

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Уральский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и управление»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 И.А. Кравченко

20 февраля 2024 г.

А.В. Дубынина

Экономический анализ

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»,
профиль «Финансы и инвестиции»

очная, очно-заочная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Уральского филиала Финуниверситета
(Протокол № 10 от «20» февраля 2024 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и управление»
(Протокол 06 от «30» января 2024 г.)*

Челябинск, 2024

Содержание

1.	Наименование дисциплины	3
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения	3
3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4.	Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
5.1	Содержание дисциплины	6
5.2	Учебно-тематический план	9
5.3	Содержание семинаров, практических занятий	11
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	12
6.1.	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	12
6.2.	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	15
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	16
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	32
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	32
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	32
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	33
11.1	Комплект лицензированного программного обеспечения	33
11.2	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	33
11.3	Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	33
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	34

1. Наименование дисциплины

Экономический анализ

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

Компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПКН-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровнях	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей	Знать: основы нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок расчета финансово-экономических показателей Уметь: применять теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов сбора, обработки и статистического анализа данных для решения финансово-экономических задач.
		2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	Знать: основы и порядок расчета финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях Уметь: проводить расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях
		3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	Знать: природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. Уметь: анализировать и раскрывать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях
ПКН-4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знать: основные принципы и инструменты анализа внешней и внутренней среды ведения бизнеса Уметь: применять результаты анализа внешней и внутренней среды ведения бизнеса для выявления основных факторов экономического роста, оценивать эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.

		2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	Знать: основные финансовые показатели плановых, прогнозных и отчетных документов Уметь: интерпретировать финансовые показатели плановых, прогнозных и отчетных документов
ПKN-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность с учетом международных стандартов и использовать их результат для принятия управленческих решений	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации	Знать: положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации. Уметь: применять положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.
		2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях	Знать: методику проведения анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях Уметь: использовать результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях
УК-10	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: грамотно реализовать процессы сбора экономической информации, ее обработки и интерпретации
		2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности	Знать: сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности в экономическом анализе Уметь: обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности в экономическом анализе
		3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации,	Знать: признаки экономической классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп Уметь: идентифицировать общие свойства элементов экономического анализа, оценивает полноту результатов классификации,

		показывает прикладное назначение классификационных групп.	показывает прикладное назначение классификационных групп.
		4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждении других участников деятельности	Знать: аргументы в пользу собственного суждения в области экономического анализа Уметь: аргументировано формирует собственные суждения и оценки
		5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания	Знать: четко свою позицию, точку зрения в области экономического анализа Уметь: аргументированно и логично представлять свою точку зрения посредством и на основе системного описания

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б.1.1.3.8 «Экономический анализ» является обязательной дисциплиной и входит в общегуманитарный цикл учебного плана направления.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной и самостоятельной работы обучающихся

Для очной формы обучения

Вид учебной работы	Семестр 4
Общая трудоемкость дисциплины	180
Аудиторные занятия	52
Лекции	18
Практические и семинарские занятия, в т.ч. занятия в интерактивных формах	34/26
Самостоятельная работа	128
Текущий контроль	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен

Для очно-заочной формы обучения

Вид учебной работы	Семестр 4
Общая трудоемкость дисциплины	180
Аудиторные занятия	34
Лекции	16

Практические и семинарские занятия, в т.ч. занятия в интерактивных формах	18/17
Самостоятельная работа	146
Текущий контроль	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен

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. Сущность экономического анализа и его информационно-методологические основы

Сущность экономического анализа. Его предмет, объект и субъекты. Основные цели и задачи экономического анализа. Место экономического анализа в системе эффективного управления бизнесом. Принципы организации и этапы аналитических исследований. Типология видов экономического анализа.

Принципы формирования системы показателей комплексного анализа. Требования, предъявляемые к формированию системы показателей. Система показателей деятельности экономического субъекта на микроуровне. Ее подсистемы, их взаимная связь, зависимость и обусловленность. Аналитическая модель анализа эффективности деятельности организации. Системный и комплексный подход к анализу финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Информационное обеспечение аналитической деятельности и требования, предъявляемые к нему. Сущность и основные элементы информационного обеспечения. Характеристика основных источников информации. Принципы создания потока информации; выявление информационных потребностей и способов наиболее эффективного их удовлетворения; объективность отражения финансовых и управленческих процессов и использования природных, финансовых, трудовых и материальных ресурсов.

Общая характеристика методологии экономического анализа. Методика и метод экономического анализа. Характеристика традиционных и классических методов экономического анализа. Абсолютные и относительные величины, средние величины. Сравнение (вертикальный, горизонтальный, трендовый, одномерный, многомерный анализы). Методы рейтинговой оценки эффективности деятельности организации.

Сущность и виды факторного анализа, задачи и этапы его проведения. Классификация факторов и резервов повышения эффективности бизнес-процессов организации. Взаимная увязка организационных, экономических и технических факторов. Функциональная и вероятностная форма связи и зависимости между финансово-хозяйственными операциями, процессами и явлениями. Виды факторных моделей и моделирование детерминированных и стохастических факторных систем. Характеристика и условия применения

методов детерминированного и стохастического факторного анализа. Общая характеристика экономико-математических методов и методов интеллектуального анализа данных.

Тема 2. Анализ ресурсного потенциала организации и факторов её внешней среды

Методические положения анализа производства и реализации продукции. Анализ динамики производства и реализации продукции, оценка объемов фактических продаж и отклонений цен и объемов от плана. Анализ объемов непроданной продукции. Анализ выполнения договорных обязательств, ассортимента и структуры продукции, ритмичности её выпуска. Анализ обновления и качества продукции. Оценка резервов повышения эффективности производственного процесса.

Анализ технической оснащенности производства, состава и структуры основных средств, показателей их движения и состояния. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования.

Оценка состояния, уровня обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами. Методы оценки и задачи управления запасами. Оптимизация размера основных групп текущих запасов. Модель экономически обоснованного размера заказа (ЕОQ-модель). Оптимизация общей суммы запасов товарно-материальных ценностей, включаемых в состав оборотных активов. Система контроля за движением запасов: ABC-анализ, XYZ-анализ. Общие и частные показатели эффективности использования материальных ресурсов. Факторная модель анализа материалоемкости.

Задачи и источники информации анализа использования трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ численности, состава и квалификации работников. Анализ движения трудовых ресурсов. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ причин потери рабочего времени. Общие, частные и вспомогательные показатели эффективности использования трудовых ресурсов. Факторный анализ производительности труда. Методы расчета и анализа фонда заработной платы. Анализ использования фонда заработной платы. Оценка резервов повышения производительности труда.

Исследование внешнего окружения экономического субъекта. Характеристика макросреды, мезосреды. SWOT-анализ. PEST-анализ. Анализ спроса. Расчет и оценка коэффициента эластичности спроса. Анализ товара. Модели «Бостонская матрица» (Boston Consulting Group, BCG) и МакКинси (McKinsey). Оценка возможностей коммерческой организации в формировании конкурентных преимуществ. Анализ факторов конкурентной среды.

Тема 3. Анализ и управление расходами организации. Анализ себестоимости продукции, работ, услуг

Задачи и источники информации анализа расходов и себестоимости продукции, работ, услуг. Классификация затрат, характеристика видов расходов организации. Анализ общего объема расходов и их структуры. Методика анализа затрат по экономическим элементам. Анализ затрат на рубль выпущенной/проданной продукции. Расчет и оценка показателей себестоимости продукции, работ, услуг. Анализ прямых затрат. Анализ косвенных расходов. Факторный анализ расходов. Резервы снижения расходов организации.

Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли организации: информационная база и система показателей. Допущения CVP-анализа. Бухгалтерская и аналитическая концепции CVP-анализа. Использование CVP-анализа для обоснования оперативных управленческих решений. Влияние структуры затрат на финансовый результат. Операционный рычаг, оценка эффекта операционного рычага.

Тема 4. Анализ результативности деятельности организации

Задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Модель формирования и использования показателей прибыли (убытка). Анализ уровня и динамики прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли организации. Факторный анализ прибыли. Направления распределения чистой прибыли и их оптимизация. Система показателей рентабельности. Анализ показателей рентабельности на основе факторного моделирования. Резервы повышения рентабельности.

Цели анализа деловой активности организации. Факторы, влияющие на длительность нахождения средств в обороте. Методы оценки скорости оборачиваемости средств, погашения задолженности. Характеристика общих и частных показателей оборачиваемости. Понятия операционного, производственного и финансового циклов. Модель анализа операционного и финансового цикла. Влияние условий управления оборотным капиталом на финансовое состояние компании. Роль нефинансовых факторов в повышении эффективности деятельности организации. Сбалансированная система показателей. Система показателей инвестиционной привлекательности организации.

Тема 5. Анализ финансового состояния экономического субъекта
Методологические основы анализа финансового состояния организации. Характеристика информационной базы и основных методов анализа. Анализ имущественного потенциала организации. Классификация видов имущества. Построение сравнительного аналитического бухгалтерского баланса. Анализ внутренней структуры активов и капитала. Анализ ключевых балансовых

соотношений. Факторы, определяющие величину чистого оборотного капитал, причины его сокращения и рычаги оптимизации.

Понятия «ликвидность», «платежеспособность», «кредитоспособность» и «финансовая устойчивость». Основные направления анализа ликвидности активов и текущей платежеспособности. Условия ликвидности баланса (имущественный и функциональный подходы). Анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов.

Анализ финансовой устойчивости. Анализ чистых активов организации. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств. Относительные показатели финансовой устойчивости. Эффект финансового рычага: концепция доходности и концепция риска. Коэффициент устойчивости экономического роста.

Основные задачи, источники информации и методы анализа движения денежных средств. Анализ структуры поступлений и выбытий денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Прямой и косвенный метод анализа денежных потоков. Метод ликвидного денежного потока. Финансовые коэффициенты, применяемые для анализа денежных потоков.

Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка). Обзор методик анализа вероятности банкротства.

5.2 Учебно-тематический план

Для очной формы обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Всего	Аудиторные занятия				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	Сущность экономического анализа и его информационно-методологические основы	32	8	2	6	4	24	Научная дискуссия
2	Анализ ресурсного потенциала организации и факторов её внешней среды	36	10	4	6	5	26	Научная дискуссия
3	Анализ и управление расходами организации. Анализ себестоимости продукции,	36	10	4	6		26	Анализ ситуаций

	работ, услуг.							
4	Анализ результативности деятельности организации	38	12	4	8	6	26	Собеседование, анализ деловых ситуаций, презентации
5	Анализ финансового состояния экономического субъекта	38	12	4	8	6	26	Научная дискуссия
	В целом по дисциплине	180	52	18	34	26	128	
	Итого в %	100				50		

Для очно-заочной формы обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Всего	Аудиторные занятия				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	Сущность экономического анализа и его информационно-методологические основы	32	4	2	2	2	28	Научная дискуссия
2	Анализ ресурсного потенциала организации и факторов её внешней среды	34	6	2	4	3	28	Научная дискуссия
3	Анализ и управление расходами организации. Анализ себестоимости продукции, работ, услуг.	38	8	4	4	4	30	Анализ ситуаций
4	Анализ результативности деятельности организации	38	8	4	4	4	30	Собеседование, анализ деловых ситуаций, презентации
5	Анализ финансового состояния экономического субъекта	38	8	4	4	4	30	Научная дискуссия

	В целом по дисциплине	180	34	16	18	17	146	
	Итого в %	100				50		

5.3 Содержание практических, семинарских занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из раздела 8, 9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Форма проведения занятия
Тема 1. Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа	<p>Сущность, цели и задачи экономического анализа, его предмет и объект</p> <p>2. Основные субъекты аналитической работы в организации</p> <p>3. Этапы проведения аналитических исследований</p> <p>4. Характеристика информационной базы для проведения экономического анализа</p> <p>5. Характеристика традиционных и классических методов аналитических исследований</p> <p>6. Балансовый метод и модели. Область их применения в экономическом анализе</p> <p>7. Абсолютные, относительные и средние величины и их аналитические возможности</p> <p>8. Виды сравнительного анализа</p> <p>9. Приемы моделирования детерминированных факторных систем</p> <p>10. Характеристика и условия применения методов детерминированного и стохастического факторного анализа</p> <p>11. Аналитические модели, нашедшие широкое применение в практике хозяйственного управления</p> <p>Рекомендуемые источники: Раздел 8 (1-4), Раздел 9</p>	Устный опрос, доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия)
Тема 2. Анализ ресурсного потенциала организации и факторов её внешней среды	<p>1. Методика проведения анализ обеспеченности организации основными средствами производства, их движения и технического состояния: информационная база и система показателей. Анализ эффективности их использования</p> <p>2. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Общие, частные и вспомогательные показатели эффективности использования трудовых ресурсов.</p> <p>3. Методы оценки и задачи управления запасами. EOQ-модель. ABC-, XYZ-анализы. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.</p> <p>4. Выявление влияния факторов и резервов роста объема производства</p> <p>5. Анализ товара. Модели «Бостонская матрица» (Boston Consulting Group, BCG) и МакКинси (McKinsey).</p> <p>Рекомендуемые источники: Раздел 8 (1-4), Раздел 9</p>	Устный опрос, доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия), решение практических задач
Тема 3. Анализ и управление расходами организации. Анализ себестоимости	<p>1. Анализ общего объема расходов и их структуры.</p> <p>2. Влияние метода калькулирования на себестоимость и финансовый результат организации</p> <p>3. Концептуальные основы CVP-анализа. Система показателей и методика проведения анализа</p> <p>4. Оценка влияния факторов на изменение запаса</p>	Устный опрос, доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия),

продукции, работ, услуг	<p>финансовой прочности</p> <p>5. Использование CVR-анализа для обоснования оперативных управленческих решений</p> <p>Рекомендуемые источники: Раздел 8 (1-4), Раздел 9</p>	решение практических задач
Тема 4. Анализ результативности деятельности организации	<p>1. Анализ уровня и динамики финансовых результатов</p> <p>2. Факторный анализ прибыли от продаж</p> <p>3. Анализ показателей рентабельности на основе факторного моделирования</p> <p>4. Система показателей оборачиваемости, методика их расчета и аналитическое значение</p> <p>5. Расчет и оценка длительности операционного и финансового циклов</p> <p>6. Выявление и оценка резервов улучшения финансового состояния через ускорение оборачиваемости</p> <p>Рекомендуемые источники: Раздел 8 (1-4), Раздел 9</p>	Устный опрос, доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия), решение практических задач
Тема 5. Анализ финансового состояния экономического субъекта	<p>1. Аналитический баланс для оценки ликвидности и платежеспособности организации</p> <p>2. Группировка активов организации по сферам функционирования (сфера производства и обращения) и категориям риска.</p> <p>3. Группировка источников финансирования деятельности организации в зависимости от принадлежности источников средств и от сроков пользования ими</p> <p>4. Анализ собственного капитала организации</p> <p>5. Оценка стоимости заемного капитала. Финансовый рычаг и его анализ</p> <p>6. Показатели финансовой устойчивости: коэффициентный метод</p> <p>7. Оценка достаточности капитала для финансирования материальных активов организации</p> <p>8. Анализ движения денежных средств. Прямой и косвенный методы</p> <p>Рекомендуемые источники: Раздел 8 (1-4), Раздел 9</p>	Устный опрос, доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия), решение практических задач

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

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

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Форма внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа	<p>1. Место экономического анализа в системе эффективного управления бизнесом.</p> <p>2. Типология видов экономического анализа</p> <p>3. Системный подход к анализу деятельности организаций</p>	Работа с учебной и справочной литературой, материалами лекций и семинаров. Работа с нормативными документами. Работа с бухгалтерской (финансовой) отчетностью: взаимоувязка форм отчетности по основным экономическим

	<p>4. Блок-схема комплексного экономического анализа</p> <p>5. Принципы создания потока информации</p> <p>6. Информация статистического и оперативного учета, используемая в экономическом анализе. Оценка её надежности.</p> <p>7. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.</p> <p>8. Моделирование стохастических факторных систем.</p> <p>9. Общая характеристика экономико-математических методов и методов интеллектуального анализа данных.</p>	<p>показателям. Разработка схемы информационного обеспечения экономического анализа, указав основные источники информации</p> <p>Решение домашних задач.</p> <p>Подготовка к устному опросу и промежуточному тестированию.</p>
<p>Тема 2. Анализ ресурсного потенциала организации и факторов её внешней среды</p>	<p>1. Анализ динамики производства и реализации продукции</p> <p>2. Анализ выполнения договорных обязательств, ассортимента и структуры продукции, ритмичности её выпуска.</p> <p>3. Анализ обновления и качества продукции.</p> <p>Оценка резервов повышения эффективности производственного процесса.</p> <p>5. Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования.</p> <p>6. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения.</p> <p>7. Факторная модель анализа материалоемкости.</p> <p>8. Методы расчета и анализа фонда заработной платы. Анализ использования фонда заработной платы.</p> <p>9. Характеристика макросреды, мезосреды. SWOT-анализ. PEST-анализ.</p> <p>10. Оценка возможностей коммерческой организации в формировании конкурентных преимуществ.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой, материалами лекций и семинаров.</p> <p>Решение домашних задач, анализ и интерпретация полученных результатов.</p> <p>Подготовка к устному опросу и промежуточному тестированию.</p>
<p>Тема 3. Анализ и управление расходами организации. Анализ себестоимости продукции, работ, услуг</p>	<p>1. Классификация затрат, характеристика видов расходов организации.</p> <p>2. Анализ прямых затрат.</p> <p>3. Анализ косвенных расходов. Факторный анализ расходов. Резервы снижения расходов организации.</p> <p>4. Значение операционного рычага в стратегии управления затратами и прибылью</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой, материалами лекций и семинаров.</p> <p>Решение домашних задач, анализ и интерпретация полученных результатов.</p> <p>Подготовка к устному опросу и промежуточному тестированию.</p>

<p>Тема 4. Анализ результативности деятельности организации</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Направления распределения чистой прибыли и их оптимизация. 2. Резервы повышения рентабельности. 3. Связь системы показателей результативности с интересами стейкхолдеров 4. Факторы, влияющие на длительность нахождения средств в обороте. 5. Влияние условий управления оборотным капиталом на финансовое состояние компании. 6. Роль нефинансовых факторов в повышении эффективности деятельности организации. 7. Сбалансированная система показателей. 8. Система показателей инвестиционной привлекательности организации 	<p>Работа с учебной и справочной литературой, материалами лекций и семинаров. Решение домашних задач, анализ и интерпретация полученных результатов. Подготовка к устному опросу и промежуточному тестированию.</p>
<p>Тема 5. Анализ финансового состояния экономического субъекта</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отличия сравнительного аналитического баланса от отчетного 2. Анализ собственного капитала 3. Чистые активы в оценке финансового положения организации 4. Аналитическое значение показателя чистого оборотного капитала 5. Мероприятия, направленные на предотвращение роста дебиторской задолженности 6. Критерии оценки, используемые для обоснования структуры капитала организации 7. Средневзвешенная стоимость капитала и её влияние на величину добавленной стоимости 8. Метод ликвидного денежного потока. 9. Финансовые коэффициенты, применяемые для анализа денежных потоков. 10. Выявления резервов повышения платежеспособности организации на основе анализа денежных потоков. 11. Комплексная балльная оценка финансового состояния организации 12. Исторические аспекты развития анализа вероятности банкротства в России 13. Наиболее известные методики анализа вероятности развития кризиса в мире и в России 	<p>Работа с учебной и справочной литературой, материалами лекций и семинаров. Решение домашних задач, анализ и интерпретация полученных результатов. Подготовка к устному опросу и промежуточному тестированию.</p>

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему

контролю

Примерный перечень тем контрольной работы

1. Применение методов финансовой математики в решении аналитических задач
2. Применение математико-статистических методов в решении аналитических задач
3. Применение экономико-математических методов в решении аналитических задач
4. Применение методов исследования операций, теории вероятности и принятия решений в решении аналитических задач
5. Применение неформализованных методов в решении аналитических задач
6. Методика комплексного анализа.
7. Системный подход в экономическом анализе.
8. Система аналитических показателей.
9. Информационное обеспечение экономического анализа.
10. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.
11. Характеристика видов и направлений экономического анализа.
12. Планирование аналитической работы.
13. Роль и задачи экономического анализа в управлении предприятием.
14. Статистические, бухгалтерские и математические методы в экономическом анализе.
15. Сравнительный анализ методов экономического анализа.
16. Рейтинговые методы анализа.
17. Применение методов математической статистики, теории игр, контроллинга в экономическом анализе.
18. Основы финансово-экономических расчетов.
19. Оценка эффективности инвестиций, применяемые критерии.
20. Количественные методы оценки финансовых рисков.
21. Виды экономического анализа, особенности макроанализа, отраслевого анализа, регионального анализа.
22. История развития экономического анализа (в дореволюционный период, советское время и в условиях рыночной экономики).
23. Перспективы развития экономического анализа в России.
24. Применение методов экономического анализа в комплексном экономическом анализе

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

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

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

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
 - 8.1. метод абсолютных, относительных и средних величин
 - 8.2. метод группировки
 - 8.3. графический метод
 - 8.4. индексный метод
9. Характеристика классических методов анализа
 - 9.1. балансовый метод
 - 9.2. метод цепных подстановок
 - 9.3. метод арифметических разниц
 - 9.4. интегральный метод
 - 9.5. метод процентных чисел
10. Характеристика методов финансовой математики
 - 10.1. простые и сложные проценты
 - 10.2. дисконтирование
 - 10.3. аннуитет
 - 10.4. оценка инвестиций
11. Характеристика математико-статистических методов.
 - 11.1. эластичность
 - 11.2. корреляционный анализ
 - 11.3. регрессионный анализ
 - 11.4. факторный анализ, факторное детерминированное моделирование: виды моделей, способы моделирования
12. Характеристика экономико-математических методов
13. Характеристика методов исследования операций, теории вероятности и

принятия решений

14. Характеристика приемов интеллектуального анализа
15. Характеристика методов стратегического анализа
16. Рейтинговые методы анализа.
17. Характеристика неформализованных методов
18. Методика комплексного анализа
19. Системный подход в экономическом анализе
20. Система аналитических показателей
21. Информационное обеспечение экономического анализа
22. Характеристика видов информации экономического анализа.
23. Характеристика требований, предъявляемых к организации информационного обеспечения экономического анализа
24. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация
25. Характеристика видов экономического анализа
26. Основные правила организации экономического анализа
27. Планирование аналитической работы
28. Оценка резервов повышения эффективности экономических проектов с учетом факторов риска в условиях неопределенности

Примерные тесты по дисциплине

1) Укажите I этап методики экономического анализа

- а) обработка информации
- б) сбор информации
- в) постановка зада анализа
- + г) определение объекта и целей анализа
- д) нет верного ответа

2) Укажите факторы 1-го уровня определяющие фондоотдачу ОПФ

- а) объём продукции, стоимость ОПФ
- б) среднегодовая стоимость ОПФ, структура фондов
- + в) доля активных фондов, уровень эффективности использования ОПФа
- г) нет верного ответа

3) Назовите организационный фактор 2-го уровня фондоотдачи ОПФ

- а) численность ОПФ
- б) численность рабочих
- в) время работы ОПФ
- + г) время работы машин и оборудования

4) Показатель фондовооруженность труда определяется как:

- а) отношение стоимости ОПФ к времени работы ОПФ
- + б) отношение стоимости ОПФа к числу рабочих в наибольшую смену

- в) отношение стоимости ОПФ к числу работников
- г) отношение числа машин и оборудования к времени работы в год

5) Какой вид модели используется при анализе материалоёмкости продукции

- а) аддитивная
- б) мультипликативная
- +в) кратная
- г) смешанная

6) Какой приём преобразования факторной модели применяется при моделировании зависимости рентабельности материальных затрат

- +а) расширения
- б) удлинения
- в) сокращения
- г) комбинирования

7) Какую модель используют при факторном анализе себестоимости продукции при маргинальном подходе

- а) $c/c=c/c/*O$
- б) $c/c=c/c/*O+П$
- +в) $c/c=\sum O_i * \text{Пер}_i / +П$
- г) $c/c=\sum O_i * c/c_i /$

8) Какой вид модели применяется при анализе уровня использования трудовых ресурсов предприятия

- +а) мультипликативная
- б) аддитивная
- в) кратная
- г) смешанная

9) Назовите факторы, определяющие уровень эффективности использования трудовых ресурсов

- а) численность рабочих
- +б) структура трудовых ресурсов
- +в) уровень организации труда
- г) число дней простоев

10) Назовите показатель, который анализируют при оценке эффективности использования труда

- а) сменность
- б) выработка продукции одним работником за период
- +в) выработка продукции одним рабочим за период
- г) продолжительность рабочей смены

11) При анализе общего ассортимента продукции рассматривают

- а) количество изделий, всего
- +б) количество видов изделий и объём их производства
- в) количество видов изделий и их модификаций
- г) объём изделий

12) При анализе качества продукции рассматривают

- а) изменение сортов
- б) изменение коэффициента смены изделий
- +в) изменение коэффициента сортности
- г) изменение параметров сорта

13) Коэффициент качества продукции – это:

- а) удельный вес новой продукции в общем объёме;
- б) удельный вес продукции мирового качества;
- +в) удельный вес продукции высшей категории качества в общем объёме;
- г) удельный вес продукции; содержащей наибольшее количество вредных веществ, общем объёме продукции

14) Источниками информации для анализа себестоимости является:

- а) Форма №2;
- б) плановые и фактические калькуляции себестоимости продукции;
- в) данные учета затрат по основным и вспомогательным производствам;
- +г) все ответы правильны;

15) При методике анализа общей суммы затрат на первом этапе:

- а) выполняется анализ себестоимости данных по элементам затрат, статьям расходов;
- б) выполняется анализ себестоимости данных по расходам в целом
- +в) производится сбор информации о расходах за анализируемый период по действующей системе статистической отчетности и по документам внутреннего учета;
- г) определяется прироста объема продукции по каждому ее виду;

16) Для характеристики степени оборудования анализируются показатели:

- +а) коэффициент использования установленного оборудования;
- б) коэффициент сменности;
- в) количество оборудования;
- г) коэффициент технического вооруженности труда;

17) Анализ состояния и движения основных фондов включает следующие направления:

- +а) анализ коэффициентов состояния основных фондов и анализ их изменения;

- б) анализ структуры основных фондов и анализ эффективности их использования;
- в) нет правильного ответа.

18) Объектами анализа являются:

- а) Объем производства и реализации продукции;
- б) Ритмичность производства и реализации;
- в) Качество продукции;
- г) Ассортимент и структура продукции;
- д) Резервы увеличения производства и реализации продукции;
- +з) Все ответы правильные

19) Маркетинговый анализ - это:

- +а) Один из этапов анализа;
- б) Объект анализа;
- в) Задача анализа;
- г) Нет правильного ответа

20) Показатели, характеризующие качество всей продукции, независимо от ее вида и назначения:

- +а) Обобщающие;
- б) Индивидуальные;
- в) Непрямые;
- г) Нет правильного ответа

21) Сбалансированная деятельность предприятия, которая способствует ритмичному производству продукции и выполнению своих обязательств перед потребителям:

- +а) Ритмичность;
- б) Кооперирование;
- в) Координирование;
- г) Параллельность

22) Показатель рентабельности активов используется как характеристика:

- а. Срока, в течение которого актив полностью окупится
- + б. Прибыльности активов
- в. Структуры основного капитала предприятия

Примеры практико-ориентированных заданий

1. Чистая прибыль составляет 150 тыс. руб. при продажах 1000 тыс. руб., соотношение объема продаж и активов равно 2,4. Соотношение активов и заемного капитала 1,6: 1. Определить факторы трехфакторной модели рентабельности собственного капитала и рентабельность собственного капитала.

Определить, как повлияет на изменение рентабельности собственного капитала увеличение коэффициента оборачиваемости активов на 0,6 оборота?

2. Предприятие выпускает 2 вида изделий – А. и В. Цена изделия А 120 руб., переменные затраты на одно изделие – 0,6 от цены, доля в объеме продаж – 60%. Цена изделия В – 160 руб., переменные затраты на одно изделие – 0,65 от цены. Общая сумма постоянных расходов составляет 8400 руб. Определить маржинальный доход на единицу каждого изделия А и В и физический объем продаж для достижения безубыточности по изделию А и изделию В.

3. Вывести формулу критического объема продаж. Для поддержания спроса на продукцию предполагается снизить цены по двум изделиям. Определить объем продаж при новых ценах, чтобы прибыль не уменьшилась

Показатели	Изделие 1	Изделие 2
Количество изделий, q, шт.	26	50,8
Удельные переменные издержки, v, руб.	600	280
Постоянные издержки на выпуск, с, руб.	8840	4200
Цена 1 изделия, p, руб.	1000	400
Цена 1 изделия (новая), p ₁ , руб.	920	380

4. Из трех видов выпускаемой продукции выявить наиболее выгодное для производства изделие. Оптимизировать структуру производства продукции с целью получения максимальной прибыли. Трудоемкость не может быть выше достигнутой в отчетном году; снижение объема производства изделия В не может быть больше 40%.

	Изделие А	Изделие Б	Изделие В	Итого
Количество изделий, q, шт.	8000	4000	1000	
Цена 1 изделия, p, руб.	500	3000	1400	
Удельные переменные издержки, v, руб.	350	1600	1000	
Постоянные издержки на выпуск, с, руб.	3 000 000			
Трудоемкость изделия, ТЕ, час	10	50	70	

5. По данным таблицы рассчитать дополнительное вовлечение (относительное высвобождение) ресурсов, сделать выводы об эффективности использования ресурсов.

Показатели	Предыд. год	Отч. Год	Откл, %
Продукция в сопоставимых отпускных ценах, тыс. руб.	81500	84690	103,9
Производственный персонал, чел..	380	385	101,3
Зарплата, тыс. руб.	9830	10010	101,8
Материальные затраты, тыс. руб.	54220	55430	102,2
Основные фонды, тыс. руб.	76350	79580	104,2
Амортизация, тыс. руб.	8460	8670	102,5
Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб.	16500	17100	103,6

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКН-2 Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне.	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знать: содержание нормативно-правовых актов по регламентации деятельности экономических субъектов; подходы и требования к формированию информационной базы и раскрытию информации об итоговой результативности и эффективности их деятельности. Уметь: корректно формировать необходимую для оценки и прогнозирования эффективности и результативности экономического субъекта информацию с учетом состояния внешней и внутренней среды, изменения системы целей развития организации, правовой и нормативной базы российского законодательства.	Задание 1 Составить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах на конец года по следующим данным: Выручка от продаж – 1,8 млн. руб. Полная себестоимость составляет 90% от выручки. Коммерческие и управленческие расходы – 150 тыс. руб. Сальдо прочих расходов и доходов составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал - 700 тыс. руб. Долгосрочные обязательства отсутствуют. Оборачиваемость всех активов равна 0,9 оборота. Структура краткосрочных обязательств: - поставщики и подрядчики – 80%; - задолженность по оплате труда – 10%; - задолженность по платежам в бюджет – 10%. Коэффициент текущей ликвидности на конец периода – 1,3. Структура оборотных средств: - запасы – 70%; - краткосрочная дебиторская задолженность – 20%; - денежные средства – 10%. Отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют. Рассчитайте все возможные показатели рентабельности и показатели, характеризующие текущую и долгосрочную платежеспособность организации. Задание 2 Охарактеризуйте структуру отчета о движении денежных средств. Определите соотношения

			между притоками и оттоками денежных средств за период по видам деятельности у динамично растущей организации												
2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	2. Знать: основные методики финансового и управленческого анализа экономического субъекта; принципы и подходы разработки и применения системы финансовых и нефинансовых показателей эффективности деятельности организаций, функционирующих в различных сферах национального хозяйства. Уметь: осуществлять на практике оценку основных показателей (бизнес-планирования, маркетинговой деятельности, объемов производства и реализации продукции, основных и оборотных активов, капитала, затрат и себестоимости продукции, финансовых результатов, обеспеченности и эффективности использования трудовых материальных ресурсов и пр., финансового состояния) деятельности экономических субъектов на макро-, мезо- и микроуровнях организации экономики.		Задание 1 Предприятие выпускает 2 вида изделий – А. и В. Цена изделия А 120 руб., переменные затраты на одно изделие – 0,6 от цены, доля в объеме продаж – 60%. Цена изделия В – 160 руб., переменные затраты на одно изделие – 0,65 от цены. Общая сумма постоянных расходов составляет 8400 руб. Определить маржинальный доход на единицу каждого изделия А и В и физический объем продаж для достижения безубыточности по изделию А и изделию В. Задание 2 Рентабельность продаж в компании по сравнению с планом снизилась на 3% и составила 18%, при этом оборачиваемость активов возросла с 4 до 4,5 оборотов. Определить, как изменилась рентабельность активов, рассчитанная на основе операционной прибыли.												
3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	3. Знать: основные принципы и направления исследований финансово-хозяйственных процессов и явлений на макро-, мезо- и макроуровнях их организации; современные приемы и методы экономического анализа, применяемые на различных этапах и направлениях анализа; результаты научных исследований в сфере экономического анализа и возможности их использования для решения различных задач управления		Задание 1 Назовите варианты увеличения чистой прибыли. Определите ключевые показатели оборачиваемости и доходности (рентабельности). Объясните, всегда ли увеличение прибыли означает рост инвестиционной привлекательности бизнеса. Задание 2 Вывести формулу критического объема продаж. Для поддержания спроса на продукцию предполагается снизить цены по двум изделиям. Определить объем продаж при новых ценах, чтобы прибыль не уменьшилась												
			<table><tr><td>Показатели</td><td>Изделие 1</td></tr><tr><td>Количество изделий, q, шт.</td><td>26</td></tr><tr><td>Удельные переменные издержки, v, руб.</td><td>600</td></tr><tr><td>Постоянные издержки на выпуск, с, руб.</td><td>8840</td></tr><tr><td>Цена 1 изделия, p, руб.</td><td>1000</td></tr><tr><td>Цена 1 изделия (новая), p₁, руб.</td><td>920</td></tr></table>	Показатели	Изделие 1	Количество изделий, q, шт.	26	Удельные переменные издержки, v, руб.	600	Постоянные издержки на выпуск, с, руб.	8840	Цена 1 изделия, p, руб.	1000	Цена 1 изделия (новая), p ₁ , руб.	920
Показатели	Изделие 1														
Количество изделий, q, шт.	26														
Удельные переменные издержки, v, руб.	600														
Постоянные издержки на выпуск, с, руб.	8840														
Цена 1 изделия, p, руб.	1000														
Цена 1 изделия (новая), p ₁ , руб.	920														

		<p>экономическими субъектами.</p> <p>Уметь: применять современный аналитический инструментарий для проведения анализа деятельности организации и ее структурных подразделений, осуществлять диагностику и прогнозировать основные параметры финансовой, инновационно-инвестиционной и операционной деятельности с использованием итоговой и прогнозной отчетности; определять направления применения результатов экономического анализа</p>	
<p>ПКН-4</p> <p>Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов.</p>	<p>1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.</p>	<p>1. Знать: классические и современные методы информационно-аналитического обеспечения деятельности экономических субъектов, необходимые для оценки тенденций их функционирования и развития с целью управления бизнес-процессами, инвестициями, финансовыми потоками и рисками; приемы выявления и обоснования условий и факторов мобилизации резервов, увеличения производственного потенциала организаций.</p> <p>Уметь: проводить анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса; выявлять основные факторы экономического роста; оценивать эффективность формирования и использования экономического потенциала организации; идентифицировать «узкие места» на основе мониторинга</p>	<p>Задание 1</p> <p>В отчетном году численность рабочих увеличилась по сравнению с планом на 10 человек и составила 400 чел. Бюджет рабочего времени по расчету предприятия должен был составить 745,5 тыс.чел-час, фактически было отработано 98,1 % к плану. По данным табельного учета в среднем каждый рабочий отработал за год 236 дней, что на 8 дней меньше плана. Объем выпуска продукции составляет: по плану 8196 тыс.руб., фактически 8779 тыс.руб. Составьте таблицу исходных данных и расчетно-аналитическую формулу для проведения факторного анализа. Рассчитайте влияние факторов на прирост продукции, выявите возможные резервы ее роста.</p> <p>Задание 2</p> <p>Предприятие выпускает 2 вида изделий – А. и В. Цена изделия А 120 руб., переменные затраты на одно изделие – 0,6 от цены, доля в объеме продаж – 60%. Цена изделия В – 160 руб., переменные затраты на одно изделие – 0,65 от цены. Общая сумма постоянных расходов составляет 8400 руб. Определить маржинальный доход на единицу каждого изделия А и В и физический объем продаж для достижения безубыточности по изделию А и изделию В.</p>

		<p>деятельности экономического субъекта, снижающие его текущую эффективность и стратегическую результативность; определять финансовое состояние организации и тенденции его изменения; разрабатывать предложения по улучшению финансовых результатов и устойчивости бизнеса.</p>	
	<p>2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.</p>	<p>2. Знать: методики диагностики основных параметров финансовой, инвестиционной и операционной деятельности экономических субъектов; методы разработки и применения системы финансовых и нефинансовых показателей оценки эффективности и результативности их деятельности; возможности современных аналитических систем управления при реализации планово-контрольных функций в различных сферах бизнеса.</p> <p>Уметь: провести оперативный и текущий анализ деятельности организации и ее бизнес-сегментов, включающий анализ состояния и движения ресурсов, ценовой и маркетинговой политики и рисков ее сопровождающих, доходов, расходов, финансовых результатов и пр.; провести стратегический анализ деятельности организации, включающий анализ её бизнес-окружения.</p>	<p>Задание 1 Чистая прибыль составляет 150 тыс. руб. при продажах 1000 тыс. руб., соотношение объема продаж и активов равно 2,4. Соотношение активов и заемного капитала 1,6: 1. Определить факторы трехфакторной модели рентабельности собственного капитала и рентабельность собственного капитала. Определить, как повлияет на изменение рентабельности собственного капитала увеличение коэффициента оборачиваемости активов на 0,6 оборота?.</p> <p>Задание 2 Охарактеризуйте структуру отчета о движении денежных средств. Определите соотношения между притоками и оттоками денежных средств за период по видам деятельности у динамично растущей организации</p>

<p>ПКН-5</p> <p>Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений.</p>	<p>1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.</p> <p>2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.</p>	<p>1. Знать: способы регламентации систем учета и контроллинга на международном, национальном и внутрифирменном уровнях управления; методики оценки рисков, оказывающих влияние на достоверность формируемой информационной базы.</p> <p>Уметь: осуществлять сбор, систематизацию и обработку информации для решения тактических и стратегических управленческих задач; оценивать риски искажения информации в финансовой и управленческой отчетности.</p> <p>2. Знать: методы, способы и средства современного учета и анализа, статистико-математический инструментарий с целью принятия наилучших управленческих решений в условиях быстро изменяющейся среды ведения бизнеса; современные программные средства, поддерживающие основные задачи учета и анализа, их характеристики и условия практического применения; подходы к обоснованию и формированию прогностических и диагностических финансово-экономических показателей и моделей.</p> <p>Уметь: применять навыки разработки и обоснования финансовых и нефинансовых планов и бюджетов, в том числе, связанных с инвестиционными проектами; осуществлять интерпретацию информации, имеющейся в финансовой,</p>	<p>Задание 1</p> <p>ООО «Про 3Д дисплей» занимается производством мультимедийного программного обеспечения в сфере образования и собирается разработать новую программу по управленческому учету. Имеются следующие оценки удельных переменных затрат: максимальные – 140 тыс. руб., минимальные – 80 тыс. руб., наиболее вероятные – 100 тыс. руб. Руководство полагает, что, если продавать программы по 220 тыс. руб. за единицу, спрос окажется в следующих пределах: минимальный - 4 000 ед., максимальный - 10 000. Совокупные постоянные затраты на осуществление проекта составят 210 000 тыс. руб.</p> <p>Составить таблицу возможных сумм вклада на покрытие при различных сочетаниях удельных переменных затрат и объема спроса. Рассчитать точки безубыточности нового проекта при: наименьшем; наибольшем; наиболее вероятном значении удельного вклада. Обсудить, насколько полезен (или бесполезен) выполненный вами анализ для руководства и предложить пути его улучшения.</p> <p>Задание 2</p> <p>Прибыльно работающая организация постоянно испытывает дефицит денежных средств. Как объяснить это явление? Дать развернутый ответ</p> <p>Задание 1</p> <p>Предложите по каждой перспективе в сбалансированной карте показателей деятельности <i>один</i> ключевой показатель эффективности, который могла бы отслеживать компания, занимающаяся предоставлением образовательных услуг (учебные курсы) широким массам населения, и обоснуйте его выбор.</p> <p>Задание 2</p> <p>ООО «Ростехком» выпускает редукторы червячные РЧ 101, для которых закупает комплектующие электродвигатели мощностью 1,5 кВт. Спрос на продукт составляет 4000 ед. в месяц (48000 ед. в год). Стоимость электродвигателя - 3500 тыс. руб. за штуку. Для доставки комплектующего требуется 3 дня после размещения заказа. Расходы на размещение равны 300 тыс. руб. на один заказ, а расходы на хранение составляют 10% от цены. Определите оптимальный размер заказа, используя модель Уилсона, общие расходы на размещение и хранение запасов. Предполагая, что страховой запас организация не формирует, решите вопрос о том, когда следует размещать следующий заказ. На основании проведенных расчетов представьте отчет руководителю подразделения.</p>
--	--	---	--

		управленческой, статистической, производственной отчетности для получения достоверных выводов с позиций основных групп пользователей; оценивать возможные последствия принятия тех или иных управленческих решений; проводить сравнительный анализ их эффективности; решать задачи оптимизации использования ресурсов и повышения устойчивости бизнеса.	
УК-10 Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач.	1. Четко описывать состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации. 2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности	1. Знать: основные цели и задачи экономического анализа; методы организации учетно-аналитической работы; взаимосвязи экономического анализа с другими учетно-аналитическими и планово-контрольными дисциплинами; отечественный и зарубежный опыт подготовки специальной информации для целей принятия оптимальных управленческих решений. Уметь: выделять и обосновать ключевые факторы успеха и на их основе формировать базы данных, обеспечивающие информационную поддержку управления; формировать релевантную информацию для выбора и обоснования управленческих решений на различных уровнях управления. 2. Знать: роль экономического анализа при создании системы эффективного управления экономическим субъектом; экономическую сущность происходящих в процессе финансово-хозяйственной деятельности явлений, их взаимосвязь и взаимозависимость, причинность	Задание 1 Предложите систему показателей, необходимую для анализа эффективности управления трудовыми ресурсами. Задание 2 Прибыльно работающая организация постоянно испытывает дефицит денежных средств. Как объяснить это явление? Дать развернутый ответ Задание 1 Предложите по каждой перспективе в сбалансированной карте показателей деятельности <i>один</i> ключевой показатель эффективности, который могла бы отслеживать компания, занимающаяся предоставлением образовательных услуг (учебные курсы) широким массам населения, и обоснуйте его выбор. Задание 2 ООО «Ростехком» выпускает редукторы червячные РЧ 101, для которых закупает комплектующие электродвигатели мощностью 1,5 кВт. Спрос на продукт составляет 4000 ед. в месяц

	<p>возникновения; понятия системности и комплексности; методологию комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности организации; логику и принципы управления бизнес-процессами; аналитические методы обеспечения сопряженности стратегических планов и оперативных решений; направления использования результатов анализа для обоснования и реализации управленческих решений с учетом факторов риска в условиях быстроменяющейся среды ведения бизнеса.</p> <p>Уметь: применять методы экономического анализа для выявления цепочек причинно-следственных взаимосвязей; формировать логические блок-схемы анализа; определить стратегические цели организации, приоритетные направления её развития, задачи и потребители информации экономического анализа, обосновать скоординированную во времени и пространстве систему мероприятий по достижению долгосрочных целей с определением этапов, условий и ресурсов, вовлекаемых организацией в ее бизнес-процессы, обосновать тактические параметры развития и условия их достижения; оценивать возможные последствия принятия тех или иных управленческих решений и проводить сравнительный анализ их эффективности; проводить оценку</p>	<p>(48000 ед. в год). Стоимость электродвигателя - 3500 тыс. руб. за штуку. Для доставки комплектующего требуется 3 дня после размещения заказа. Расходы на размещение равны 300 тыс. руб. на один заказ, а расходы на хранение составляют 10% от цены. Определите оптимальный размер заказа, используя модель Уилсона, общие расходы на размещение и хранение запасов. Предполагая, что страховой запас организация не формирует, решите вопрос о том, когда следует размещать следующий заказ. На основании проведенных расчетов представьте отчет руководителю подразделения.</p>
--	--	--

		<p>деятельности предприятия в условиях полной или частичной неопределенности.</p> <p>3. Знать: подходы и принципы классификации экономических процессов и явлений, информации, необходимой в процессе анализа и формирования информационных потоков и показателей; концепции и методы формирования учетно-аналитической информации в области калькулирования, бюджетирования, учета и анализа результатов деятельности организации и ее бизнес-сегментов, а также инвестиционных проектов; методики построения структурных и аналитических группировок, сбалансированной системы показателей.</p> <p>Уметь: обосновывать и выделять классификационный признак для формирования групп однородных «объектов», идентифицировать общие свойства элементов этих групп, устанавливать причинно-следственные связи; разработать и обосновать ключевые показатели, отражающие стратегические цели организации, их возможные (целевые) значения, действия, направленные на достижение стратегических и тактических целей; разработать и обосновать сбалансированные системы показателей для различных отраслей национального хозяйства.</p>	<p>Задание 1</p> <p>Составить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах на конец года по следующим данным:</p> <p>Выручка от продаж – 1,8 млн. руб.</p> <p>Полная себестоимость составляет 90% от выручки.</p> <p>Коммерческие и управленческие расходы – 150 тыс. руб.</p> <p>Сальдо прочих расходов и доходов составляет 100 тыс. руб.</p> <p>Уставный капитал - 700 тыс. руб.</p> <p>Долгосрочные обязательства отсутствуют.</p> <p>Оборачиваемость всех активов равна 0,9 оборота.</p> <p>Структура краткосрочных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поставщики и подрядчики – 80%; - задолженность по оплате труда – 10%; - задолженность по платежам в бюджет – 10%. <p>Коэффициент текущей ликвидности на конец периода – 1,3.</p> <p>Структура оборотных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - запасы – 70%; - краткосрочная дебиторская задолженность – 20%; - денежные средства – 10%. <p>Отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют.</p> <p>Рассчитайте все возможные показатели рентабельности и показатели, характеризующие текущую и долгосрочную платежеспособность организации.</p> <p>Задание 2</p> <p>Охарактеризуйте структуру отчета о движении денежных средств. Определите соотношения между притоками и оттоками денежных средств за период по видам деятельности у динамично растущей организации</p>
	<p>3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующую ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп</p>	<p>4. Знать: содержание и логику проведения экономического анализа, подходы и аналитические приемы обоснования</p>	<p>Задание 1</p> <p>Предложите систему показателей, необходимую для анализа эффективности управления трудовыми ресурсами.</p>
	<p>4. Грамотно, логично, аргументированно формирует собственные</p>		

	<p>суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.</p>	<p>оперативных, тактических и стратегических управленческих решений; современные методы экономического анализа, помогающие обобщать результаты научного исследования на основе современных междисциплинарных подходов.</p> <p>Уметь: применять количественные и качественные методы анализа при принятии управленческих решений; по результатам выполненных аналитических исследований доказательно строить обобщения и формулировать предложения, направленные на повышение эффективности и результативности деятельности экономического субъекта, оценивать риски, доходность и эффективность принимаемых управленческих решений.</p>	<p>Задание 2 Прибыльно работающая организация постоянно испытывает дефицит денежных средств. Как объяснить это явление? Дать развернутый ответ</p>
	<p>5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.</p>	<p>5. Знать: методические подходы и алгоритмы формирования отчетности для различных уровней управления; теорию и методологию проведения аналитических исследований; методику подготовки аналитических материалов для управления бизнес-процессами и оценки их эффективности, составления мотивированных заключений, аналитических, объяснительных записок по направлениям деятельности организации, обеспечивающих её эффективное и</p>	<p>Задание 1 Назовите варианты увеличения чистой прибыли. Определите ключевые показатели оборачиваемости и доходности (рентабельности). Объясните, всегда ли увеличение прибыли означает рост инвестиционной привлекательности бизнеса.</p> <p>Задание 2 Охарактеризуйте структуру отчета о движении денежных средств. Определите соотношения между притоками и оттоками денежных средств за период по видам деятельности у динамично растущей организации</p>

		<p>устойчивое развитие, приемы формирования программно-ориентированных баз данных.</p> <p>Уметь: обоснованно формулировать цели и задачи проведения аналитических исследований, оформлять расчеты и его результаты, обосновывать выбор стандартов презентации информации финансового и нефинансового характера при подготовке отчетов и проектных решений; последовательно и доказательно аргументировать целесообразность принятия того или иного управленческого решения.</p>	
--	--	--	--

Образец экзаменационного билета

<p align="center"> ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» Уральский филиал кафедра «Экономика, финансы и управление» 2024/2025 учебный год </p>	
<p align="center">Экзаменационный билет № 4</p>	
<p> Дисциплина «Экономический анализ» Форма обучения: очная, очно-заочная Семестр 4 Направление: 38.03.01 «Экономика» Профиль: «Финансы и инвестиции» </p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Теоретический вопрос (20 б). Оценка резервов повышения эффективности экономических проектов с учетом факторов риска в условиях неопределенности. 2. Тестовое задание (10 б). 3. Практико-ориентированное задание (30 б). 	
Подготовил: _____ Утверждаю: _____ Заведующий кафедрой _____	(А.В. Дубынина) (Н.В. Угрюмова)
	20 ____ г.

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

Основная литература

1. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 381 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/469478>
2. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 461 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/477503>
3. Мельник, М. В. Теория экономического анализа : учебник для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/468994>

Дополнительная литература

4. Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 208 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/452781>

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

<i>Наименование ресурса</i>	<i>Электронный адрес</i>
ПРАВОВЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ	
1. Гарант. Справочно-правовая система	http://www.garant.tver.ru/
2. КонсультантПлюс. Справочно-правовая система	http://www.consultant.ru/
ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОДДЕРЖКА БИЗНЕСА И БАЗЫ ДАННЫХ	
3. Информационно-аналитическое агентство АК&М	http://www.akm.ru/
4. Информационное агентство Cbonds	http://www.cbonds.ru/
5. Информационный сайт для начинающих свой бизнес	http://www.openbusiness.ru/
6. Информационный центр “Рейтинг”	http://www.rating.ru/
7. Технологии корпоративного управления	http://www.iteam.ru/
8. Справочно-информационный портал «Законы для всех»	http://zakony.com.ua/
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ	
9. Налоговый вестник	http://www.nalvest.com/
ЛИТЕРАТУРА В INTERNET	
10. Экономический портал	http://institutiones.com/

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

К изучению дисциплины предъявляются следующие организационные требования:

- обязательное посещение студентом всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;

- качественная самостоятельная работа;
- активность в процессе обсуждения дискуссионных вопросов, рассмотрение практических ситуаций.

Для успешного освоения курса предлагается перечень основной и дополнительной учебной литературы.

Рекомендуется при изучении дисциплины использовать:

- нормативные правовые акты, действующие в РФ на момент изучения дисциплины;
- экономическую литературу;
- интернет-ресурсы, ресурсы информационно-правовых систем др.

Работа с лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом.

Под конспектированием подразумевают составление конспекта, т.е. краткого письменного изложения содержания чего-либо (устного выступления - речи, лекции, доклада и т.п. или письменного источника - документа, статьи, книги и т.п.).

При конспектировании лекции рекомендуется на каждой странице отделять поля для последующих записей в дополнение к конспекту.

Записав лекцию, не следует оставлять работу над лекционным материалом до начала подготовки к экзамену. Следует прочесть свои записи, расшифровав отдельные сокращения, проанализировать текст, установить логические связи между его элементами, в ряде случаев показать их графически, выделить главные мысли, отметить вопросы, требующие дополнительной обработки, в частности, консультации преподавателя.

При работе над текстом лекции студенту необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации.

Интерактивные занятия позволяют преподавателю сконцентрировать внимание студентов на определенных темах дисциплины.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Endpoint Security;
- 2) Astra Linux Common Edition, Windows;
- 3) LibreOffice, Microsoft Office.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1) СПС Консультант Плюс (соглашение от 17.01.2003 г. № 24 с последующей пролонгацией);

2) Информационно-образовательный портал Финуниверситета и др.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используется.

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

Филиал обеспечен учебными аудиториями для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенными оборудованием и техническими средствами обучения с Подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финуниверситета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду Финансового университета.

Филиал обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Endpoint Security;
- 2) Astra Linux Common Edition, Windows;
- 3) LibreOffice, Microsoft Office.