

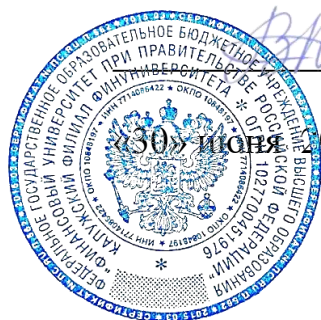
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Учет и менеджмент»

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**

 **В.А. Матчинов**
30» июня 2022 г.

Матчинов В.А.

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА

Рабочая программа дисциплины

**для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»**

**Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»
Очная форма обучения**

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №56 от 30.06.2022 г.)*


**Одобрено кафедрой «Учет и менеджмент»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №12 от 30 июня 2022 г.)**


КАЛУГА 2022


Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Особенности анализа в сегментах бизнеса» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит» по очной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«30» июня 2022 г.

Заведующий кафедрой
«Учет и менеджмент»  /Губернаторова Н.Н./
«30» июня 2022 г.

Содержание

	Стр.
1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
5.1 Содержание дисциплины	7
5.2 Учебно-тематический план	10
5.3 Содержание семинаров, практических занятий	11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	13
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	13
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	16
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	30
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	43
9. Перечень ресурсов информационно – телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	45
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	45
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	47
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения	47
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	47
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	47
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	47

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.2.5.3. «Особенности анализа в сегментах бизнеса»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины «Особенности анализа в сегментах бизнеса» направлен на формирование следующих компетенций, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Код	Наименование компетенции	Индикаторы	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами
ПКП-3	Способность к применению методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов	Применяет методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов	Знать: систему методов экономического анализа. Уметь: использовать методы экономического анализа, подготавливать и представлять аналитические обзоры для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Особенности анализа в сегментах бизнеса» является дисциплиной модуля «Особенности учета, налогообложения и анализа в отдельных сегментах бизнеса»

4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Таблица 2

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108 (3 з/е)	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	18	18
Самостоятельная работа	74	74
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1 Содержание дисциплины

Тема 1. Основные принципы классификации сегментов бизнеса

Понятие сегмента бизнеса. Оценка основных сегментов бизнеса по степени доходности, капиталоемкости, скорости оборота капитала и степени риска. Особенности готового продукта: продукция, работа, услуга; средства производства или предметы потребления; массовое, серийное и единичное производство; продукт локального, общего спроса; продукт одноразового потребления и длительного пользования; понятие сервиса клиента. Основные разновидности производственных процессов: прямые, синтетические и аналитические. Основные отрасли национального хозяйства: промышленность, в том числе добывающая и обрабатывающая; сельское хозяйство, капитальное строительство, торговля и общественное питание, транспорт и связь, науднотехническое обслуживание, сфера услуг.

Тема 2. Требования к информационной среде анализа деятельности сегментов бизнеса

Информационное обеспечение отраслевого управленческого анализа. Информационная среда анализа деятельности сегментов бизнеса. Требования к информационной базе управленческого анализа: существенность, достоверность, своевременность, экономичность. Статистическая, учетная и плановоотчетная информация как основа информационной системы эффективного менеджмента. Роль рыночной информации в управленческом анализе. Информационная база диагностики состояния внешней и внутренней экономической среды, наличия и состояния ресурсов, состояния и эффективности процессов и результатов

финансово-хозяйственной деятельности. Отраслевые особенности оформления планово-учетной и статистической информации и их влияние на организацию управленческого анализа. Понятие показателя, виды показателей, система показателей управленческого анализа. Понятие системы сбалансированных показателей (ССП), показателей успеха и ключевых показателей деятельности.

Тема 3. Анализа эффективности деятельности компаний и ее бизнессегментов в системе эффективного менеджмента Управленческий анализ и управленческий учет как элементы эффективной системы менеджмента на предприятии.

Современные приемы управленческого учета (попроцессный учет, учет по центрам возникновения затрат и по центрам ответственности) как основа построения эффективной системы управленческого анализа. Использование маржинальной концепции при организации управленческого анализа. Управленческий анализ при учете полных затрат. Развитие и совершенствование информационных систем как условие создания эффективного управленческого анализа на предприятиях отраслей. Анализ эффективности деятельности компаний разных отраслей и его место в комплексном экономическом анализе деятельности предприятия. Объекты, методы и задачи управленческого анализа. Значение отраслевого управленческого анализа в формировании информационного обеспечения менеджмента предприятия. Содержание и виды отраслевого управленческого анализа. Анализ эффективности деятельности компаний разных отраслей как инструмент контроля и обоснования эффективных направлений развития бизнеса. Методические приемы управленческого анализа. Взаимосвязь управленческого анализа и управленческого учета как элементов эффективного менеджмента. Связь анализа с финансовым и статистическим учетом, маркетингом, ревизией и контролем, аудитом и другими функциями управления.

5.2 Учебно-тематический план

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа- Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Основные принципы классификации и сегментов бизнеса	28	8	4	4	20	Тестирование, опрос
2.	Требования к информационной среде анализа деятельности сегментов	28	8	4	4	20	Презентация студентов, опрос, тестирование, выполнение ситуационны

							х задач
3.	Анализа эффективности деятельности компаний и ее бизнес-сегментов в системе эффективного менеджмента	52	18	8	10	34	Презентация студентов, опрос, тестирование, выполнение ситуационных задач
	Итого	108	34	16	18	74	Согласно учебному плану

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9	Формы проведения занятий
Основные принципы классификации сегментов бизнеса	1) Оценка основных сегментов бизнеса по степени доходности, капиталоемкости, скорости оборота капитала и степени риска 2) Основные характеристики деятельности сегментов бизнеса Рекомендуемые источники: 8.1; 8.2; 8.3; 8.4; 8.5, 9.1, 9.2	Обсуждение теоретических вопросов. Тестирование по теме. Доклады с презентацией.
Требования к информационной среде анализа деятельности сегментов бизнеса	1) Информационная среда анализа деятельности сегментов бизнеса 2) Требования, предъявляемые к информационной базе анализа сегментов бизнеса 3) Отраслевые особенности оформления планово-учетной и статистической информации и их влияние на организацию анализа сегментов бизнеса. Рекомендуемые источники: 8.1; 8.2; 8.3; 8.4; 8.5, 9.3, 9.4	Обсуждение теоретических вопросов. Тестирование по теме. Решение ситуационных задач. Доклады с презентацией.

Анализа эффективности деятельности компаний и её бизнес-сегментов в системе эффективного менеджмента	1) Анализ эффективности деятельности компаний разных отраслей как инструмент контроля и обоснования эффективных направлений развития бизнеса. (8.1, 8.2, 8.4, 8.5, 8.6, 9.1, 9.2, 9.5, 9.6)	Обсуждение теоретических вопросов. Тестирование по теме. Решение ситуационных задач. Доклады с презентацией.
--	--	--

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование гем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Основные принципы классификации сегментов бизнеса	Анализ эффективности деятельности компаний разных отраслей и его место в комплексном экономическом анализе деятельности предприятия.	Работа с нормативной, учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами.
Требования к информационной среде анализа деятельности сегментов бизнеса	Понятие показателя, виды показателей, система показателей управленческого анализа. Понятие системы сбалансированных показателей (ССП), показателей успеха и ключевых показателей деятельности. Управленческий анализ и управленческий учет как элементы эффективной системы менеджмента на предприятии. Развитие и совершенствование информационных систем как условие создания эффективного управленческого анализа на предприятиях отраслей.	Работа с учебной и научной литературой. Подготовка к практическим занятиям, изучение нормативного материала. Подготовка презентации
Анализа эффективности деятельности компаний и её бизнес-сегментов в системе эффективного менеджмента	Объекты, методы и задачи управленческого анализа. Значение отраслевого управленческого анализа в формировании информационного обеспечения менеджмента предприятия. Содержание и виды отраслевого управленческого анализа.	Работа с учебной и научной литературой. Подготовка к практическим занятиям, изучение нормативного материала. Подготовка презентации.

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Тема 1. Основные принципы классификации сегментов бизнеса.

Тематика докладов:

1. Сущность, значение и правила построения сегментарной отчетности.
2. Основные условия выделения сегментов.
3. Дополнительные условия выделения сегментов.
4. Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного.
5. Оценка показателей отчетных сегментов.

Комплект тестов 1.

1. Сегментарный анализ бизнеса является:
 - а) самостоятельной наукой
 - б) частью науки «менеджмент»
 - в) самостоятельной дисциплиной
2. Виды сегментарного анализа бизнеса с учетом методов выявления резервов:
 - а) сравнительный, внутренний, социально-экономический
 - б) сравнительный, многофакторный, функционально-стоимостной
 - в) межхозяйственный, внешний, сравнительный
3. Предметом сегментарного анализа бизнеса является:
 - а) анализ сегмента бизнеса с другими контрагентами
 - б) исследование процесса выполнения бизнес-плана
 - в) исследование основных форм бухгалтерской отчетности сегмента бизнеса
4. Курс «Сегментарный анализ бизнеса» состоит из следующих взаимосвязанных частей:
 - а) теория сегментарный анализ бизнеса
 - б) сегментарный анализ бизнеса
 - в) финансовый анализ
 - г) анализ финансовой отчетности
 - д) комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности
5. Не является принципами сегментарного анализа бизнеса:
 - а) государственный подход комплексность и системность
 - б) плановость
 - в) демократизм
 - г) профессиональный состав участников
 - д) действенность
 - е) объективность конкретность точность
 - ж) научный подход

Задание 1. Предприятие производит два сока: №1 и №2, доля которых в общем объеме продаж составляет 60% и 40% соответственно. Переменные затраты составляют для продукта №1 – 60% цены, для продукта №2 – 80% цены. Постоянные затраты за год составляют 300 тыс. руб.

Сколько надо производить и продавать продуктов, чтобы не получить убыток?

Сколько надо производить и продавать продуктов, чтобы получить прибыль 250 тыс. руб., если постоянные расходы вырастут на 10%?

Тема 2. Требования к информационной среде анализа деятельности сегментов бизнеса.

Тематика докладов:

1. Правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности
2. Информация по операционному и географическому сегменту
3. Основные требования к информационной среде отраслевого управленческого анализа, методы ее организации
4. Способы оценки показателей отчетных сегментов
5. Сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках организации

Комплект тестов 2

1. Определяющим при построении системы аналитических показателей является:
 - а) цель анализа, глубина исследования, степень синтеза выводов, информационная база
 - б) цель анализа, глубина исследования, степень детализации, информационная база
 - в) цель анализа, методология исследования, степень детализации, информационная база
 - г) цель, методы и информационная база анализа
2. Основным подход к изучению сегментарного анализа бизнеса заключается в:
 - а) оценке системы управления предприятием
 - б) комплексном изучении работы предприятий
 - в) определении «узких мест» производства
 - г) получении достоверной информации о финансовом состоянии предприятия
 - д) систематизации данных бухгалтерского учета
3. Сегментарный анализ бизнеса в первую очередь способствует:
 - а) обоснованию планов и принятию управленческих решений

- б) выявлению резервов повышения эффективности производства
- в) оценка результатов деятельности предприятий

4. По способу формирования показатели сегментарного анализа бизнеса могут быть классифицированы на:
 - а) факторные и результативные
 - б) абсолютные и относительные
 - в) нормативные, плановые, учетные, отчетные и аналитические
5. Качественный показатель из совокупности:
 - а) средняя продолжительность работы оборудования в смену
 - б) удельный вес активной части в стоимости основных средств
 - в) выработка продукции за один станко-час
 - г) средняя стоимость единицы оборудования

Задание 1. Выручка организации в отчетном периоде составила 25000 тыс. руб.; постоянные затраты 7200 тыс. руб.; переменные затраты 5500 тыс.руб. По приведенным ниже данным рассчитайте прирост прибыли, если выручка возрастет на 10 %:

Задание 2. Проанализируйте выручку магазина на основе следующих данных (тыс. руб.):

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Показатели
		План	Факт в действующих ценах	
Выручка	2000000	2200000	2400000	?
Изменение цен	-	-	+5	?

Рассчитайте:

- степень выполнения плана по выручке
- выручку в сопоставимых ценах
- динамику выручки в действующих и в сопоставимых ценах
- влияние изменения цен и количества проданных товаров на выручку магазина

Тема 3. Анализа эффективности деятельности компаний и ее бизнес-сегментов в системе эффективного менеджмента

Тематика докладов:

1. Выделение центров ответственности как важнейшее условие построения системы сегментарного учета и отчетности
2. Показатели результативности и эффективности, характеризующие качество работы центров затрат, доходов, прибыли и инвестиций
3. Анализ состава, структуры и динамики активов сегмента
4. Анализ состава, структуры и динамики пассивов сегмента

5. Анализ финансовых результатов сегмента

Комплект тестов 3

1. Основными направлениями сравнений при проведении сегментарного анализа бизнеса являются:
 - а) напряженность плановых заданий прогрессивность норм выявление «узких мест» оценка конкурентоспособности межотраслевые
 - б) выявление «узких мест» «ведущих звеньев» резервов конкурентоспособности
 - в) напряженность плановых заданий выявление «узких мест» оценка конкурентоспособности прогрессивность норм динамичность развития
 - г) напряженность плановых заданий напряженность норм выявление «узких мест» оценка конкурентоспособности перспективы развития
2. Динамика анализируемых явлений и процессов изучается с помощью
 - а) относительных показателей
 - б) показателей характеризующих темпы роста
 - в) показателей характеризующих соотношение отдельных элементов
 - г) однородной совокупности на определенную дату
3. Этапы аналитического исследования...
 - а) изучение деятельности предприятия измерение влияния факторов на результативные показатели
 - б) сбор аналитической информации расчет экономических показателей изучение взаимосвязи факторных и результативных показателей
 - в) подготовка программы исследования сбор аналитической информации обобщение влияния факторов
 - г) изучение деятельности предприятия измерение влияния факторов на результат обобщение влияния факторов
4. Сегментарный анализ бизнеса позволяет понять и осмыслить имеющуюся информацию подвергнуть ее обработке с помощью различных методов экономического исследования выявить недостатки ошибки неиспользованные и перспективные резервы
 - а) учет
 - б) планирование
 - в) анализ
5. Основные подходы к проведению функционально-стоимостного анализа...
 - а) конструкционно- технологический
 - б) функциональный
 - в) конструкционно-технологический и функциональный
 - г) полезностный
 - д) затратный

Задание 1. Создать факторную модель, где факторными показателями являются выручка и прибыль от продаж.

Способом цепной подстановки определить количественное влияние факторов на результивный показатель, если:

1) выручка за отчетный период увеличилась по сравнению с планом с 375000 до 385000 тыс. руб.

2) прибыль от продаж снизилась с 25000 до 22000 тыс. руб.

Оцените полученные результаты и сформулируйте выводы.

Задание 2. На основании данных таблицы:

1) определить абсолютные и относительные отклонения показателей;

2) создать факторную модель зависимости выручки от величины среднегодовой стоимости основных средств и оборачиваемости основных средств;

3) используя способ абсолютных разниц, определить величину влияния факторных показателей на изменение выручки.

Показатель	План	Отчет
1	2	3
Выручка, млн. руб	568000	22287
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб	360000	368000

Примерные вопросы для обсуждения

1. Сущность, значение и правила построения сегментарной отчетности.
2. Правила построения отчетности по сегментам для внешних пользователей.
3. Условия и принципы построения внутренней сегментарной отчетности.
4. Сегментарная отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности.
5. Подходы финансового и управленческого учета к оценке эффективности бизнеса.
6. Финансовые критерии оценки деятельности центров ответственности.
7. Нефинансовые критерии оценки деятельности центров ответственности.
8. Порядок построения и возможности применения информации сегментарной отчетности в организации.
9. Анализ эффективности функционирования существующей организационной структуры предприятия.
10. Задачи и этапы построения системы сегментарной отчетности организации.
11. Бюджетирование и оценка фактических результатов деятельности центров ответственности.

Примерные варианты контрольной работы

Примерные теоретические вопросы

1. Сущность, значение и правила построения сегментарной отчетности

2. Управленческий анализ в сегментах бизнеса и отраслях как инструмент формирования стратегии развития бизнеса.
3. Информационное обеспечение управленческого анализа в сегментах бизнеса и отраслях.
4. Использование сегментарной отчетности в информационном обеспечении управленческого анализа.
5. Формирование системы сбалансированных показателей (ССП) для организации определенной отрасли.
6. Этапы создания сегментарной отчетности организации
7. Экономическое содержание и сущность отчетных сегментов: особенности операционных и географических сегментов
8. Особенности организации и методики анализа на предприятиях оптовой и розничной торговли
9. Особенности анализа товарных запасов и товарооборачиваемости на предприятиях розничной и оптовой торговли.
10. Особенности анализа валового дохода в розничной торговле.
11. Методика анализа расходов на продажу в розничной торговле.
12. Особенности организации и методики анализа на предприятиях общественного питания
13. Особенности анализа расходов на производство и продажу на предприятиях общественного питания.
14. Анализ финансовых результатов предприятий общественного питания.
15. Особенности организации и методики анализа в отраслях промышленности.
16. Анализ состава и использования производственных мощностей
17. Анализ выполнения плана по ассортименту и структуре выпуска продукции производственного предприятия
18. Анализ ритмичности производства и продажи продукции.
19. Особенности организации и методики анализа предприятий транспорта.
20. Анализ выполнения плана и динамики перевозок предприятий транспорта.
21. Анализ использования материальных ресурсов (топлива и материалов) на предприятиях транспорта.
22. Анализ себестоимости перевозок транспортных предприятий.

23. Анализ грузоподъемности транспортных средств и ее использования.
24. Анализ и оценка показателей скорости подвижного состава.
25. Особенности организации и методики анализа предприятий сферы обслуживания.
26. Основные особенности анализа туристической деятельности.
27. Приемы и подходы, ориентированные на улучшение финансовых результатов турфирм.
28. Особенности организации и методики анализа в отраслях АПК.
29. Анализ наличия, структуры и эффективности использования сельскохозяйственных угодий.
30. Анализ себестоимости производства и реализации сельскохозяйственной продукции.
31. Анализ уровня интенсификации и эффективности сельскохозяйственного производства.
32. Особенности организации и методики анализа в строительстве

Пример практического задания, включаемого в контрольную работу

Задание 1. Установить форму зависимости приведенных ниже показателей; написать принципиальную формулу этой зависимости; определить результативный и факторные показатели и записать их взаимосвязь в виде аналитической формулы с использованием трехфакторной смешанной модели; рассчитать и проанализировать влияние факторов методом цепных подстановок. Дайте оценку эффективности использования основных средств с учётом имеющейся информации.

Исходные данные приведены в таблице.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб	86250	92300
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб	46700	48100
3. Активная часть основных средств, тыс. руб	36500	39450

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Организация текущего контроля успеваемости обучающихся по итогам семестра (модуля), по программам бакалавриата и магистратуры в

соответствии с учебными планами по направлениям подготовки высшего образования утверждена приказом ФУ по основной деятельности № 0557/о от 23.03.2017

Таблица – Виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
Измеримые виды контроля самостоятельной работы обучающегося			
1	Выполнение и защита контрольной работы	10	10
2	Выполнение ситуационных задач	5	10
3	Тестирование	0,4	4
4	Защита различных работ/презентаций по заданной теме	0,5	6
Интерактивные формы проведения занятий			
5	Посещение занятий, ведение конспекта лекции/семинара и работа с ним	0,1	4
6	Активное участие в интерактивном процессе	0,1	3
7	Ответы на вопросы на семинарном занятии	0,1	3
Всего за семестр (модуль)		40	

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотношенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.

Примерные вопросы для подготовки к сдаче экзамена

1. История развития экономического анализа.
2. Экономический анализ и смежные науки.
3. Основные понятия и предмет экономического анализа.
4. Принципы и содержание экономического анализа.
5. Задачи экономического анализа. Их характеристика.
6. Характеристика метода и методики экономического анализа.
7. Система методов (способов) экономического анализа.
8. Характеристика методов теории статистики.
9. Метод абсолютных, относительных и средних величин.
10. Метод группировки.
11. Графический метод.
12. Индексный метод.
13. Характеристика классических методов анализа.
14. Балансовый метод.
15. Метод цепных подстановок.
16. Метод арифметических разниц.

17. Интегральный метод.
18. Метод процентных чисел.
19. Характеристика методов финансовой математики.
20. Простые и сложные проценты.
21. Дисконтирование.
22. Аннуитет.
23. Оценка инвестиций.
24. Характеристика математико-статистических методов.
25. Эластичность.
26. Корреляционный анализ.
27. Регрессионный анализ.
28. Факторный анализ, факторное детерминированное моделирование: виды моделей, способы моделирования.
29. Характеристика экономико-математических методов.
30. Характеристика методов исследования операций, теории вероятности и принятия решений.
31. Характеристика неформализованных методов.
32. Методика комплексного анализа.
33. Системный подход в экономическом анализе.
34. Система аналитических показателей.
35. Информационное обеспечение экономического анализа.
36. Характеристика видов информации экономического анализа.
37. Характеристика требований, предъявляемых к организации информационного обеспечения экономического анализа.
38. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.
39. Характеристика видов экономического анализа.
40. Основные правила организации экономического анализа.
41. Планирование аналитической работы.
42. Цель, задачи, объекты и субъекты анализа финансовой отчетности.
43. Пользователи финансовой отчетности.
44. Стандартные методы анализа финансовой отчетности.
45. Анализ структуры и динамики имущества организации и источников его формирования.
46. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
47. Анализ платежеспособности организации.
48. Анализ финансовой устойчивости организации.
49. Комплексный анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса.
50. Анализ показателей деловой активности организации.
51. Анализ структуры и динамики финансовых результатов организации.
52. Факторный анализ прибыли от продаж и чистой прибыли организации.
53. Факторный анализ чистой рентабельности, экономической рентабельности и рентабельности собственного капитала организации.
54. Рейтинговый анализ финансового состояния организации.

55. Роль и место управленческого анализа в процессе планирования деятельности организации.
56. Анализ состояния и эффективности использования основных средств.
57. Анализ обеспеченности материальными ресурсами и эффективности их использования.
58. Анализ влияния факторов (сырья и материалов) на выпуск продукции. Факторная модель анализа материалоемкости. Факторный анализ материалоемкости.
59. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации.
60. Факторный анализ использования рабочего времени. Анализ причин потери рабочего времени.
61. Общие и частные и вспомогательные показатели эффективности использования трудовых ресурсов. Факторный анализ производительности труда.
62. Анализ производства и реализации продукции. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
63. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования средств труда, предметов труда, трудовых ресурсов на приращение объема продукции.
64. Анализ критического объема продаж и запаса финансовой прочности.
65. Анализ и оценка банкротства организации.
66. Индекс кредитоспособности Альтмана.
67. Мертвая точка Шера и «больные статьи» финансовой отчетности.
68. Понятие финансового оздоровления организации.
69. Сущность процедуры наблюдения за финансовым состоянием организации.
70. Экспресс-анализ финансовой отчетности, этапы углубленного финансового анализа.
71. Центры ответственности в управленческой анализе.
72. Основные показатели и лимитирующие факторы безубыточности и их учет в принятии решений.
73. Задачи анализа финансовых результатов. Факторы, влияющие на величину прибыли от продаж.
74. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты. Оценка «качества» прибыли.
75. Факторный анализ чистой прибыли.
76. Показатели рентабельности, методика их расчета. Факторы, влияющие на рентабельность.
77. Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление неиспользованных возможностей по оптимизации расходования собственных источников финансирования

Примеры тестовых, практико-ориентированных (ситуационных) заданий

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения	Результаты обучения (умения и	Типовые контрольные задания
--------------------------	-------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------

и	компетенции	знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции																										
Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей	Знать: • основные документы, регламентирующие порядок расчета финансово-экономических показателей. Уметь: • анализировать нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Задание 1 По трем операционным сегментам определите показатели выполнения плана компании по выпуску продукции за квартал. Проведите сравнительную оценку работы отчетных сегментов <table><tr><th>Сегменты</th><th colspan="2">Плановое задание</th><th colspan="2">Фактическое выполнение</th></tr><tr><td>№1</td><td>220</td><td>?</td><td>200</td><td>?</td></tr><tr><td>№2</td><td>640</td><td>?</td><td>660</td><td>?</td></tr><tr><td>№3</td><td>800</td><td>?</td><td>900</td><td>?</td></tr><tr><td>Итого:</td><td>?</td><td>100</td><td></td><td>100</td></tr></table>	Сегменты	Плановое задание		Фактическое выполнение		№1	220	?	200	?	№2	640	?	660	?	№3	800	?	900	?	Итого:	?	100		100
	Сегменты	Плановое задание		Фактическое выполнение																								
№1	220	?	200	?																								
№2	640	?	660	?																								
№3	800	?	900	?																								
Итого:	?	100		100																								
	2.Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: • ключевые понятия, применяемые в сфере экономического анализа; • порядок расчета финансового-экономических показателей. Уметь: • рассчитывать финансово-экономические показатели; • интерпретировать рассчитанные финансово-экономические показатели.	Задание 1 На основании имеющихся данных в рабочей таблице выполните следующие задания: - рассчитать абсолютные и относительные отклонения всех показателей; - определить величину прибыли до налогообложения, рентабельности продаж и бухгалтерской рентабельности. - проанализировать влияние факторов на изменение бухгалтерской рентабельности методом цепных подстановок. <table><tr><th>Показатели</th><th>Прошлый год</th><th>Отчетный год</th></tr><tr><td>1.Выручка</td><td>250000</td><td>239200</td></tr><tr><td>2.Прибыль от продаж</td><td>68000</td><td>70000</td></tr><tr><td>3.Прочие расходы</td><td>5500</td><td>8260</td></tr><tr><td>4.Прочие доходы</td><td>11200</td><td>6400</td></tr></table>	Показатели	Прошлый год	Отчетный год	1.Выручка	250000	239200	2.Прибыль от продаж	68000	70000	3.Прочие расходы	5500	8260	4.Прочие доходы	11200	6400										
Показатели	Прошлый год	Отчетный год																										
1.Выручка	250000	239200																										
2.Прибыль от продаж	68000	70000																										
3.Прочие расходы	5500	8260																										
4.Прочие доходы	11200	6400																										
			Задание 2. Дайте оценку динамики абсолютной суммы и уровня затрат, в том числе их переменной и постоянной части. Определите влияние на изменение величины и уровня затрат: а) рост																									

			<p>объема продукции, б) экономии или перерасхода по статьям затрат. Определите сумму маржинального дохода, прибыли, критического объема продаж, значение операционного рычага.</p> <table><tr><td>Объём продукции, тыс. руб</td><td>10000</td><td>12200</td></tr><tr><td>Затрат всего, тыс. руб.</td><td>6600</td><td>7980</td></tr><tr><td>в т.ч. - постоянные</td><td>2800</td><td>3400</td></tr><tr><td>- переменные</td><td>3800</td><td>4580</td></tr></table>	Объём продукции, тыс. руб	10000	12200	Затрат всего, тыс. руб.	6600	7980	в т.ч. - постоянные	2800	3400	- переменные	3800	4580
Объём продукции, тыс. руб	10000	12200													
Затрат всего, тыс. руб.	6600	7980													
в т.ч. - постоянные	2800	3400													
- переменные	3800	4580													
3.Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">ключевые понятия, применяемые в экономической сфере. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">проводить комплексный анализ рассчитанных финансово-экономических показателей;применять методологию проведения экономического анализа.	<p>Задание 1</p> <p>Предприятие производит два продукта: №1 и №2, доля которых в общем объеме продаж составляет 60% и 40% соответственно. Переменные затраты составляют для продукта №1 – 70% цены, для продукта № 2 – 88% цены. Постоянные затраты за год составляют 200 тыс. руб.. Сколько надо производить и продавать продуктов, чтобы не получить убыток? Сколько надо производить и продавать продуктов, чтобы получить прибыль 20 тыс. руб., если постоянные расходы вырастут на 15%?</p> <p>Задание 2</p> <p>Проанализировать транспортные расходы торговой организации по следующим данным:</p> <table><tr><td>Показатели</td><td>Прошлый год</td><td>Отчетный год</td></tr><tr><td>1.Объем продаж</td><td>162170</td><td>248700</td></tr><tr><td>2.Расходы по транспортировке товаров, продуктов, сырья</td><td>1240</td><td>1600</td></tr><tr><td>3.Уровень транспортных расходов, в % к объёму продаж</td><td>?</td><td>?</td></tr></table> <p>Справка: в отчетном году транспортные тарифы</p>	Показатели	Прошлый год	Отчетный год	1.Объем продаж	162170	248700	2.Расходы по транспортировке товаров, продуктов, сырья	1240	1600	3.Уровень транспортных расходов, в % к объёму продаж	?	?	
Показатели	Прошлый год	Отчетный год													
1.Объем продаж	162170	248700													
2.Расходы по транспортировке товаров, продуктов, сырья	1240	1600													
3.Уровень транспортных расходов, в % к объёму продаж	?	?													

			увеличились на 8,4%. Определить: 1) уровень транспортных расходов в прошлом и отчетном году; 2) изменение показателей в отчетном году по сравнению с прошлым; 3) индекс транспортного тарифа; 4) влияние на изменение суммы расходов изменения транспортных тарифов и объема продаж; 5) написать аналитические выводы.																	
ПКН-4 Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знать: • основные парадигмы и методы экономического анализа, современные программные продукты, необходимые для решения экономико-статистических задач. Уметь: • осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.	Задание 1 Проанализируйте выручку магазина на основе следующих данных: <div>(тыс. руб.)</div> В ходе анализа рассчитайте: <table><tr><th rowspan="2">Показатели</th><th rowspan="2">Прошлый год</th><th colspan="2">Отчетный год</th><th rowspan="2">Оборот в сопоставимых ценах</th></tr><tr><th>?</th><th>660</th></tr><tr><td>1. Выручка</td><td>3487,0</td><td>3504,0</td><td>3604,0</td><td>?</td></tr><tr><td>2. Изменение цен в %</td><td>-</td><td>-</td><td>+3</td><td></td></tr></table> - степень выполнения плана по выручке; - выручку в сопоставимых ценах; - динамику выручки в действующих и в сопоставимых ценах; - влияние изменения цен и количества проданных товаров на выручку магазина. На основе проведенных расчетов напишите выводы. Задание 2 Имеется следующая информация о степени использования оборудования в производстве: – коэффициент сменности работы оборудования на предприятии «Альфа» – 1,8; – среднеотраслевое значение коэффициента сменности работы оборудования – 1,6; – значение коэффициента сменности работы оборудования в лучших компаниях отрасли – 1,9; – значение коэффициента сменности работы оборудования у передовых компаний других отраслей – 2,5. Какие виды сравнений необходимы для анализа степени использования оборудования на предприятии? Учитывая условия сопоставимости данных, оцените возможности повышения сменности работы оборудования предприятия «Альфа».	Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Оборот в сопоставимых ценах	?	660	1. Выручка	3487,0	3504,0	3604,0	?	2. Изменение цен в %	-	-	+3	
Показатели	Прошлый год	Отчетный год				Оборот в сопоставимых ценах														
		?	660																	
1. Выручка	3487,0	3504,0	3604,0	?																
2. Изменение цен в %	-	-	+3																	

	Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	Знать: • основные методы расчета показателей деятельности экономическ х субъектов Уметь: • интерпретировать показатели деятельности экономическ х субъектов.	Задание 1 Проанализируйте уровень выполнения плана по структуре и ассортименту продукции мясоперерабатывающего цеха, и оцените влияние факторов (цены, количества, структуры) на объем выпуска продукции. Обоснуйте возможные последствия изменения структуры выпуска продукции. Подготовьте аналитическое заключение. Исходные данные:				
			Данные по категории «Сосиски, сардельки»	План	Факт		
			Количество, кг.	2500	2780		
			Средняя цена, руб за кг.	420	470		
			Данные по категории «Колбасы варёные»	План	Факт		
			Количество, кг.	1800	1920		
			Средняя цена, руб за кг.	370	370		
			Данные по категории «Колбасные изделия ливерные»	План	Факт		
			Количество, кг.	2000	1800		
			Средняя цена, руб за кг.	250	220		
			Задание 2 Имеется следующая информация о ценах, расходах, объеме и составе продукции производственного сегмента компании LABPLUS.				
			Показатели	Деталь ХА		Деталь ХИ	
				План	Факт	План	Факт
			1	2	3	4	5
			Цена продажи, руб.	100	120	50	55
			Количество, тыс. руб.	100	90	80	100
			Переменные расходы в расчете на единицу	60	90	33	42

			<table><tr><td>продукции</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Валовая прибыль в расчете на единицу, руб.</td><td>?</td><td>?</td><td>?</td><td>?</td></tr></table> <p>Используя представленные в таблице данные, требуется проанализировать финансовые результаты производственного сегмента. Для этого требуется:</p> <p>1. Рассчитать необходимые аналитические показатели;</p> <p>2. Установить степень влияния факторов на изменение фактической величины валовой прибыли от предусмотренной бюджетом:</p> <ul style="list-style-type: none">- цены- себестоимости- физической массы произведённых деталей;- структуры. <p>3. По результатам анализа сделать выводы и дать рекомендации. Справочная информация: Продукция является однородной</p>	продукции					Валовая прибыль в расчете на единицу, руб.	?	?	?	?
продукции													
Валовая прибыль в расчете на единицу, руб.	?	?	?	?									
ПКН-5 Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений.	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.	Знать: • положения международных и национальных стандартов Уметь: • составлять и подтверждать достоверность отчетности организации.	Задание 1 Оцените эффективность использования денежных средств с помощью расчета коэффициента рентабельности среднего остатка денежных средств, если: - чистая прибыль, полученная за анализируемый период составила 170 тыс. руб.;; - средняя величина остатков денежных средств была равна 20 тыс. руб.										
			Задание 2 В процессе анализа имущественного положения торговой организации был составлен аналитический баланс со следующими оценочными показателями групп активов и пассивов (на конец отчетного периода). Активы: внеоборотные -120 тыс. руб., запасы и затраты незавершенного производства - 1500 тыс. руб., дебиторская задолженность -25 тыс. руб., денежные средства и ликвидные финансовые вложения - 80 тыс. руб. Пассивы: кредиторская задолженность - 1200 тыс. руб., краткосрочные кредиты и займы 500 тыс. руб., собственный капитал и резервы - 25 тыс. руб. На основании представленной информации требуется: – сформировать аналитическую таблицу, рассчитав для этой цели недостающие показатели; – произвести анализ объема, состава и структуры активов; – произвести анализ объема, состава и структуры										

			<p>пассивов;</p> <ul style="list-style-type: none"> – оценить имущественный потенциал компании; – обобщить результаты, сформулировать выводы и определить направления дальнейшего углубленного анализа. 																																						
	<p>2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо и микроуровнях.</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • современные технические средства для решения аналитических и исследовательских задач <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проводить оценку финансовых инструментов 	<p>Задание 1 Малое предприятие «Виктория» выпускает четыре вида мягкой мебели. Фактические объемы поставок материальных ресурсов в отчетном периоде сократились на 10%, что может повлиять на изменение объема производства и структуры выпуска продукции на планируемый период. Определить, какие изменения в объеме и структуре выпускаемой продукции необходимо произвести, чтобы не допустить значительного сокращения прибыли и сохранить прежний уровень цен, если суммарный расход ткани ограничен.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Факт и за отчетный период</th><th>Модель «Барон»</th><th>Модель «Глория (новоя)»</th><th>Модель «Миледи»</th><th>Модель «Лорд»</th><th>Итого</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Количество, шт.</td><td>250</td><td>100</td><td>200</td><td>300</td><td>x</td></tr> <tr> <td>Цена за ед. руб.</td><td>2000</td><td>2500</td><td>800</td><td>1000</td><td>x</td></tr> <tr> <td>Затраты переменные на ед. руб. в т.ч.</td><td>1200</td><td>1650</td><td>400</td><td>550</td><td>x</td></tr> <tr> <td>Ткань и верха метров</td><td>4,8</td><td>5,0</td><td>3,6</td><td>4,0</td><td>x</td></tr> <tr> <td>Постоянные затраты тыс. руб.</td><td>x</td><td>x</td><td>x</td><td>x</td><td>30388</td></tr> </tbody> </table> <p>Задание 2.</p> <p>Если известно, что на начало года внеоборотные активы организации составляли – 2934 тыс. руб., собственный капитал – 2350 тыс. руб., а на конец года 3790 тыс. руб. и 4414 тыс. руб., соответственно. Как можно охарактеризовать финансовое состояние организации? Оцените необходимость и достаточность имеющейся</p>			Факт и за отчетный период	Модель «Барон»	Модель «Глория (новоя)»	Модель «Миледи»	Модель «Лорд»	Итого	Количество, шт.	250	100	200	300	x	Цена за ед. руб.	2000	2500	800	1000	x	Затраты переменные на ед. руб. в т.ч.	1200	1650	400	550	x	Ткань и верха метров	4,8	5,0	3,6	4,0	x	Постоянные затраты тыс. руб.	x	x	x	x	30388
Факт и за отчетный период	Модель «Барон»	Модель «Глория (новоя)»	Модель «Миледи»	Модель «Лорд»	Итого																																				
Количество, шт.	250	100	200	300	x																																				
Цена за ед. руб.	2000	2500	800	1000	x																																				
Затраты переменные на ед. руб. в т.ч.	1200	1650	400	550	x																																				
Ткань и верха метров	4,8	5,0	3,6	4,0	x																																				
Постоянные затраты тыс. руб.	x	x	x	x	30388																																				

			информации для определения величины рабочего капитала и собственных оборотных средств																								
Способность осуществлять поиск, критически анализировать , обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации.	Знать: • состав и структуру требуемых данных и информации Уметь: • реализовывать процессы сбора, обработки и интерпретации информации	<p>Задание 1 Представлены следующие данные о деятельности условной кондитерской компании X:</p> <p style="text-align: right;">млн.руб.</p> <table><tr><th>Показатели</th><th>Начало года</th><th>Конец года</th></tr><tr><td>1.Основные средства</td><td>23</td><td>54</td></tr><tr><td>2.Запасы</td><td>193</td><td>189</td></tr><tr><td>3.Дебиторская задолженность до года</td><td>30</td><td>64</td></tr><tr><td>4.Денежные эквиваленты</td><td>30</td><td>30</td></tr><tr><td>5.Денежные средства</td><td>87</td><td>48</td></tr><tr><td>6.Уставный капитал</td><td>3</td><td>3</td></tr><tr><td>7.Нераспределенная прибыль</td><td>1</td><td>1</td></tr></table> <p>Оценить необходимость и достаточность имеющейся информации для анализа. Определить величину и изменение чистых активов за год. Предложить показатели, позволяющие подготовить аналитическое заключение о финансовой устойчивости данной компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе</p> <p>Задание 2 Компания «Гамма» закончила отчет год со следующими результатами: величина собственного капитала 1300 тыс. руб.; величина долгосрочного заемного капитала 1000 тыс. руб.; средняя ставка по кредитным ресурсам составила 12,5 %; ставка налога на прибыль соответствует 20 %; рентабельность инвестированного капитала 10,5 %.</p> <p>Дать оценку рациональности системы финансирования активов компании «Гамма». Рассчитать эффект финансового рычага. Выразить мнение о необходимости и достаточности данных для анализа финансовой устойчивости компании. Представить развернутые обоснованные выводы.</p>	Показатели	Начало года	Конец года	1.Основные средства	23	54	2.Запасы	193	189	3.Дебиторская задолженность до года	30	64	4.Денежные эквиваленты	30	30	5.Денежные средства	87	48	6.Уставный капитал	3	3	7.Нераспределенная прибыль	1	1
Показатели	Начало года	Конец года																									
1.Основные средства	23	54																									
2.Запасы	193	189																									
3.Дебиторская задолженность до года	30	64																									
4.Денежные эквиваленты	30	30																									
5.Денежные средства	87	48																									
6.Уставный капитал	3	3																									
7.Нераспределенная прибыль	1	1																									

	2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability.	Знать: • природу variability Уметь: • выявлять закономерности	Задание 1 Результаты комплексной оценки пяти филиалов объединения представлены в таблице:					
			Показатели	Филиалы				
				1	2	3	4	5
			Выполнение плана по выпуску продукции	101,0	100,5	99,5	100,0	99,0
			Выполнение плана по прибыли	100,0	100,5	99,0	98,0	101,0
			Выполнение плана по производительности труда	99,5	101,0	100,5	99,0	100,0
			Выполнение договоров поставки	99,0	98,0	99,5	100,0	100,5
			Выполнение плана по повышению коэффициента использования производственных мощностей	99,0	98,0	100,5	99,5	100,5
Определите рейтинг филиалов, используя								

		<p>методы: суммы мест, метод расстояний на основе минимального удаления от эталона, метод расстояний на основе максимального удаления от эталона</p> <p>Задание 2 Данные таблицы характеризуют режим работы магазина «Ирбис»:</p> <table><tr><th rowspan="2">Показатели</th><th colspan="2">Отчетный период</th></tr><tr><th>Первое полугодие</th><th>Второе полугодие</th></tr><tr><td>1. Выручка от продажи товаров, млн. руб.</td><td>?</td><td>?</td></tr><tr><td>2. Торговая площадь магазина, м2</td><td>240</td><td>200</td></tr><tr><td>3. Количество рабочих дней в периоде</td><td>151</td><td>175</td></tr><tr><td>4. Средняя продолжительность рабочего дня, час.</td><td>14</td><td>12</td></tr><tr><td>5. Ежедневная выработка с 1 м2 за 1 час работы, тыс.руб.</td><td>1,29</td><td>1,45</td></tr></table> <p>Определите: 1) объем реализации магазина в 1-ом и 2-ом полугодии; 2) изменение показателей во 2-ом п/г по сравнению с 1-ым; 3) влияние на объем реализации во втором п/г следующих факторов:</p> <ul style="list-style-type: none">– размера торговой площади,– количества рабочих дней в периоде,– средней продолжительности рабочего дня,– ежедневной выработки с 1 м2 за 1 час работы. <p>В расчетах используйте метод «цепных подстановок». Проанализируйте полученные результаты</p>	Показатели	Отчетный период		Первое полугодие	Второе полугодие	1. Выручка от продажи товаров, млн. руб.	?	?	2. Торговая площадь магазина, м2	240	200	3. Количество рабочих дней в периоде	151	175	4. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	14	12	5. Ежедневная выработка с 1 м2 за 1 час работы, тыс.руб.	1,29	1,45
Показатели	Отчетный период																					
	Первое полугодие	Второе полугодие																				
1. Выручка от продажи товаров, млн. руб.	?	?																				
2. Торговая площадь магазина, м2	240	200																				
3. Количество рабочих дней в периоде	151	175																				
4. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	14	12																				
5. Ежедневная выработка с 1 м2 за 1 час работы, тыс.руб.	1,29	1,45																				
3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">• определение классификации, идентификации <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">• формулировать признак классификации;• выделять соответствующие группы	<p>Задание 1 На основании данных таблицы проанализируйте факторы изменения рентабельности отдельных видов продукции и в целом по предприятию.</p> <table><tr><th rowspan="2">Показатели</th><th colspan="2">Изделие А</th><th colspan="2">Изделие Б</th></tr><tr><th>План</th><th>Факт</th><th>План</th><th>Факт</th></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr><tr><td>Объём продаж, шт.</td><td>5600</td><td>6000</td><td>4400</td><td>6000</td></tr></table>	Показатели	Изделие А		Изделие Б		План	Факт	План	Факт	1	2	3	4	5	Объём продаж, шт.	5600	6000	4400	6000	
Показатели	Изделие А			Изделие Б																		
	План	Факт	План	Факт																		
1	2	3	4	5																		
Объём продаж, шт.	5600	6000	4400	6000																		

	результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	однородных объектов.	Цена изделия тыс. руб..	100	120	25	30
			Себестоимость изделия, тыс. руб.	70	80	20	24
			Оцените полученные результаты и сформулируйте выводы.				
			Задание 2 Данные таблицы характеризуют состояние товарных запасов и объем продаж магазинов объединения:				
			№ магазина	Объём продаж в действующих ценах	Средние товарные запасы	Оборачиваемость в оборотах	
			1	0,604	15,57		
			2	0,165	3,08		
			3	0,267	6,26		
			4	1,159	23,17		
			5	0,232	5,30		
			6	0,574	17,32		
			7	0,678	14,06		
			8	0,505	16,54		
			9	1,225	48,12		
			10	0,375	9,02		
			11	0,644	16,64		
			12	0,822	17,55		
			13	0,185	4,74		
			14	0,828	24,84		
			15	0,563	10,69		
			16	0,716	10,37		
			17	0,302	7,04		
			18	0,408	18,38		
			19	0,243	5,61		
			20	0,192	3,44		
			21	0,341	8,22		
			22	0,406	11,22		
			23	0,313	5,32		
			24	0,134	2,24		
			25	0,234	7,03		
			26	0,130	2,87		
			ВСЕГО:	?	?		
			Определить:				
			1) оборачиваемость товаров в оборотах по каждому магазину и в целом;				
			2) сгруппировать магазины по объему продаж и составить таблицу, определяющую зависимость оборачиваемости товарных запасов от объема продаж (с разбивкой на группы по объему продаж: до 5 млн. руб., от 5,01 до 10 млн. руб., от				

			10,01 до 15 млн. руб., от 15,01 до 20 млн. руб., свыше 20,01 млн. руб.;																																		
			3) проанализировать полученные результаты, назвать использованные методы анализа.																																		
	4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	Знать: <ul style="list-style-type: none">• отличие фактов от мнений, интерпретаций и т.п.. Уметь: <ul style="list-style-type: none">• грамотно аргументировать собственные суждения и оценки.	<p>Задание 1 Рассчитайте влияние изменения величины материальных затрат на приращение продукции на основе следующих данных: величина материальных затрат составила в прошлом году 60000 тыс. руб., в отчетном году – 70000 тыс. руб. Выручка соответственно – 90000 тыс. руб. и 92000 тыс. руб.</p> <p>Задание 2 На основании данных таблицы рассчитать влияние факторов на изменение фонда оплаты труда</p> <table><tr><th rowspan="2">Показатели</th><th>Базисный год</th><th>Отчетный год</th><th colspan="2">Изменения</th></tr><tr><th>План</th><th>Факт</th><th>+/-</th><th>%</th></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr><tr><td>Объем производства продукции, шт.</td><td>5300</td><td>3900</td><td>?</td><td>?</td></tr><tr><td>Трудоёмкость продукции, чел.- час</td><td>21</td><td>32</td><td>?</td><td>?</td></tr><tr><td>Себестоимость изделия, тыс. руб.</td><td>55</td><td>65</td><td>?</td><td>?</td></tr><tr><td>Фонд заработной платы, тыс. руб.</td><td>?</td><td>?</td><td>?</td><td>?</td></tr></table> <p>Оцените полученные результаты и сформулируйте выводы.</p>	Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения		План	Факт	+/-	%	1	2	3	4	5	Объем производства продукции, шт.	5300	3900	?	?	Трудоёмкость продукции, чел.- час	21	32	?	?	Себестоимость изделия, тыс. руб.	55	65	?	?	Фонд заработной платы, тыс. руб.	?	?	?	?
Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения																																		
	План	Факт	+/-	%																																	
1	2	3	4	5																																	
Объем производства продукции, шт.	5300	3900	?	?																																	
Трудоёмкость продукции, чел.- час	21	32	?	?																																	
Себестоимость изделия, тыс. руб.	55	65	?	?																																	
Фонд заработной платы, тыс. руб.	?	?	?	?																																	
	5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	Знать: <ul style="list-style-type: none">• системное описание Уметь: <ul style="list-style-type: none">• грамотно аргументировать собственную точку зрения.	<p>Задание 1 Рассчитайте изменение затрат, связанных с хранением сырья и материалов, если годовая потребность в сырье составляет 60 млн. ед., предполагаемый оптимальный размер одной партии поставки 5 млн. ед., средняя стоимость хранения одной партии поставки 140 тыс. рублей. Фактически оптимальный размер одной партии поставки сырья и материалов должен составлять 6 млн. ед.</p> <p>Задание 2 Какой вид продукции выгодно производить для получения большей суммы прибыли? Рассчитайте критический и фактический объемы продаж, сумму маржинального дохода и прибыли. Как изменится сумма прибыли, если в пределах достигнутой трудоемкости производство более выгодного изделия увеличится на 25%, уменьшив при этом выпуск менее выгодного изделия.</p> <table><tr><th>Показатели</th><th>Изделие 1</th><th>Изделие 2</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Показатели	Изделие 1	Изделие 2																															
Показатели	Изделие 1	Изделие 2																																			

			1. Объем продаж, шт.	1200	1520
			2. Цена единицы продукции, руб.	640	1220
			3. Затраты переменные на единицу, руб.	386	760
			4. Трудоемкость единицы продукции, час.	14	20
			5. Постоянные затраты, тыс. руб.	590	

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования**

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)
Калужский филиал Финуниверситета**

Кафедра «Экономика»

Дисциплина Особенности анализа в сегментах бизнеса

Факультет Экономики и бизнес-технологий

Форма обучения очная

Направление 38.03.01 – Экономика

Образовательная программа «Особенности учета, налогообложения и анализа в отдельных сегментах бизнеса»

Примерный перечень вопросов для зачета

1. Экономическое содержание и сущность сегментарной отчетности. Цели, задачи и значение составления сегментарной отчетности
2. Сущность, значение и правила построения сегментарной отчетности
3. Основные отличия сегментарной и бухгалтерской финансовой отчетности.
4. Правила построения сегментарной отчетности для внешних пользователей
5. Нормативно-правовое регулирование построения сегментарной отчетности
6. Экономическое содержание и сущность отчетных сегментов
7. Особенности операционных и географических сегментов
8. Раскрытие информации по отчетным сегментам

9. Факторы, рассматриваемые при выборе отчетного сегмента
10. Этапы создания сегментарной отчетности организации
11. Финансовые критерии оценки деятельности центров ответственности
12. Нефинансовые критерии оценки деятельности центров ответственности
13. Учет отраслевой специфики предприятия при разработке программы проведения экономического анализа.
14. Требования управленческого анализа к информационной системе его поддержки. Возможные варианты информационного обеспечения.
15. Концепция ключевых показателей эффективности и ее использование в управленческом анализе.
16. Концепция системы сбалансированных показателей и ее использование в стратегическом управленческом анализе.
17. Оценка показателей отчетных сегментов
18. Сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках организации
19. Показатели результативности и эффективности, характеризующие качество работы центров затрат, доходов, прибыли и инвестиций
20. Анализ основных показателей сегментов бизнеса
21. Оценка и анализ покупателей, их мотивы и неудовлетворенные потребности
22. Анализ конкурентов, их слабые и сильные стороны
23. Темпы роста рынка. Анализ прибыльности рынка

7.2 Иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Порядок проведения промежуточной аттестации и система оценивания результатов промежуточной аттестации по итогам семестра (модуля) по программам бакалавриата и магистратуры в соответствии с учебными планами по направлениям подготовки высшего образования утверждена приказом ФУ по основной деятельности № 0557/о от 23.03.2017.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативно-правовые акты

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. СПС КонсультантПлюс.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н СПС КонсультантПлюс.
3. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 2.07.2010 № 66н СПС КонсультантПлюс.
4. Положения по бухгалтерскому учету (№№ 1- 24) СПС КонсультантПлюс.

Основная литература

Анализ сегментов бизнеса [Электронный ресурс]: учебник / О.Ю. Гавель [и др.]; под ред. В.И. Бариленко. М.: КноРус, 2021. 389 с. <https://book.ru/book/939110>

Основы бизнес-анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.В. Ефимова [и др.]; под ред. В.И. Бариленко. М.: КноРус, 2022. 270 с. <https://book.ru/book/943026>

Дополнительная литература

7. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2022. 610 с. <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/496886>

8. Кулагина Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2022. 135 с. <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/492645>

9. Мощенко О.В., Усанов А.Ю. Особенности бухгалтерского учета и экономического анализа в различных субъектах бизнеса [Электронный ресурс]: монография. М.: КноРус, 2021. 174 с. <https://book.ru/book/941515>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Базы данных научных журналов издательства Emerald (Accounting, Finance & Economics Collection; Business, Management & Strategy Collection) <http://www.emeraldgroupublishing.com/products/collections/>

2. Информационная система Bloomberg.

3. Информационный ресурс, содержащий информацию о зарегистрированных юридических лицах и индивидуальных предпринимателях («СПАРК»)

4. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

5. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>
6. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
7. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
8. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
9. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативно-правовые акты

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. СПС КонсультантПлюс.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н СПС КонсультантПлюс.
3. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 2.07.2010 № 66н СПС КонсультантПлюс.
4. Положения по бухгалтерскому учету (№№ 1- 24) СПС КонсультантПлюс.

Основная литература

Анализ сегментов бизнеса [Электронный ресурс]: учебник / О.Ю. Гавель [и др.]; под ред. В.И. Бариленко. М.: КноРус, 2021. 389 с. <https://book.ru/book/939110>

Основы бизнес-анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.В. Ефимова [и др.]; под ред. В.И. Бариленко. М.: КноРус, 2022. 270 с. <https://book.ru/book/943026>

Дополнительная литература

Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2022. 610 с. <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/496886>

Кулагина Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2022. 135 с. <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/492645>

Мощенко О.В., Усанов А.Ю. Особенности бухгалтерского учета и экономического анализа в различных субъектах бизнеса [Электронный ресурс]: монография. М.: КноРус, 2021. 174 с. <https://book.ru/book/941515>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Базы данных научных журналов издательства Emerald (Accounting, Finance & Economics Collection; Business, Management & Strategy Collection)

<http://www.emeraldgrouppublishing.com/products/collections/>

2. Информационная система Bloomberg.

3. Информационный ресурс, содержащий информацию о зарегистрированных юридических лицах и индивидуальных предпринимателях («СПАРК»)

4. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

5. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>

6. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>

7. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>

8. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

9. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающийся должен изучить учебный план и программу дисциплины для того, чтобы своевременно понять и правильно оценить ее роль в учебном процессе. Студенту необходимо осуществить выбор тактики и стратегии получения знаний в полном объеме по осваиваемой дисциплине.

Темы дисциплины должны изучаться последовательно. Развитие знаний, полученных на лекциях, продолжается на семинарах. Самостоятельная работа студентов (аудиторная и внеаудиторная) позволяет расширить приобретенные на лекциях и семинарах знания, научиться их прикладному применению, и эффективному проведению работы с нормативной базой и научной литературой.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с тематическим планом, при изложении материала рекомендуется использовать презентации в среде PowerPoint и фрагменты печатных материалов по теме лекции. С учетом широкого применения электронных таблиц в современных экономических расчетах, при иллюстрации лекционного материала и решении задач рекомендуется использовать стандартные офисные средства Microsoft Excel (MS Excel).

Для своевременной помощи обучающимся при изучении дисциплины кафедрами организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ.

По итогам изучения дисциплины осуществляется аттестация студента в форме зачета.

В ходе интерактивных занятий следует проводить разбор конкретных, максимально приближенных к реальным хозяйственным ситуациям и дискуссиям по применению аналитических методов в их исследовании. Основное внимание при проведении практических занятий следует уделять развитию навыков стратегического анализа экономических процессов. При этом задача состоит в обучении профессиональным навыкам разработки и реализации моделей деловых ситуаций с углублением в алгоритмические и математические тонкости расчетов. Проведение практических занятий осуществляется в мультимедийных аудиториях.

По дисциплине «Сегментарный анализ бизнеса» студенты выполняют письменную контрольную работу в сроки, предусмотренные в графике представления письменных работ.

Целью контрольной работы является систематизация и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и при самостоятельном изучении дисциплины «Сегментарный анализ бизнеса», овладения навыками по выделению отдельных сегментов бизнеса и связанных с ними активов и обязательств, проведению сравнительного пространственного и динамического анализа сегментов, выявлению основных направлений по повышению результативности и эффективности деятельности сегментов бизнеса.

Контрольная работа является обязательной частью учебного процесса, без ее выполнения студенты к экзамену по данной дисциплине не допускаются.

Контрольная работа должна быть написана четким и грамотным языком. Объем работы не должен превышать 20 страниц набранного на компьютере текста, выполненного 14 размером шрифта с полуторным межстрочным интервалом. Необходимо оставить поля: левое -3см, правое 1,5, верхнее и нижнее – 2 см. Страницы контрольной работы необходимо пронумеровать. Контрольная работа должна иметь список литературы, оформленный в соответствии с предъявляемыми требованиями. Рекомендуется иллюстрировать материал работы графиками, диаграммами, схемами и таблицами. При использовании в контрольной работе опубликованных цифровых и иных материалов следует давать ссылку на источники, из которых они заимствованы.

Работа должна быть подписана исполнителем с указанием даты завершения работы.

Контрольная работа, не отвечающая требованиям или выполненная небрежно, возвращается на доработку. Повторно выполненную работу следует представлять на рецензирование вместе с первоначальной работой.

Структурно контрольная работа состоит из двух частей: теоретической и практической. Теоретическая часть состоит из письменного освещения 2-х теоретических аспектов вопросов. Практическая часть включает практико-ориентированное задание.

Поскольку большая часть учебного времени отводится на самостоятельное изучение дисциплины, рекомендуется уделить особое внимание организации и планированию самостоятельной работы, раскрыв существующие возможности созданных в университете корпоративных образовательных ресурсов (электронная библиотека, компьютерные обучающие программы, электронные учебные ресурсы).

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Антивирусная защита Kaspersky Endpoint Security.

2. Windows, Microsoft Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
4. Информационно-образовательный портал Финансового университета. - <http://portal.ufrf.ru>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по учебной дисциплине осуществляется в учебных аудиториях для проведения учебных занятий. При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения учебных занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими средствами: мультимедиа-проектором, экраном настенным или доской интерактивной с встроенной акустической системой для воспроизведения аудио файла, персональным (-ными) компьютером (-рами) с доступом к Internet-ресурсам и электронно-образовательной среде Финансового университета

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения в сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронно-образовательную среду Финансового университета