаимосвязь объема производства, себестоимости, маржинального дохода и цен.

Тема 13. Анализ финансовых результатов.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. Какова цель проведения анализа финансовых результатов и какие задачи решаются для её достижения?
2. Как формируется бухгалтерская прибыль предприятия?
3. Какие показатели прибыли используются в экономическом анализе хозяйственной деятельности?
4. В чем заключается проведение факторного анализа прибыли от продажи продукции (работ, услуг)?
5. Какие показатели рентабельности рассчитывают при оценке эффективности хозяйственной деятельности предприятия?
6. При помощи каких моделей определяют влияние факторов на показатели рентабельности?
7. Как проводят анализ прочих операционных и внереализационных доходов и расходов?
8. Что показывает эффект операционного рычага?
9. Каковы резервы увеличения прибыли и рентабельности?

2. Решить задачи:

1. Имеются данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность предприятия за два года.

Показатели	Предшествующий период	Отчетный период
Объем товарооборота, тыс. руб.	5820	6550
Среднегодовая стоимость основных средств и нематериальных активов, тыс. руб.	1150	1320
Среднегодовая величина оборотных средств, тыс. руб.	2480	2770
Прибыль от продаж, тыс. руб.	582	755

По приведенным данным определить:

1. Общую рентабельность;
 2. Фондоёмкость;
 3. Прибыль на 1 руб. проданной продукции;
 4. Коэффициент закрепления оборотных средств;
 5. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
 6. Отклонения и темпы изменения показателей отчетного года по сравнению с предшествующим;
 7. Влияние на отклонение рентабельности следующих факторов:
 - Изменение величины прибыли на 1 руб. проданной продукции;
 - Изменение фондоемкости;
 - Изменение коэффициента закрепления оборотных средств;
 8. Как можно повысить уровень рентабельности продажи продукции.
2. Прибыль предприятия в предыдущем году равнялась 2300 тыс. руб. В отчетном году объем продаж возрос на 15% при эффекте операционного рычага 12%. Какова будет прибыль предприятия в отчетном году?

3. Выполнить задания:

1. Сделать письменные выводы по результатам анализа, проведенного по данным задач и дать рекомендации по улучшению экономических показателей.

Тема 14. Анализ инвестиционной деятельности предприятия.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. Раскройте понятие инвестиции, инвестиционного проекта.
2. Раскройте понятие эффективности инвестиционного проекта.
3. Охарактеризуйте основные инвестиционные задачи.
4. Как проводят анализ объемов инвестиционной деятельности.
5. По каким критериям оцениваются инвестиционные проекты.
6. Какие методы применяют при оценке эффективности инвестиционных проектов.
7. Какие методы применяют при оценке эффективности финансовых вложений.

2. Изучить следующие нормативные документы:

1. Методические рекомендации при оценке эффективности инвестиционных проектов (от 21.06.1999 N ВК 477).
2. Методические указания по расчету показателей эффективности и окупаемости инвестиций по введенным проектам, имеющим государственную поддержку (от 16.07.1999г. № 60).

3. Решить задачи:

1. Предприятие предоставило заем в сумме 1,20 млн. руб. фирме-партнеру на 1 год под 30% годовых с ежемесячным начислением процента по сложной ставке. Какую сумму

- получит предприятие по истечении срока займа?
- В начале года оформлен срочный депозитный вклад сроком на 3 месяца в сумме 10 тыс. руб. с начислением процента из расчета 16% годовых. Какую сумму получит вкладчик через год, если вклад будет ежеквартально переоформляться, а доход на вклад реинвестироваться?
 - На месячный депозит под 24% годовых положены 1 апреля текущего года 50 тыс. руб. Какая сумма будет получена через 6 месяцев, если доход на вклад будет реинвестироваться?

Задачи 1-3 решаются с применением модели «накопленная единица за период».

- Стоимость объекта после его строительства в соответствии с проектом продолжительностью 3 года составит 500 тыс. руб., ставка дисконтирования - 10% годовых. Чему равна текущая стоимость объекта?

Задача решается с применением модели «текущая (дисконтированная) стоимость».

- Оборудование стоимостью 500 тыс. руб. сдано в аренду на 3 года при ежеквартальном внесении арендной платы в сумме 40 тыс. руб. По окончании срока аренды стоимость оборудования составит 100 тыс. руб. Оценить целесообразность сдачи в аренду. Ставка дисконтирования составляет 12% в год.

Задача решается с применением модели «текущая стоимость аннуитета».

- Определить доход, который должен быть получен в результате эксплуатации оборудования по производству продукции стоимостью 5 тыс. долл., если срок эксплуатации составляет 5 лет. Ставка дисконтирования - 10 % в год.

Задача решается с применением модели «функция погашения кредита».

- Магазин, первоначальная стоимость которого составляет 850 тыс. руб., сдается в аренду с оплатой ежеквартально по 40 тыс. руб. Договор аренды составлен на 3 года. В результате сдачи в аренду упущенная прибыль составила:

- 1-й год - 60 тыс. руб.,
- 2-й год - 50 тыс. руб.,
- 3-й год - 40 тыс. руб.

Норма амортизации - 5% годовых. Оценить эффективность сдачи в аренду, если ставка дисконтирования 20% годовых.

- Имеются данные по следующим инвестиционным проектам:

Показатели	Проект А	Проект Б
Начальные инвестиции, тыс. руб.	800,0	600,0
Ежегодные доходы, тыс. руб.	220	180
Срок эксплуатации, лет	6	6
Ставка дисконтирования, %	16	16
Норма амортизации, %	20	20

Необходимо рассчитать какой из инвестиционных проектов выгоднее.

4. Выполнить задания:

- Сделать письменные выводы по результатам анализа, проведенного по данным задач и дать рекомендации по улучшению экономических показателей.

5. Подготовить доклады:

- Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции.
- Анализ инвестиционных проектов в условиях риска.
- Экономический риск: сущность, методы измерения и пути снижения.
- Основные принципы FRICTO-анализа.

Тема 15. Анализ финансового состояния предприятия.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

- Назовите основные направления, задачи и источники информационного обеспечения

анализа финансового состояния организации.

2. Какова цель структурного анализа активов и пассивов предприятия?
3. Какие показатели используют для оценки платежеспособности предприятия?
4. Какие мероприятия применяются для восстановления платежеспособности предприятия и поддержания его эффективной хозяйственной деятельности?
5. Что понимается под финансовым состоянием предприятия?
6. Какие показатели характеризуют ликвидность баланса предприятия?
7. Что понимается под финансовой устойчивостью предприятия?
8. Какие коэффициенты рассчитываются для оценки финансовой устойчивости?
9. Какие типы финансовой устойчивости выделяют?
10. Как оценивается уровень финансового левериджа?
11. Как определяется величина чистых активов и чистого оборотного капитала организации?

2. Изучить следующие нормативные документы:

1. Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса (от 12 августаг. № 31-р).
2. О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации (от 28 июня № 60-и).
3. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций (от 23 января 2.... г. № 16).

3. Решить задачу:

1. В балансе предприятия «Эра» (форма № 1) на 31 декабря 2....г. имеются следующие данные (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	Строка	На начало года	На конец года
1	Нематериальные активы	110	587	440
2	Основные средства	120	2807	3667
3	Незавершенное строительство	130	1200	450
4	Итого по разделу I	190	4594	4557
5	Запасы	210	1264	1277
6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	192	197
7	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	950	1100
8	Денежные средства	260	2500	2800
9	Итого по разделу II	290	4906	5374
10	ИТОГ по АКТИВУ	300	9500	9931
11	Уставный капитал	410	6000	6000
12	Добавочный капитал	420	310	310
13	Резервный капитал	430	900	900
14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	833	1057
15	Итого по разделу III	490	8043	8267
16	Итого по разделу IV	590	0	0
17	Займы и кредиты	610	810	1035
18	Кредиторская задолженность	620	647	629
19	Итого по разделу V	690	1457	1664
20	ИТОГ по ПАССИВУ	700	9500	9931

Необходимо выполнить следующие задания:

1. Сгруппировать активы предприятия по степени их ликвидности, а пассивы - по срочности погашения обязательств.
2. Рассчитать коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость данного предприятия на конец отчетного года. Сравнить расчетные значения этих коэффициентов с нормативными.
3. Определите тип финансовой ситуации на предприятии на конец года.
4. Определите коэффициенты общей платежеспособности, абсолютной ликвидности, «критической оценки» и текущей ликвидности предприятия на начало года. Сравните расчетные значения этих коэффициентов с нормативными.
5. Определите чистые активы и чистый оборотный капитал предприятия на начало отчетного года.

4. Выполнить задания:

1. Сделать письменные выводы по результатам анализа, проведенного по данным задач и дать рекомендации по улучшению экономических показателей.

Тема 16. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности.

1. Изучить учебный материал и ответить на вопросы:

1. Назовите условия наращивания экономического потенциала организации.
2. Назовите и охарактеризуйте методы комплексной оценки хозяйственной деятельности организации.
3. В чем заключается методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
4. В чем заключается сущность рейтинговой оценки организаций.
5. Какие методы рейтинговой оценки применяют для анализа эффективности деятельности различных организаций.
6. Назовите этапы методики комплексной сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния организации.
7. Как производится расчет итогового показателя рейтинговой оценки?
8. Охарактеризуйте систему показателей интегральной оценки динамики.

2. Выполнить задания:

1. Сделать письменные выводы по результатам анализа, проведенного по данным задач и дать рекомендации по улучшению экономических показателей.

3. Подготовить доклады:

1. Комплексная оценка резервов производства.
SWOT-анализ как метод оценки рыночного положения предприятия

Задания для контрольных работ студентов заочной формы обучения

Задания для контрольных работ и методические указания по их выполнению для студентов заочной формы обучения составлены в соответствии с программой курса «Экономический анализ».

Контрольная работа включает в себя выполнение четырех заданий по основным вопросам дисциплины.

В каждом из заданий имеется по 5 вариантов исходных данных. Студент выбирает вариант в зависимости от первой буквы своей фамилии:

- от А по Д - 1 вариант;
- от Е по К - 2 вариант;
- от Л по П - 3.вариант;

- от Р по У - 4 вариант;
- от Ф по Я - 5 вариант.

Контрольная работа выполняется на компьютере, на листах формата А4 (интервал - 1,5; шрифт - 14) или в обычной ученической тетради. Рукописный текст должен быть написан разборчиво, без помарок. Страницы должны быть пронумерованы, титульный лист является первой страницей контрольной работы (номер страницы на титульном листе не представляется). На титульном листе контрольной работы указываются следующие данные: название дисциплины, фамилия, имя и отчество студента, факультет, специальность, курс, группа и вариант. В конце работы приводятся: список нормативных документов и использованной научной и учебной литературы в алфавитном порядке, дата выполнения работы и подпись студента.

Контрольная работа должна быть представлена в деканат не позднее, чем за 14 дней до начала экзаменационной сессии. Контрольная работа, выполненная без соблюдения требований, не полностью или не по своему варианту не зачитывается и возвращается студенту на доработку или для выполнения в соответствии со своим вариантом.

По результатам проверки контрольная работа может быть зачтена или не зачтена. В последнем случае контрольная должна быть доработана студентом с учетом всех замечаний преподавателя и представлена на повторную проверку.

Задания:

Задание № 1.

1. Выполнить следующие задания:

Вариант № 1

Определить влияние экстенсивного и интенсивного факторов на отклонение фактического объема производства продукции от планового. Данные для расчета: плановый объем производства продукции - 94500 тыс. руб., фактический - 105200 тыс. руб. Материальные затраты по плану - 75600 тыс. руб., фактически - 82300 тыс. руб.

Вариант №2

Определить влияние экстенсивного и интенсивного факторов на отклонение фактического объема производства продукции от планового. Данные для расчета: плановый объем производства продукции - 94500 тыс. руб., фактический - 105200 тыс. руб. Численность рабочих по плану - 125 чел., фактически - 122 чел.

Вариант №3

Определить влияние экстенсивного и интенсивного факторов на отклонение фактического объема производства продукции от планового. Данные для расчета: плановый объем производства продукции - 94500 тыс. руб., фактический - 105200 тыс. руб. Основные производственные фонды по плану 66500 тыс. руб., фактически - 70200 тыс. руб.

Вариант №4

Определить влияние экстенсивного и интенсивного факторов на отклонение фактического объема производства продукции от планового. Данные для расчета: плановый объем производства продукции - 94500 тыс. руб., фактический - 105200 тыс. руб. Оборотные средства, вложенные в товарно-материальные ценности, по плану - 12500 тыс. руб., фактически - 13300 тыс. руб.

Вариант №5

Определить влияние численности персонала и средней заработной платы на отклонение фактического фонда заработной платы от планового. Данные для расчета: плановый фонд заработной платы - 2275 тыс. руб., фактический - 2501 тыс. руб., численность персона-

ла, по плану - 125 чел, фактически - 122 чел.

Оценку влияния факторов на отклонение показателей провести с применением методов: цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, интегрального.

Результаты расчетов представить в таблице:

Наименование показателя	Метод цепных подстановок	Метод абсолютных разниц	Метод относительных разниц	Метод интегральный
Общее отклонение объема производства продукции, тыс. руб.				
Изменение отклонения объема производства продукции за счет экстенсивного фактора (в соответствии с вариантом), тыс. руб.				
Изменение отклонения объема производства продукции за счет интенсивного фактора (в соответствии с вариантом), тыс. руб.				

2. По результатам анализа сделать выводы.

Задание № 2

1. По данным, представленным в таблице 2.1, определить численное влияние на изменение товарной продукции следующих факторов:

- Общий объем производства в натуральном выражении;
- Структурные сдвиги в ассортименте вырабатываемой продукции;
- Цены на готовую продукцию.

Для определения численного влияния использовать метод цепной подстановки применительно к следующей аналитической модели:

$$ТП = П_{общ.} \times \sum Ц_j \times Д_j, \text{ где}$$

ТП – товарная продукция;

П_{общ.} – общий объем производства в натуральном выражении;

Ц_j – цена j-го вида продукции;

Д_j – доля j-го вида продукции в общем объеме производства.

Таблица 2.1

Наименование продукции	Цена, тыс.руб./т.		Объем производства, т.									
	п.п.	о.п.	Вариант № 1		Вариант № 2		Вариант № 3		Вариант № 4		Вариант № 5	
			п.п.	о.п.	п.п.	о.п.	п.п.	о.п.	п.п.	о.п.	п.п.	о.п.
Хлеб ржаной, 0,7 кг.	10,75	11,30	61	55	128	143	73	68	128	143	97	94
Хлеб столичный, 0,7 кг.	11,41	11,87	73	68	113	125	61	55	113	125	128	143
Хлеб украинский, 0,35 кг.	12,79	13,69	97	94	97	94	97	94	73	68	61	55
Батон нарезной, 0,4 кг.	15,01	16,75	113	125	73	68	128	143	97	94	73	68
Батон русский, 0,4 кг.	15,80	16,75	128	143	61	55	113	125	61	55	113	125

2. По результатам анализа сделать выводы.

В задаче использованы следующие обозначения:

п.п. - предыдущий период

о.п. - отчетный период

Методические указания для выполнения задания:

1. Рассчитать доли производства продукции по видам в общем объеме производства в предыдущем периоде и отчетном периоде.

2. Определить значения показателя «товарная продукция» с точностью до целых тысяч рублей, используя аналитическую модель, представленную в задании.

3. Определить общую величину изменения товарной продукции.

4. Выявить численное влияние перечисленных факторов на изменение товарной продукции методом цепной подстановки. Фактор «объем производства» является количественным, а факторы «доля в общем объеме производства – структура ассортимента» и «цена» - качественными. Использовать следующую последовательность подстановок:

1. по фактору «объем производства»;
2. по фактору «доля в общем объеме производства»;
3. по фактору «цена».

Результаты расчетов представить в таблице 2.2:

Таблица 2.2

Наименование факторов	Численное влияние факторов на изменение товарной продукции
Изменение объема производства	
Изменение структуры ассортимента (структурные сдвиги)	
Изменение цен на отдельные цены продукции	
ИТОГО	

Задание № 3

1. По данным, представленным в таблице 3.1, проанализировать состояние и движение основных средств.

Таблица 3.1.

Показатели	Значения показателей, тыс. руб.				
	Вариант № 1	Вариант № 2	Вариант № 3	Вариант № 4	Вариант № 5
Стоимость основных средств на начало года	25378				
Стоимость поступивших в течение года основных средств	2346	3479	4651	5174	6077
Стоимость выбывших в течение года основных средств	5385	4296	3557	2368	1459
Амортизация основных средств:					
- на начало года	16348	15664	14763	13569	12336
- на конец года	14127	14882	13971	12865	10973

2. По результатам анализа сделать выводы.

Методические указания для выполнения задания:

Движение основных средств характеризуется следующими коэффициентами:

- коэффициент обновления;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент прироста;

Состояние основных средств характеризуется коэффициентами годности и износа.

Результаты расчетов представить в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Показатели	Значения показателей
------------	----------------------

	На начало года	На конец года
Стоимость основных средств на конец года		
Коэффициент обновления основных средств		
Коэффициент обновления основных средств		
Коэффициент прироста основных средств		
Коэффициент годности основных средств		
Коэффициент износа основных средств		

Задание № 4

По данным, представленным в таблице 4.1, проанализировать ликвидность баланса и финансовую устойчивость организации на начало и конец периода и их изменения.

Таблица 4.1

Показатели	Значения показателей (в % от валюты баланса)									
	На начало периода					На конец периода				
	Вар. 1	Вар. 2	Вар. 3	Вар. 4	Вар. 5	Вар. 1	Вар. 2	Вар. 3	Вар. 4	Вар. 5
Внеоборотные активы	39					42				
Запасы	21	22	23	24	5	25	26	27	28	29
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	28					18				
Денежные средства	10	9	8	7	6	14	13	12	11	10
Краткосрочные финансовые вложения	2					1				
Уставный капитал	46					46				
Нераспределенная прибыль	2					6				
Долгосрочные кредиты и займы	5					4				
Краткосрочные кредиты и займы	18	19	20	21	22	16	15	14	13	12
Кредиторская задолженность	29	28	27	26	25	28	29	30	31	32

2. По результатам анализа сделать выводы.

Методические указания для выполнения задания:

1. На первом этапе осуществить классификацию активов по степени ликвидности (A1, A2, A3, A4) и пассивов по срокам погашения обязательств (П1, П2, П3, П4).

2. На втором этапе провести анализ ликвидности баланса. Для этого рассчитывают следующие коэффициенты:

- Коэффициент абсолютной ликвидности (рекомендуемое значение > 0.2);
- Коэффициент быстрой ликвидности (рекомендуемое значение > 1.0);
- Коэффициент текущей ликвидности (рекомендуемое значение > 2.0);

3. На третьем этапе провести анализ финансовой устойчивости и определить тип финансовой устойчивости. Для этого сравнивают величины запасов с источниками их формирования. Источники формирования запасов:

1. собственные источники (капитал и резервы);
2. собственные и долгосрочные заемные или функционирующий капитал (капитал и резервы и долгосрочные обязательства);
3. общая величина источников (капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные кредиты и займы).

Если первый источник равен или превышает величину запасов, то констатируется абсолютная финансовая устойчивость (состояние вектора $\{1,1,1\}$).

Если второй источник равен или превышает величину запасов, то констатируется нормальная финансовая устойчивость (состояние вектора $\{0,1,1\}$).

Если третий источник превышает величину запасов или равен ей, то констатируется не-

устойчивое финансовое состояние (состояние вектора $\{0,0,1\}$).

Если величины и третьего источника не хватает для формирования запасов, то констатируется кризисное финансовое состояние (состояние вектора $\{0,0,0\}$).

Результаты расчетов представить в виде таблицы 4.2.

Таблица 4.2.

Показатели	Рекомендуемое значение	Расчетные значения	
		На начало периода	На конец периода
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент быстрой ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности			
Состояние трехкомпонентного вектора			

Схема расчета рейтинговых баллов по дисциплине «Экономический анализ» по специальности 38.05.01. Экономическая безопасность»

Недели	Виды учебных занятий (лекции/семинары)	Посещение учебных занятий	Письменные работы			Устные выступления		Компенсационные задания (сверх расчетных 100 баллов)	Промежуточная аттестация	Итого (максимально-расчетное количество баллов)
			Контрольные	Решение ситуационной задачи	Тестирование	Ролевые игры	Опрос			
Кол-во баллов за 1 вид мероприятия										
1	лекция	1								
2	семинар	1		4/5			2	1 (эссе)		
3	лекция	1								
4	лекция	1								Σ за 4 недели = 8/9
5	семинар	1		4/5			2	1 (эссе)		
6	семинар	1		4/5			2	1 (эссе)		
7	лекция	1								
8	лекция	1								Σ за 8 недель = 25/29
9	семинар	1		4/5			2	1 (эссе)		
	Текущий* контроль 1									29
10	семинар	1		4/5			2	1 (эссе)		
11	лекция	1								
12	лекция	1								Σ за 12 недель = 37/42
13	лекция	1		4/5			2	1 (эссе)		
14		1		4/5			3	1 (эссе)		
15	лекция	1								
16	семинар	1		4/5***			5	1 (эссе)		Σ за 16 недель = 64/76
	Текущий** контроль 2								24	24
Всего за семестр (баллов)		16		32/40			20	8	24	100

*Количество баллов, достаточное для аттестации текущего контроля

**Количество баллов, достаточное для возможного освобождения от промежуточной аттестации

*** возможна замена на результаты тестирования

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Код компетенции	Наименование компетенции	Этап формирования	Предшествующие и последующие этапы (с указанием дисциплин)
ПК-2	Способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	2	<p><u>Этап 1:</u> Б1.Б.29.12 Бухгалтерский управленческий учет</p> <p><u>Этап 2:</u> Б1.Б.29.10 Бизнес-планирование</p> <p><u>Этап 3:</u> Б1.В.03 Инвестиционный анализ и оценка инновационных проектов</p>
ПК-3	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	2	<p><u>Этап 1:</u> Б1.Б.29.12 Бухгалтерский управленческий учет</p> <p><u>Этап 2:</u> Б1.Б.29.06 Бухгалтерская финансовая отчетность (практикум)</p> <p><u>Этап 3:</u> Б1.Б.29.11 Финансовый менеджмент Б1.В.03 Инвестиционный анализ и оценка инновационных проектов</p> <p><u>Этап 4:</u> Б1.В.ДВ.07.01 Анализ деятельности коммерческих банков Б1.В.ДВ.07.02 Экономический анализ в отраслях</p> <p><u>Этап 5:</u> Б1.В.01 Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности</p>
ПК-28	Способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач	2	<p><u>Этап 1:</u> Б1.Б.12 Бухгалтерский финансовый учет</p> <p><u>Этап 2:</u> Б1.Б.28.04 Анализ данных</p> <p><u>Этап 3:</u> Б1.Б.22 Риск-менеджмент</p> <p><u>Этап 4:</u> Б1.Б.29.14 Налоговый учет, отчетность и аудит Б1.В.ДВ.07.01 Анализ деятельности коммерческих банков Б1.В.ДВ.07.02 Экономический анализ в отраслях</p> <p><u>Этап 5:</u> Б1.В.01 Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности</p>
ПК-33	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащаяся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решения по предупреждению, локализации, нейтрализации угроз эко-	2	<p><u>Этап 1:</u> Б1.В.ДВ.01.01 Управленческие решения Б1.В.ДВ.01.02 Методы принятия решений в управлении</p> <p><u>Этап 2:</u> Б1.Б.21 Аудит Б1.Б.29.11 Финансовый ме-</p>

	номической безопасности		неджмент Б1.Б.29.13 Финансовое планирование и бюджетирование <u>Этап 3:</u> Б1.Б.24 Контроль и ревизия Б1.Б.28.08 Анализ банкротств и антикризисное управление <u>Этап 4:</u> Б1.Б.28.06 Комплексная безопасность предприятия (бизнеса) Б1.В.01 Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности Б1.В.06 Судебная экономическая экспертиза
ПК-36	Способность составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	1	<u>Этап 1:</u> Б1.Б.29.10 Бизнес-планирование <u>Этап 2:</u> Б1.Б.29.11 Финансовый менеджмент Б1.Б.29.13 Финансовое планирование и бюджетирование <u>Этап 3:</u> Б1.В.02 Анализ и прогнозирование рисков

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену:

1. Предмет, объект, цель, задачи экономического анализа. Принципы экономического анализа.
2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.
3. Этапы проведения экономического анализа.
4. Состав и последовательность разделов экономического анализа.
5. Значение планирования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Виды планирования.

6. Тактическое планирование (бизнес-план).
7. Оперативное планирование (бюджетирование).
8. Контроль за выполнением планов. Анализ отклонений.
9. Значение, цели и задачи маркетингового анализа.
10. Оценка конкурентоспособности организации и выпускаемой ею продукции.
11. Жизненный цикл изделия, техники и технологии, и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.
12. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и продаж.
13. Анализ динамики и выполнения плана производства и продажи продукции.
14. Анализ ассортимента и структуры продукции.
15. Анализ качества и обновления продукции.
16. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и продажи продукции.
17. Понятие и система показателей технико-организационного уровня производства.
18. Классификация, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств.
19. Анализ состояния и движения основных средств.
20. Анализ эффективности использования основных средств.
21. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств.
22. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

23. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа оборотных средств. Классификация оборотных средств.
24. Анализ обеспеченности оборотными средствами.
25. Анализ эффективности использования оборотных средств.
26. Виды, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов.
27. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
28. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
29. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов.
30. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
31. Анализ движения рабочей силы.
32. Анализ использования фонда рабочего времени.
33. Анализ производительности труда.
34. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
35. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.
36. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа расходов на производство и продажу продукции.
37. Анализ себестоимости продукции.
38. Анализ уровня расходов.
39. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
40. Анализ прямых материальных расходов.
41. Анализ прямых трудовых расходов.
42. Анализ косвенных расходов.
43. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
44. Понятие и значение маржинального анализа.
45. Предельный анализ. Оптимизация прибыли.
46. Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных расходов.
47. Понятие безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности. Методы их расчета.
48. Факторный анализ безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности.
49. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации.
50. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансовых результатов.
51. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов.
52. Факторный анализ прибыли от продаж.
53. Анализ рентабельности предприятия.
54. Анализ прибыли от продаж на основе маржинального дохода.
55. Анализ прочих доходов и расходов.
56. Эффект операционного рычага.
57. Резервы увеличения прибыли и рентабельности.
58. Понятие инвестиций, их роль в развитии экономики и предприятия.
59. Информационная база и система показателей экономического анализа инвестиционной деятельности.
60. Анализ объемов инвестиционной деятельности.
61. Понятие инвестиционного проекта, классификация инвестиционных проектов.
62. Критерии оценки инвестиционных проектов.
63. Основные инвестиционные задачи.
64. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.
65. Методы оценки эффективности финансовых вложений.
66. Методика инвестиционного анализа.

67. Анализ эффективности инвестиций.
68. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.
69. Анализ состава и размещения активов организации.
70. Анализ динамики и структуры источников финансирования ресурсов организации.
71. Оценка платежеспособности.
72. Оценка кредитоспособности и ликвидности.
73. Анализ финансовой устойчивости.
74. Оценка уровня финансового левериджа.
75. Оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала организации.
76. Комплексная методика проведения анализа финансового состояния организации.
77. Анализ экономического потенциала организации.
78. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
79. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
80. Методы рейтинговой оценки.

Расчет итоговой рейтинговой оценки:

Количество баллов	Оценка	
	прописью	буквой
96-100	отлично	A
86-95	отлично	B
71-85	хорошо	C
61-70	хорошо	D
51-60	удовлетворительно	E

Шкала перевода оценки из многобалльной в систему «зачтено»/ «не зачтено»:

от 0 до 50 баллов	«не зачтено»
от 51 до 100 баллов	«зачтено»

4.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Оценочные средства (формы текущего и промежуточного контроля)	Показатели оценки	Критерии оценки
Доклад	соблюдение регламента (15 мин.); характер источников (более трех источников); подача материала (презентация); ответы на вопросы (владение материалом).	Каждый критерий оценки доклада оценивается в 0,25 балла, максимум 1 балл за доклад. Допускается не более одного доклада в семестр, десяти докладов в год (всего до 10 баллов)
Тестирование	процент правильных ответов на вопросы теста	Менее 60% – 0 баллов; 61 - 75% – 6 баллов; 76 - 90% – 8 баллов; 91 - 100% – 10 баллов.
Экзамен	В соответствии с балльно-рейтинговой системой на промежуточную аттестацию отводится 30 баллов. Экзамен проводится по билетам. Билет содержит 2 вопроса по 15 баллов.	1-5 баллов за ответ, подтверждающий знания в рамках лекций и обязательной литературы, 6-10 баллов – в рамках лекций, обязательной и дополнительной литературы, 11-15 баллов – в рамках лекций, обязательной и дополнительной литературы, с элементами самостоятельного анализа.

Устный опрос	Корректность и полнота ответов	Сложный вопрос: полный, развернутый, обоснованный ответ – 10 баллов Правильный, но не аргументированный ответ – 5 баллов Неверный ответ – 0 баллов Обычный вопрос: полный, развернутый, обоснованный ответ – 4 балла Правильный, но не аргументированный ответ – 2 балла Неверный ответ – 0 баллов. Простой вопрос: Правильный ответ – 1 балл; Неправильный ответ – 0 баллов
Выполнение проблемных заданий	правильность решения; корректность выводов обоснованность решений	баллы начисляются от 1 до 3 в зависимости от сложности задачи/вопроса (не более 38 баллов за семестр)

Критерии оценки ответа на экзаменационные вопросы:

На оценку «Отлично» студент должен продемонстрировать знание основных понятий, относящихся к сфере изучаемой дисциплины, правильно ответить на все дополнительные вопросы, ответ должен быть логичным и последовательным

На оценку «Хорошо» студент должен продемонстрировать знание основных понятий, относящихся к сфере изучаемой дисциплины, правильно ответить на все дополнительные вопросы, при этом изложение ответа на вопрос не вполне последовательное и требует дополнительных уточнений.

На оценку «Удовлетворительно» студент должен продемонстрировать знание основных понятий, относящихся к сфере изучаемой дисциплины, правильно отвечает не на все дополнительные вопросы, и изложение ответа на вопрос не вполне последовательное и требует дополнительных уточнений.

На оценку «Неудовлетворительно» студент не демонстрирует знание основных понятий, относящихся к сфере изучаемой дисциплины, не отвечает ни на один дополнительный вопрос, и изложение ответа на вопрос не последовательное и не логичное

Критерии оценки ответа на вопросы на зачете:

«Зачтено» ставится в том случае, если студент должен продемонстрировать знание основных понятий, относящихся к сфере изучаемой дисциплины, правильно ответить по крайней мере на один дополнительный вопрос, ответ должен быть логичным и последовательным, либо студент способен уточнить содержание ответа

«Не зачтено» ставится в том случае, если студент не демонстрирует знание основных понятий, относящихся к сфере изучаемой дисциплины, не отвечает ни на один дополнительный вопрос, и изложение ответа на вопрос не последовательное и не логичное. При этом, студент не может уточнить содержание ответа на вопрос.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Распределение часов внеаудиторной самостоятельной работы студента при изучении дисциплины

№ п/п	Наименование темы или раздела дисциплины (модуля)	Трудоемкость, час. (очн/заоч)	Виды и содержание самостоятельной работы
1	Предмет, цель, содержание, задачи, виды экономического анализа	14/16	1. Предмет и объект экономического анализа хозяйственной деятельности. 2. Цель, задачи экономического анализа. 3. Принципы экономического анализа. 4. Классификация видов экономического анализа.

			<p>5. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения.</p> <p>6. Методика экономического анализа.</p> <p>7. Организация экономического анализа на предприятии.</p> <p>8. Информационная база проведения экономического анализа.</p> <p>9. Этапы проведения экономического анализа.</p> <p>10. Схема формирования и анализа основных показателей в системе экономического анализа.</p> <p>11. Состав и последовательность разделов экономического анализа.</p> <p>12. Основные аналитические задачи по разделам экономического анализа</p>
2	Роль экономического анализа в управлении деятельностью организации	14/16	<p>1. Место экономического анализа в системе управления деятельностью организации.</p> <p>2. Значение планирования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Виды планирования.</p> <p>3. Стратегическое планирование.</p> <p>4. Тактическое планирование (бизнес-план).</p> <p>5. Структура бизнес-плана.</p> <p>6. Оперативное планирование (бюджетирование).</p> <p>7. Роль анализа в разработке основных показателей планов предприятия.</p> <p>8. Значение экономического анализа в выявлении резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.</p>
3	Методические основы экономического анализа	14/17	<p>1. Направления экономического анализа деятельности организаций.</p> <p>2. Классификация приемов и методов и методов экономического анализа.</p> <p>3. Способы и приемы оценки в экономическом анализе.</p> <p>4. Способы и приемы детерминированного факторного анализа.</p> <p>5. Способы и приемы факторного экономического анализа.</p> <p>6. Методика выявления и подсчета резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.</p>
4	Анализ в системе маркетинга	14/16	<p>1. Значение, цели и задачи маркетингового анализа.</p> <p>2. Рыночная среда и конъюнктура рынка в системе маркетингового анализа.</p> <p>3. Анализ и оценка положения товара на рынке сбыта и эластичности спроса. Формирование портфеля заказов.</p> <p>4. Оценка риска невостребованной продукции.</p> <p>5. Анализ товарной и ценовой политики организации.</p> <p>6. Анализ конкурентоспособности продукции</p>
5	Анализ и управление объемом производства и продаж	14/16	<p>1. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и продаж.</p> <p>2. Анализ динамики и выполнения плана производства и продажи продукции.</p>

			<p>3. Анализ ассортимента и структуры продукции.</p> <p>4. Анализ сезонности и ритмичности производства.</p> <p>5. Анализ качества и обновления продукции.</p> <p>6. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и продажи продукции</p>
6	Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности.	14/17	<p>1. Понятие технико-организационного уровня производства.</p> <p>2. Система показателей оценки технико-организационного уровня производства.</p> <p>3. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.</p> <p>4. Анализ и оценка научно-технического уровня производства.</p> <p>5. Анализ и оценка уровня организации производства и труда.</p> <p>6. Анализ и оценка уровня организации управления хозяйственной деятельностью.</p> <p>7. Влияние внешних условий на деятельность организации.</p>
7	Анализ состояния и использования основных средств.	14/17	<p>1. Классификация, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств.</p> <p>2. Анализ динамики и структуры основных средств.</p> <p>3. Анализ состояния и движения основных средств.</p> <p>4. Анализ технической оснащенности и возрастного состава основных средств. Анализ эффективности использования основных средств.</p> <p>5. Анализ использования производственной мощности.</p> <p>6. Анализ использования технологического оборудования.</p> <p>7. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств.</p> <p>8. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.</p>
8	Анализ состояния и использования оборотных средств	15/17	<p>1. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа оборотных средств.</p> <p>2. Классификация оборотных средств.</p> <p>3. Анализ обеспеченности оборотными средствами. Анализ эффективности использования оборотных средств.</p> <p>4. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств.</p>
9	Анализ состояния и использования материальных ресурсов	15/17	<p>1. Виды, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов.</p> <p>2. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.</p> <p>3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ материалоемкости продукции.</p> <p>4. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.</p>

10	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов.	14/17	<ol style="list-style-type: none"> 1. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов. 2. Структура персонала предприятия. 3. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. 4. Анализ качественного состава рабочих. 5. Анализ движения рабочей силы. 6. Анализ использования фонда рабочего времени. 7. Анализ производительности труда. 8. Факторный анализ производительности труда. 9. Анализ трудоемкости продукции. 10. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. 11. Анализ формирования и использования фонда заработной платы. 12. Анализ эффективности использования фонда заработной платы.
11	Анализ и управление расходами	18/17	<ol style="list-style-type: none"> 1. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа расходов на производство и продажу продукции. 2. Понятие и содержание управления затрат на производство. 3. Система показателей и классификация расходов на производство и продажу продукции. 4. Анализ себестоимости продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. 5. Анализ уровня расходов. 6. Факторный анализ уровня расходов продукции. 7. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. 8. Анализ себестоимости сравнимой товарной продукции. 9. Анализ сметы затрат на производство. 10. Анализ себестоимости продукции в разрезе статей калькуляции 11. Анализ прямых материальных расходов. 12. Анализ прямых трудовых расходов. Анализ косвенных расходов. 13. Анализ потерь от брака. 14. Анализ калькуляции себестоимости единицы продукции. 15. Анализ себестоимости и подготовки сметы затрат на производство. 16. Анализ и управление по местам формирования и центрам ответственности. 17. Оперативный анализ отклонений в затратах на производство по нормативному методу. 18. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
12	Основы маржинального анализа	15/17	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и значение маржинального анализа. 2. Предельный анализ. Оптимизация прибыли. 3. Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных расходов. 4. Анализ безубыточности и запаса финансовой прочности. 5. Факторный анализ безубыточного объе-

			<p>ма продаж и запаса финансовой прочности.</p> <p>6. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации.</p> <p>7. Коэффициент реагирования затрат.</p> <p>8. Анализ расходов, необходимый для принятия оперативных решений и управления прибылью</p>
13	Анализ финансовых результатов	15/17	<p>1. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансовых результатов.</p> <p>2. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов.</p> <p>3. Факторный анализ прибыли от продаж.</p> <p>4. Анализ рентабельности предприятия.</p> <p>5. Многофакторный анализ рентабельности.</p> <p>6. Анализ прибыли от продаж на основе маржинального дохода.</p> <p>7. Маржинальный анализ прибыли.</p> <p>8. Маржинальный анализ рентабельности.</p> <p>9. Анализ прочих доходов и расходов.</p> <p>10. Эффект операционного рычага.</p> <p>11. Резервы увеличения прибыли и рентабельности</p>
14	Анализ инвестиционной деятельности предприятия	14/17	<p>1. Понятие инвестиций, основные виды инвестиций, их роль в развитии экономики и предприятия.</p> <p>2. Цель и задачи анализа инвестиционной деятельности предприятия.</p> <p>3. Информационная база и система показателей экономического анализа инвестиционной деятельности.</p> <p>4. Анализ объемов инвестиционной деятельности.</p> <p>5. Понятие инвестиционного проекта, их классификация.</p> <p>6. Критерии оценки инвестиционных проектов.</p> <p>7. Основные инвестиционные задачи.</p> <p>8. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.</p> <p>9. Методы оценки эффективности финансовых вложений.</p> <p>10. Методика инвестиционного анализа.</p> <p>11. Комплексный анализ эффективности инвестиций</p>
15	Анализ финансового состояния предприятия	10/17	<p>1. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.</p> <p>2. Анализ состава и размещения активов.</p> <p>3. Анализ динамики и структуры источников финансирования ресурсов организации.</p> <p>4. Оценка платежеспособности. Оценка кредитоспособности и ликвидности.</p> <p>5. Анализ финансовой устойчивости.</p> <p>6. Оценка уровня финансового левериджа.</p> <p>7. Оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала организации.</p> <p>8. Комплексная методика проведения анализа финансового состояния организации</p>
16	Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяй-	10/19	<p>1. Анализ экономического потенциала организации.</p>

	ственной деятельности		2. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. 3. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. 4. Методы рейтинговой оценки
--	-----------------------	--	--

Самостоятельная работа студентов включает подготовку к практическим занятиям, которая предусматривает подготовку докладов и презентаций. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов представлено в данной программе. Контроль за качеством самостоятельно подготовленных материалов осуществляется в процессе проведения практических занятий с помощью соответствующих оценочных средств, также представленных в данной программе.

Вид учебных занятий, промежуточная аттестация	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, формулы, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, сложный материал, формулы, которые вызывают трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации или при выполнении лабораторной работы.
Лабораторные работы	Лабораторные работы направлены на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений. В процессе лабораторного занятия обучающиеся выполняют задания под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала. Все студенты, находящиеся в лаборатории, должны соблюдать инструкцию по охране труда при проведении лабораторных занятий в аудиториях кафедры. Перед выполнением лабораторной работы необходимо познакомиться с теоретическим материалом и описанием соответствующей работы, используя методическую литературу по данной теме.
Практические занятия	Практические занятия направлены на формирование учебных и профессиональных практических умений, выполнение расчетов и задач.
Курсовая работа	При выполнении курсовой работы студенты должны решать задачи практической направленности на основании теоретических положений, получая реальные результаты на основе обоснованного анализа данных.
Подготовка к экзамену	При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др.

При проведении учебных занятий предусмотрено применение разных форм учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, включая проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий.

Дисциплина «Экономический анализ» изучается на 4, 5 курсе. При подготовке к лекционным занятиям обучающемуся следует ознакомиться с учебно-тематическим планом изучаемой учебной дисциплины, а также с календарным планом прохождения соответствующего курса.

В процессе лекционного занятия обучающийся ведет свой конспект лекций, делая записи, касающиеся основных тезисов лектора. Это могут быть исходные проблемы и вопросы, ключевые понятия и их определения, важнейшие положения и выводы, существенные оценки и т.д.

В заключительной части лекции обучающийся может задать вопросы преподавателю по содержанию лекции, уточняя и уясняя для себя теоретические моменты, которые остались ему непонятными.

Самостоятельная работа обучающегося, прежде всего, подразумевает изучение им учебной литературы, рекомендуемой рабочей программой дисциплины.

Значительную роль в изучении данной дисциплины выполняют семинарские занятия, которые призваны, прежде всего, закреплять теоретические знания, полученные в ходе про-

слушивания и запоминания лекционного материала, изучения источников, ознакомления с учебной и научной литературой. Тем самым семинары способствуют получению студентами наиболее качественных знаний, а также позволяют осуществлять со стороны преподавателя текущий контроль над успеваемостью студентов.

Семинарские занятия преподаватель может проводить в форме обсуждения вопросов темы, заслушивания докладов по отдельным вопросам и их обсуждения, рекомендуется выполнение письменных работ, тестирование и решение практических задач.

В процессе подготовки к семинару студент самостоятельно аккумулирует знания путем изучения конспекта лекций и соответствующих разделов учебника, ознакомления с дополнительной литературой и источниками, рекомендованными к этому практическому занятию.

Отвечать на тот или иной вопрос обучающимся рекомендуется формулировать наиболее полно и точно, при этом нужно уметь логически грамотно выражать и обосновывать свою точку зрения, свободно оперировать юридическими понятиями и терминами.

Предусмотрена работа слушателей на практических занятиях (семинарах) по рассмотрению основных тенденций мировой экономики и международных экономических отношений. Есть часы лабораторной работы с практической оценкой мировых тенденций по изучаемым вопросам

Таким образом, посещение обучающимся лекционных занятий, активная самостоятельная работа, а также участие на семинарских занятиях необходимы для подготовки и успешной сдачи экзамена как формы итогового контроля.

При подготовке к экзамену и зачету необходимо исходить из перечня контрольных вопросов. Экзамен, как правило, проводится в устной форме.

При оценивании знаний студентов экзаменатор руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- правильность ответов на вопросы;
- полнота и лаконичность ответа;
- логика и аргументированность изложения.

Более подробную информацию о методике подготовки и сдачи зачета и экзамена обучающийся может получить у преподавателя.

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

6.1. Основная учебная литература:

1. Савицкая, Г.В. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М., 2018. – 217 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). — URL: <http://idp.nwipa.ru:2256/bookread2.php?book=915892>

2. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - М.:ИНФРА-М., 2018. - 7-е изд., перераб. и доп. учебник [для студентов, обучающихся по специальности «Бух. учет, анализ и аудит»] : соответствует Федер. гос. образовательному стандарту 3-го поколения // Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://idp.nwipa.ru:2254/bcode/454066> (дата обращения: 08.06.2019).

3. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 381 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01375-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://idp.nwipa.ru:2254/bcode/433329> (дата обращения: 08.06.2019).

4. Мельник, М. В. Теория экономического анализа : учебник для бакалавриата и магистратуры / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 261 с. —

(Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-09983-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://idp.nwipa.ru:2254/bcode/429090> (дата обращения: 08.06.2019).

5. Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 208 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-01203-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://idp.nwipa.ru:2254/bcode/437569> (дата обращения: 08.06.2019).

6.2. Дополнительная учебная литература:

1. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 269 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-04743-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://idp.nwipa.ru:2254/bcode/444066> (дата обращения: 08.06.2019).

2. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2. : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-04745-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://idp.nwipa.ru:2254/bcode/444067> (дата обращения: 08.06.2019).

3. Экономический анализ: Учебник для вузов. 2-е изд., исправленное и дополненное. Стандарт третьего поколения ; под редакцией Цацулина А. Н. — СПб.: Питер, 2014. — 704 с.: ил. — (Серия «Учебник для вузов»). — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://idp.nwipa.ru:2264/reading.php?productid=341224> (дата обращения: 08.06.2019).

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

СЗИУ располагает доступом через сайт научной библиотеки <http://nwapa.spb.ru/> к следующим подписным электронным ресурсам:

Русскоязычные ресурсы

- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Юрайт»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Лань»
- Научно-практические статьи по финансам и менеджменту Издательского дома «Библиотека Гребенникова»
- Статьи из периодических изданий по общественным и гуманитарным наукам «Ист-Вью»
- Энциклопедии, словари, справочники «Рубрикон»
- Полные тексты диссертаций и авторефератов *Электронная Библиотека Диссертаций* РГБ
- Информационно-правовые базы *Консультант плюс, Гарант.*

Англоязычные ресурсы

- *EBSCO Publishing* – доступ к мультidisциплинарным полнотекстовым базам данных различных мировых издательств по бизнесу, экономике, финансам, бухгалтерскому учету, гуманитарным и естественным областям знаний, рефератам и полным текстам публикаций из научных и научно-популярных журналов;
- *Emerald* – крупнейшее мировое издательство, специализирующееся на электронных журналах и базах данных по экономике и менеджменту. Имеет статус основного источника профессиональной информации для преподавателей, исследователей и специалистов в области менеджмента.

6.4. Нормативные правовые документы

1. Правовая система «Гарант-Интернет» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garweb.ru>.

2. Правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Центр профессиональной подготовки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.c-pp.ru](http://www.c-pp.ru).

6.5. Интернет-ресурсы

1. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76

2. Научно-практические статьи по экономике и финансам Электронной библиотеки ИД «Гребенников» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76

3. Статьи из журналов и статистических изданий Ист Вью http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76

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

№ п/п	Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
1	Мировая экономика и международные экономические отношения	Тематические аудитории специальности «Экономическая безопасность», Компьютерные классы. Иные аудитории Факультета таможенного администрирования и безопасности (в соответствии с расписанием занятий), оснащенные средствами мультимедиа и досками Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Кабинеты, оснащенные макетами, наглядными учебными пособиями, и другими техническими средствами и оборудованием, обеспечивающими реализацию проектируемых результатов обучения.	Оснащены средствами мультимедиа и досками. Звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие прослушивание материалов в формате MP3, WMA, а также просмотр видеоматериалов. Программное обеспечение Microsoft Word, Microsoft Power Point для подготовки текстового материала, графических иллюстраций, презентаций.	Лицензионное соглашение с Microsoft Windows 10 SBR003-1706010146-42 от 07.07.2017 по 31.07.2018 Microsoft Office Professional 2016 SBR003-1706010146-42 от 07.07.2017 по 31.07.2018

8. Методические рекомендации по написанию курсовой работы

8.1. Цель и задачи курсовой работы

Назначение курсовой работы - закрепить теоретические знания в области организации и методики экономического анализа, его учетно-информационного обеспечения, овладеть практическими навыками разработки и применения методик анализа на предприятии и в бюджетной организации, изучить и оценить эффективность организации аналитической работы, существующей информационной базы для проведения анализа по различным направлениям деятельности, выявить внутрихозяйственные резервы по теме исследования, сделать обобщения и выводы по результатам анализа. В рамках реализации этой цели студент должен **изучить**:

- взгляды различных ученых по выбранной теме исследования;
- различные подходы специалистов к разработке методики анализа по рассматриваемому направлению;

- организационно- управленческую структуру хозяйствующего субъекта;
 - организацию учетно-аналитической работы в организации;
 - особенности учетно- информационного обеспечения аналитической функции (схему документооборота, форму ведения бухгалтерского учета, особенности учетной политики, основные регистры синтетического и аналитического учета; бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, т.д.);
 - типологию видов экономического анализа, используемых в организации; используемые методики комплексного и тематического анализа;
- провести** конкретные аналитические процедуры по теме работы;
- выявить** внутрихозяйственные резервы по анализируемому направлению;
- обосновать** мероприятия по реализации выявленных резервов.

8.2. Темы курсовых работ

1. Организация и методика маркетингового анализа.
2. Анализ в системе бюджетного управления финансами.
3. Организация и методика анализа в контроллинговой системе предприятия.
4. Организация и методика анализа в системе внутреннего аудита.
5. Анализ внешнеэкономической деятельности.
6. Организация и методика внутрихозяйственного финансового анализа.
7. Организация комплексного экономического анализа на предприятии (определенной отрасли, малого бизнеса, в бюджетном учреждении).
8. Организация и методика инвестиционного анализа.
9. Анализ в системе стратегического управления.
10. Организация и методика анализа в деятельности инвестиционных институтов.
11. Организация и методика анализа в деятельности коммерческого банка.
12. Организация и методика анализа деятельности малого предприятия.
13. Анализ деятельности страховых организаций.
14. Анализ деятельности бюджетной организации.
15. Особенности организации и методики анализа в деятельности государственного унитарного и муниципального предприятия.
16. Анализ налоговой отчетности.
17. Анализ в системе диагностики банкротства и антикризисного управления.
18. Анализ в системе финансового менеджмента организации.
19. Организация информационно-аналитической инфраструктуры на микроуровне.
20. Анализ в системе статистического учета и отчетности.
21. Анализ в системе управленческого учета и отчетности.
22. Анализ в системе финансового учета и отчетности.
23. Анализ в системе налогового учета и отчетности.
24. Финансовая отчетность организации и особенности методики ее анализа различными пользователями.
25. Особенности анализа финансовой отчетности организации в условиях инфляции.
26. Анализ консолидированной финансовой отчетности организации.
27. Анализ сегментарной отчетности организации.
28. Использование финансового анализа в ходе аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
29. Методика сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния организации.
30. Использование анализа в составлении прогнозной бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
31. Анализ технического уровня производства.
32. Анализ организации производства и управления.
33. Анализ условий производственно-хозяйственной деятельности организации.

34. Анализ в управлении объемами производства и продаж продукции.
35. Анализ качества и конкурентоспособности продукции (товаров).
36. Анализ состояния и использования труда в организации.
37. Анализ в управлении персоналом организации.
38. Анализ производительности труда.
39. Анализ в управлении затратами на производство и себестоимостью продукции.
40. Анализ фонда заработной платы организации.
41. Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов в организации.
42. Анализ управленческих расходов организации.
43. Анализ коммерческих расходов организации.
44. Анализ в системе «директ – костинг».
45. Анализ в системе «стандарт – костинг».
46. Анализ в системе калькуляционного учета себестоимости.
47. Анализ в управлении реальными инвестициями организации.
48. Анализ в управлении финансовыми инвестициями организации.
49. Анализ основных средств и нематериальных активов организации.
50. Анализ авансированных фондов (ресурсов) организации.
51. Анализ в управлении финансовым результатом организации.
52. Анализ «качества» прибыли организации.
53. Анализ прибыли от продаж в организации.
54. Анализ налогооблагаемой прибыли в организации.
55. Анализ распределения и использования прибыли организации.
56. Анализ рентабельности деятельности организации.
57. Анализ в управлении финансовым состоянием организации.
58. Анализ финансовых ресурсов (капитала) организации.
59. Анализ заемных финансовых ресурсов и эффективности их использования.
60. Анализ собственного капитала и резервов организации.
61. Анализ имущества организации.
62. Анализ в управлении финансовой устойчивостью организации.
63. Анализ в управлении ликвидностью и платежеспособностью организации.
64. Анализ в управлении денежными потоками организации.
65. Анализ эффективности деятельности организации.
66. Анализ в управлении предпринимательскими и финансовыми рисками.
67. Анализ в управлении запасами организации.
68. Анализ в управлении дебиторской и кредиторской задолженностью.
69. Методика анализа отчетности, составленной по МСФО.

8.3. Структура и содержание основной части

Глава 1. (теоретическая) Примерное название «Теоретические основы анализа... (по теме исследования)»

Рекомендуемая структура главы:

1.1 Значение и роль анализа (по теме исследования) в современной экономике (в микроэкономике и менеджменте).

1.2 Информационное обеспечение и организация анализа (по теме исследования).

1.3 Методика анализа (по теме исследования).

В параграфе 1.3 необходимо:

- рассмотреть различия в позициях специалистов по методике анализа в рамках выбранной темы (Приложение 1);

- сформулировать цель анализа по исследуемому направлению. В наиболее общем виде она формулируется:

«Выявление внутрихозяйственных резервов и разработка мероприятий по их реализации в рамках объекта анализа, разработка рекомендаций по совершенствованию организации и методики анализа по конкретному направлению»;

- описать основные этапы анализа по данному направлению;
- указать особенности организации анализа по данному направлению;
- обобщить сформированную методику анализа в виде блок – схемы (Приложение 2).

Параграф 1.3 является наиболее важным и объемным элементом 1-ой главы.

Глава 2. Экономическая характеристика ... (название предприятия)

В данном разделе необходимо описать объект анализа, т.е. выбранное предприятие.

Рекомендуемая структура главы:

2.1 Общие сведения о предприятии. (Когда образовано, организационно-правовая форма, краткая история становления, характеристика основных видов деятельности, схема организационно-управленческой структуры предприятия и ее краткое описание).

2.2 Организация учетно-аналитической работы на предприятии (Краткая характеристика формы бухгалтерского учета, особенностей внешней и внутренней учетной политики, структуры бухгалтерии, распределение обязанностей внутри бухгалтерии; организация и оценка состояния управленческого учета; организация анализа, используемые в управлении виды экономического анализа, его эффективность и регулярность проведения, уровень автоматизации и регламентации аналитической работы).

При написании данного параграфа обратить особое внимание на существующие недостатки в организации анализа на исследуемом предприятии.

2.3 Информационное обеспечение анализа на предприятии (по теме исследования).

(Оценка аналитичности бухгалтерского учета и отчетности, наличие управленческого учета, плановая информация, данные статистического и оперативно-технического учета, внеучетная информация по теме исследования).

В данном параграфе необходимо:

- отразить конкретные источники внешней и внутренней информации как учетного так и внеучетного характера, используемые фактически (или необходимые) для анализа по рассматриваемому направлению;

- сформировать Схему информационного обеспечения анализа (по выбранной теме), отображающую конкретные источники информации;

- привести в качестве приложений документы, аналитические учетные регистры, фрагменты баз данных, формы внутренней и внешней отчетности;

- обобщить недостатки в действующей системе информационного обеспечения анализа на данном предприятии.

оценке информационной базы предприятия в части выбранного направления анализа: Рекомендуемое название параграфа «Оценка учетно-информационного обеспечения анализа»

2.4 Характеристика основных тенденций развития предприятия. (Оценка основных экономических показателей, их уровня и динамики минимум за два смежных периода, желательно с учетом плановых заданий; экспресс-анализ финансового состояния по данным отчетности).

В ходе написания параграфа рекомендуется:

- составить таблицу основных экономических показателей деятельности предприятия за 2 и более периодов (Приложение 3);

- использовать приемы и способы факторного анализа, методику комплексной оценки интенсификации и эффективности производства;

- использовать методику экспресс-анализа финансового состояния (Приложение 4,5);

- обобщить положительные и отрицательные тенденции в деятельности организации.

Глава 3. (Название главы формулируется в соответствии с темой курсовой работы)

Проводится анализ по теме исследования с использованием материалов выбранного в

качестве объекта анализа предприятия.

Рекомендуемая структура главы:

Структура данной главы должна укрупнено (не более 4-х параграфов) отражать сформированную в гл.1 методику по теме исследования и выделенные в блок-схеме этапы анализа.

Каждый параграф данной главы должен заканчиваться обобщением положительных и отрицательных тенденций по результатам проведенных в параграфе аналитических процедур.

Последний параграф главы рекомендуется назвать «Обобщение выявленных резервов и разработка рекомендаций по... (далее в соответствии с темой исследования)». На основе результатов проведенного в данной главе анализа необходимо обобщить резервы, дать их количественную оценку и обосновать предложения по реализации выявленных резервов. Предложения должны носить характер конкретных мероприятий, с указанием возможных сроков внедрения, затрат и эффекта от их реализации.

8.4. Примеры содержания основной части курсовой работы

Тема: Анализ в бюджетировании финансов организации

Глава 1. Теоретические основы анализа финансовых бюджетов

1.1. Значение и роль анализа в формировании и исполнении финансовых бюджетов организации

1.2. Организация анализа финансовых бюджетов и источники информации для его проведения.

1.3. Методика анализа финансовых бюджетов

Глава 2. Экономическая характеристика АО «Ленхимпром»

2.1. Общие сведения о предприятии

2.2. Организация учета и анализа на предприятии

2.3. Информационное обеспечение анализа в системе бюджетирования организации.

2.4. Характеристика основных экономических показателей

Глава 3. Анализ оперативных финансовых бюджетов АО «Ленхимпром»

3.1. Информационная база для проведения анализа финансовых бюджетов

3.2. Анализ в ходе исполнения БДР

3.3. Анализ в ходе исполнения БДДС.

3.4. Обобщение выявленных резервов и разработка рекомендаций по совершенствованию анализа в системе финансового бюджетирования в АО «Ленхимпром»

Тема: Анализ в управлении затратами на производство и себестоимостью продукции на предприятии.

Глава 1. Теоретические основы анализа в управлении затратами на производство и себестоимостью продукции на предприятии.

1.1. Значение и роль анализа затрат на производство и себестоимости продукции.

1.2. Организация аналитической работы и учетно-информационная база анализа затрат и себестоимости.

1.3. Организация и методика анализа затрат на производство и себестоимости продукции.

Глава 2. Экономическая характеристика ООО «Ленхимпром».

2.1. Организационно-экономическая характеристика организации.

2.2. Организация учета и анализа на предприятии.

2.3. Характеристика основных тенденций развития ООО «Ленхимпром».

Глава 3. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции ООО «Ленхимпром».

3.1. Общая оценка эффективности системы управления затратами на предприятии и экспресс-анализ расходов по данным внешней финансовой отчетности.

3.2. Анализ полной себестоимости выпуска продукции. Оценка влияния на себестоимость реализованной продукции эффективности использования производственных ресурсов.

3.3. Факторный анализ затрат на 1 рубль продаж. Анализ взаимосвязи затрат, оборота и прибыли.

3.4. Обобщение выявленных резервов и разработка рекомендаций по совершенствованию анализа затрат на производство и себестоимости продукции ООО «Ленхимпром».

8.6. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Оценка «отлично» выставляется за следующую курсовую работу:

- работа носит исследовательский характер, содержит грамотно изложенную теоретическую базу, глубокий анализ проблемы, критический разбор деятельности предприятия (организации), характеризуется логичным, последовательным изложением материала с соответствующими выводами и обоснованными предложениями;

- в работе разработаны детальные рекомендации для предприятия;

- имеет положительные отзывы руководителя;

- при защите работы студент показывает глубокие знания вопросов темы, свободно оперирует данными исследования, вносит обоснованные предложения по улучшению положения предприятия (организации), эффективному использованию ресурсов, а во время доклада использует наглядные пособия (таблицы, схемы, графики и т. п.) или раздаточный материал, легко отвечает на поставленные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется за следующую курсовую работу:

- работа носит исследовательский характер, содержит грамотно изложенную теоретическую базу, достаточно подробный анализ проблемы и критический разбор деятельности предприятия (организации), характеризуется последовательным изложением материала с соответствующими выводами, однако с не вполне обоснованными предложениями;

- в работе разработаны детальные рекомендации для предприятия;

- имеет положительный отзыв руководителя;

- при защите студент показывает знания вопросов темы, оперирует данными исследования, вносит предложения по улучшению деятельности предприятия (организации), эффективному использованию ресурсов, во время доклада использует наглядные пособия (таблицы, схемы, графики и т. п.) или раздаточный материал, без особых затруднений отвечает на поставленные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за следующую курсовую работу:

- носит исследовательский характер, содержит теоретическую главу, базируется на практическом материале, но отличается поверхностным анализом и недостаточно критическим разбором деятельности предприятия (организации), в ней просматривается непоследовательность изложения материала, представлены необоснованные предложения;

- в отзывах руководителя имеются замечания по содержанию работы и методике анализа;

- в работе не разработаны детальные рекомендации для предприятия;

- при защите студент проявляет неуверенность, показывает слабое знание вопросов темы, не дает полного, аргументированного ответа на заданные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за следующую курсовую работу:

- не носит исследовательского характера, не содержит анализа и практического разбора деятельности предприятия (организации), не отвечает требованиям, изложенным в методических указаниях кафедры;

- в работе не разработаны детальные рекомендации для предприятия;

- не имеет выводов либо они носят декларативный характер;

- в отзывах руководителя и рецензента имеются существенные критические замечания;

- при защите студент затрудняется отвечать на поставленные вопросы по теме, не знает теории вопроса, при ответе допускает существенные ошибки, к защите не подготовлены наглядные пособия или раздаточный материал.

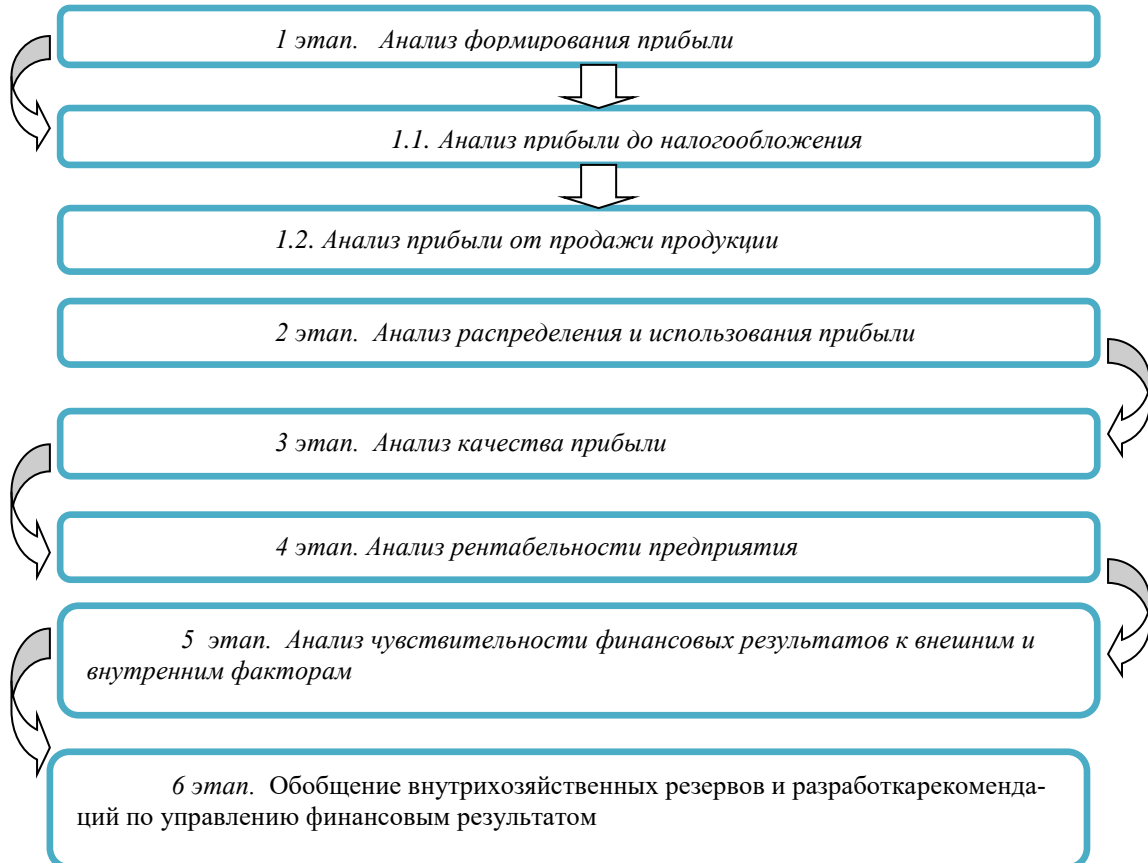
Методика анализа финансового результата

Шеремет А.Д., Ионова А.Ф.	Ковалев А.М., Лапуста М.Г., Скамай Л.Г.	Васильева Л.С., Петровская М.В.	Любушин Н.П.	Алексеева А.И., Васильев Ю.В., Малеева А.В.	Савицкая Г.В.
<p>Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли</p> <p>Факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг)</p> <p>Анализ финансовых результатов от прочей реализации, внереализованной и финансовой деятельности</p> <p>Анализ и оценка использования чистой прибыли</p> <p>Анализ взаимосвязи затрат, объема производства и прибыли</p> <p>Анализ резервов роста прибыли на основе оптимизации объемов реализации и издержек производства и обращения</p>	<p>Анализ уровня динамики и структуры финансовых результатов</p> <p>Анализ структуры прибыли предприятия</p> <p>Факторный анализ прибыли от продаж продукции</p>	<p>Анализ динамики абсолютных показателей по обычным видам деятельности</p> <p>Анализ эффективности по обычным видам деятельности</p> <p>Анализ динамики показателей финансовых хозяйственной деятельности</p> <p>Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности</p> <p>Планирование финансового результата на основе учета результатов в анализе и планах деятельности</p>	<p>Анализ прибыли (убытка) по составу и в динамике</p> <p>Факторный анализ прибыли (убытка) от продаж</p> <p>Анализ причин отклонения по процентам к получению и уплате, прочим доходам и расходам</p> <p>Анализ формирования чистой прибыли (убытка) и влияние налоговых регуляторов</p> <p>Анализ использования прибыли на капитализацию и потребление</p> <p>Оценка эффективности распределения прибыли на капитализацию и потребление</p> <p>Разработка предложения к составлению финансового плана</p>	<p>Анализ состава и динамики прибыли</p> <p>Анализ финансового результата от обычных видов деятельности</p> <p>Анализ уровня среднереализованных цен</p> <p>Анализ финансового результата от прочих видов деятельности</p> <p>Анализ распределения и использования прибыли</p> <p>Анализ рентабельности деятельности организации</p>	<p>Анализ состава и динамики прибыли</p> <p>Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг</p> <p>Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднереализованных цен</p> <p>Анализ прочих финансовых доходов и расходов</p> <p>Анализ рентабельности предприятия</p>

Окончание прил. 1

<p>Войтоловский Н.В., Калилина А.П., Мазурова И.И.</p>	<p>Гриненко С.В., Гусева Т.А.</p>	<p>Ефимова О.В.</p>	<p>Немова А.В., Медведева О.В., Шпиневская Е.В.,</p>	<p>Мельник М.В.</p>	<p>Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А.</p>
<p>Анализ структуры и динамики бухгалтерской прибыли по данным отчетности ↓ Анализ формирования чистой прибыли ↓ Использование чистой прибыли коммерческих организаций ↓ Сметный расчет прибыли от продаж ↓ Методика факторного анализа прибыли от продаж ↓ Анализ и оценка влияния инфляции на прибыль от продаж ↓ Влияние учета затрат на достоверность показателей прибыли коммерческих организаций ↓ Анализ и оценка прибыли на одну акцию</p>	<p>Анализ конечного финансового результата деятельности предприятия ↓ Анализ прибыли от реализации товарной продукции (работ, услуг) ↓ Анализ прибыли от прочей реализации ↓ Анализ внереализационных результатов ↓ Анализ прибыли по факторам ↓ Анализ рентабельности производства</p>	<p>Анализ структуры основных элементов отчета о прибылях и убытках, выявление стабильных и случайных доходов и расходов ↓ Оценка качества полученного финансового результата и прогнозирование будущих результатов на основе предположений относительно стабильности статей доходов и расходов отчета о прибылях и убытках ↓ Анализ доходности</p>	<p>Анализ показателей прибыли предприятия ↓ Оценка риска потери прибыли ↓ Факторный анализ прибыли предприятия ↓ Анализ показателей рентабельности организации ↓ Оценка влияния факторов на показатель рентабельности продукции предприятия</p>	<p>Оценка уровня и динамики финансового результата по данным отчетности ↓ Факторный анализ прибыли от продаж ↓ Анализ операционного и внеоперационного результата ↓ Анализ показателей рентабельности продукции</p>	<p>Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов ↓ Анализ и оценка финансового результата деятельности организации ↓ Анализ расходов по обычным видам деятельности ↓ Анализ использования доходов организации ↓ Анализ использования расходов организации ↓ Анализ финансового результата предприятия</p>

Блок-схема анализа в управлении финансовым результатом



Основные экономические показатели деятельности

(название организации)

№ п/п	Показатель	Предыдущий год (указать год)	Отчетный год (указать год)	Изменение	
				абсолют., тыс. руб.	относит., %.
1	2	3	4	5	6
1	Среднесписочная численность работников, чел				
2	Среднемесячная заработная плата работников, руб.				
3	Среднегодовая стоимость имущества организации, тыс. руб.				
4	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.				
5	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.				
6	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.				
7	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, включая коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.				
8	Затраты на 1 руб. реализации, руб.				
9	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.				
10	Рентабельность продаж, %				
11	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.				
12	Чистая прибыль, тыс. руб.				

Больные статьи отчетности

(название организации)

№ п/п	Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Изменение	
				абсолют., тыс. руб.	относит., %
1	2	3	4	4 - 3	4 / 3
1	Непокрытый убыток отчетного года				
2	Кредиты и займы, не погашенные в срок - долгосрочные - краткосрочные				
3	Просроченная кредиторская задолженность				
4	Удельный вес просроченной кредиторской задолженности в общей ее сумме, %				
5	Просроченная дебиторская задолженность				
6	Удельный вес просроченной дебиторской задолженности в общей ее сумме, %				
		Предыдущий год	Отчетный год		
7	Дебиторская задолженность, списанная на финансовые результаты				
8	Штрафы, пени и неустойки уплаченные				

Экспресс – анализ финансового состояния

(название организации)

№ п/п	Показатель	На начало года	На конец года	Норматив	Изменение
1	2	3	4	5	4 - 3
1	Общий коэффициент покрытия				
2	Коэффициент срочной ликвидности				
3	Коэффициент ликвидности при мобилизации средств				
4	Соотношение заемных и собственных средств				
5	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
6	Коэффициент маневренности собственных оборотных средств				
7	Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности	x			
		Предыдущий год	Отчетный год		
8	Рентабельность чистых активов по чистой прибыли				
9	Рентабельность продукции				
10	Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала				
11	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала				