

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

**Кафедра бизнес-аналитики
Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа**

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью
Организация: Финансовый университет при Правительстве РФ
Утверждено: Проректор по учебной и методической работе Е.А. Каменева
Сертификат: uJvUd65Vd1PAddT/fHmRPUUnODS8/a64I
Дата: 21.01.2026 г.

В.В. Шнайдер, А.Ю. Усанов, Т.Б. Иззука, О.Ю. Гавель

Экономический анализ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки:

38.03.01 - Экономика,

Образовательная программа «Аналитика и аудит»

Рекомендовано

Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа

(протокол № 02 от 18.11.2025 г.)

Одобрено

Кафедра бизнес-аналитики

(протокол № 3 от 29.10.2025 г.)

© Москва 2026

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Наименование дисциплины	3
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	11
4.	Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	11
5.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	12
5.1.	Содержание дисциплины	12
5.2.	Учебно-тематический план	17
5.3.	Содержание семинаров	18
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	20
6.1.	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	20
6.2.	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	23
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	28
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	53
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	54
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	55
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	57
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	57

1. Наименование дисциплины

«Экономический анализ».

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
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	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 различных направлений их деятельности. уметь: корректно формировать необходимую для оценки и прогнозирования эффективности и результативности деятельности экономического субъекта информацию с учетом состояния внешней и внутренней среды ведения бизнеса, изменения системы целей и задач развития организации, правовой и нормативной базы российского законодательства.
		Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	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 финансового состояния и пр.) деятельности экономических субъектов на макро-, мезо- и микроуровнях организации экономики.
		Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	знать: основные принципы и направления исследований финансово-хозяйственных процессов и явлений на микро-, 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 экономическими субъектами. 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
ПKN-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	знать: классические и современные методы информационно-аналитического обеспечения деятельности организаций, необходимые для оценки тенденций их функционирования и развития с целью управления основными и вспомогательными бизнес-процессами, инвестициями,

		потенциала экономических субъектов	финансовыми потоками и рисками; приемы выявления и обоснования условий и факторов мобилизации резервов, роста производственного потенциала организаций. 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 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.
		Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	знать: методики диагностики основных параметров финансовой, инвестиционной и операционной деятельности экономических субъектов; методы разработки и применения системы финансовых и нефинансовых показателей для оценки эффективности и результативности их деятельности; возможности современных аналитических систем управления при реализации планово-контрольных функций в различных сферах бизнеса. уметь: проводить оперативный, текущий и итоговый анализ деятельности организации и ее бизнес-сегментов, включая анализ состояния и движения ресурсов, ценовой и маркетинговой политик и сопровождающих их рисков, доходов, расходов, финансовых результатов, финансового состояния и пр.
ПKN-5	Способность составлять и	Применяет положения международных и	знать: способы регламентации систем учета и контроллинга на

	анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	международном, национальном и внутрифирменном уровнях управления; методики оценки рисков, оказывающих влияние на достоверность формируемой информационной базы. уметь: осуществлять сбор, систематизацию и обработку информации для решения тактических и стратегических управленческих задач; оценивать риски искажения информации в финансовой и управленческой отчетности. знать: методы, способы и средства современного учета и аналитических исследований, их 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. 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, 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
--	---	--	--

УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации.	бизнеса. знать: сущность, содержание, основные цели и задачи экономического анализа; принципы организации и этапы аналитических исследований; взаимосвязи экономического анализа с другими экономическими дисциплинами; положения нормативно правовых актов, регламентирующих деятельность экономических субъектов; требования к раскрытию информации о результативности и эффективности их деятельности, отечественный и зарубежный опыт подготовки специальной информации для целей принятия оптимальных управленческих решений. уметь: выделять и обосновать ключевые факторы успеха организации, определяющие их ключевые показатели деятельности, формировать базы данных, обеспечивающие информационную поддержку управления экономическим субъектом; определять релевантную информацию для выбора и обоснования управленческих решений на различных уровнях управления и временных горизонтах.
		Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability.	знать: роль экономического анализа при создании системы эффективного управления организацией; экономическую сущность явлений финансово-хозяйственной деятельности, их взаимосвязь и взаимозависимость; 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. уметь: применять методы экономического анализа для выявления цепочек причинно-следственных взаимосвязей; формировать логические блок-схемы анализа; определять приоритетные направления развития организации, задачи и субъектов 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 деятельности предприятия в условиях неопределенности.
		Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	знать: цели, 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, оценки результативности и эффективности деятельности экономического субъекта; методики построения структурных и аналитических группировок, взаимосвязанной системы показателей всесторонне характеризующей деятельность

			организации. уметь: обосновывать и выделять классификационный признак для формирования групп однородных объектов анализа, идентифицировать общие свойства элементов этих групп, устанавливать причинно-следственные связи; разрабатывать и обосновать ключевые показатели, отражающие цели компании на различных временных горизонтах и уровнях её организации, их целевые значения, действия, направленные на достижение стратегических и тактических целей; обосновывать формирование сбалансированных систем показателей для различных отраслей национального хозяйства.
		Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	знать: логику и организацию проведения экономического анализа, подходы и аналитические приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений; современные методы экономического анализа, помогающие обобщать результаты научного исследования на основе современных междисциплинарных подходов. 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, результативности и устойчивости деятельности экономического субъекта, оценивать риски, доходность и эффективность принимаемых управленческих решений.
		Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	знать: методические подходы и алгоритмы формирования отчетности для различных уровней управления; теорию и методологию

			проведения аналитических исследований; методику подготовки аналитических материалов для управления как организацией в целом, так и бизнес-процессами и оценки их эффективности, составления мотивированных заключений, аналитических записок по направлениям деятельности организации, обеспечивающих её эффективное и устойчивое развитие, приемы формирования программно-ориентированных баз данных. 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.
--	--	--	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономический анализ» относится к «Общепрофессиональному циклу».

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

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 4 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	5/180	180
Контактная работа-Аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	18	18
Самостоятельная работа	146	146
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	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. Содержание и методологические принципы экономического анализа.

Сущность и содержание экономического анализа как инструмента научного исследования и управления деятельностью предприятия. Предмет, объекты и субъекты аналитической работы. Цели, задачи и направления современного экономического анализа. Роль и значение аналитических исследований в обеспечении эффективности бизнес-процессов. Принципы организации, последовательность этапов и логика проведения аналитических процедур. Классификационные признаки видов экономического анализа и их содержательная характеристика.

Понятие экономического показателя и подходы к его классификации. Система формирования аналитических показателей как методическая основа комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности. Основные принципы и критерии построения системы показателей. Изучение взаимосвязи, зависимости и причинной обусловленности показателей и факторов, формирующих результаты деятельности. Реализация системного и комплексного подходов в оценке функционирования организации.

Информационное обеспечение аналитической деятельности как ключевой элемент системы управления. Сущность, структура и компоненты информационной базы анализа. Характеристика внутренних и внешних источников данных, их достоверность, полнота и сопоставимость. Нормативно-методическая регламентация формирования и использования информационных ресурсов. Определение информационных потребностей субъектов анализа и выбор оптимальных способов их удовлетворения.

Методологические основы экономического анализа, соотношение понятий «метод» и «методика» аналитических исследований. Специфика метода экономического анализа, его структурные элементы и принципы применения. Формализованные и неформализованные методы исследования, их последовательность и взаимосвязь. Характеристика традиционных и классических приёмов анализа, включая использование абсолютных, относительных и средних величин. Применение сравнительного, вертикального, горизонтального, трендового, одномерного и многомерного анализа в оценке динамики и структуры показателей. Методы комплексной оценки результативности и эффективности деятельности предприятия.

Сущность, задачи и виды факторного анализа в системе экономических исследований. Классификация факторов и резервов повышения эффективности функционирования организации. Характеристика функциональных и вероятностных форм зависимости между экономическими процессами и результатами. Построение и использование детерминированных и стохастических факторных моделей. Условия применения различных методов факторного анализа, их достоинства и ограничения. Балансовый приём, методы, основанные на принципе элиминирования, и интегральный метод как инструменты количественной оценки влияния факторов. Общая характеристика экономико-математических методов и современных технологий интеллектуального анализа данных как основы углублённого аналитического исследования.

Тема 2. Анализ ресурсного потенциала организации

Методологические подходы к анализу производства и реализации продукции. Изучение динамики выпуска и продаж, оценка их взаимосвязи и влияющих факторов. Анализ объема нереализованной продукции и причин её накопления. Оценка выполнения договорных обязательств, структуры, ассортимента и ритмичности выпуска. Анализ процессов обновления, качества и конкурентоспособности продукции. Определение внутренних резервов роста объемов производства и реализации.

Содержание, структура и классификация основных производственных фондов предприятия. Цели, задачи и информационное обеспечение анализа основных средств. Изучение уровня технической вооруженности производства, состава и структуры основных фондов, показателей их движения и состояния. Оценка эффективности использования производственных мощностей и технологического оборудования. Анализ факторов, влияющих на интенсивность и результативность использования основных средств. Выявление направлений и резервов повышения эффективности их функционирования.

Цель и задачи анализа материальных ресурсов организации. Характеристика системы показателей, применяемых при исследовании состояния и использования материальных запасов. Оценка уровня обеспеченности предприятия ресурсами и степени выполнения планов материально-технического снабжения. Методы управления запасами и оценка эффективности их использования. Оптимизация объемов текущих запасов по основным категориям материалов. Применение модели экономически обоснованного размера заказа (ЕОQ) при управлении материальными запасами. Определение оптимального уровня товарно-материальных ценностей в составе оборотных активов. Использование ABC- и XYZ-анализа для контроля и планирования запасов. Оценка общих и частных показателей эффективности использования материальных ресурсов. Применение факторной модели анализа материалоемкости продукции.

Основные направления анализа трудового потенциала предприятия. Цели, задачи и информационная база анализа трудовых ресурсов. Оценка численности, состава, квалификационного уровня и структуры персонала. Анализ движения работников и эффективности использования фонда рабочего времени. Определение причин потерь рабочего времени и путей их устранения. Расчет и характеристика показателей, отражающих уровень использования трудовых ресурсов. Определение резервов повышения производительности труда и оценка факторов, влияющих на её динамику. Анализ фонда заработной платы, структуры выплат и эффективности его использования.

Тема 3. Методические основы анализа и управления затратами организации.

Сущность, задачи и информационное обеспечение анализа расходов и себестоимости продукции, работ и услуг. Изучение структуры, состава и динамики затрат как основы оценки эффективности производственной и управленческой деятельности предприятия. Классификация расходов по экономическим элементам и статьям калькуляции, характеристика их основных групп. Анализ совокупного объема затрат и их удельного веса в себестоимости выпуска. Методические подходы к исследованию расходов по экономическим элементам и видам деятельности. Оценка уровня затрат на рубль произведённой и реализованной продукции. Расчет показателей себестоимости и их интерпретация в разрезе направлений деятельности предприятия. Анализ прямых затрат и факторов, влияющих на их изменение. Исследование структуры и эффективности косвенных расходов. Применение факторного анализа для выявления причин изменения себестоимости и определения внутренних резервов её снижения.

Исследование поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли предприятия. Цель, задачи и информационная база CVP-анализа. Формирование системы показателей, отражающих зависимость между затратами, объемом выпуска и финансовыми результатами. Методы разделения затрат на постоянную и переменную части. Основные ограничения и допущения, применяемые при использовании CVP-модели. Бухгалтерская и аналитическая концепции анализа «затраты–объем–прибыль». Применение CVP-анализа для обоснования оперативных и стратегических управленческих решений. Влияние структуры затрат на формирование прибыли и финансовый результат. Сущность операционного рычага и методика оценки его воздействия на прибыль и рентабельность деятельности организации.

Тема 4. Анализ показателей результативности и динамики развития организации.

Сущность, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов предприятия. Модели формирования и использования показателей прибыли (убытков) в системе финансовых отношений. Анализ структуры, состава и динамики финансовых

результатов, их оценка во взаимосвязи с объемом производства, издержками и выручкой. Исследование экономических факторов, определяющих уровень и динамику прибыли предприятия. Применение факторного анализа для выявления причин изменения финансовых результатов. Оценка направлений распределения чистой прибыли и обоснование путей их оптимизации. Система показателей рентабельности и методика их расчета. Анализ рентабельности на основе факторного моделирования и выявление резервов её роста. Определение внутренних и внешних факторов, способствующих повышению прибыльности и финансовой устойчивости предприятия.

Цели и задачи анализа деловой активности организации. Изучение факторов, влияющих на скорость оборота капитала и длительность финансового цикла. Методы оценки оборачиваемости активов, дебиторской и кредиторской задолженности. Характеристика общих и частных показателей оборачиваемости и их роль в оценке эффективности деятельности. Содержание и взаимосвязь операционного, производственного и финансового циклов. Модели анализа операционного и финансового цикла и их влияние на ликвидность и финансовое состояние компании. Оценка влияния системы управления оборотным капиталом на общие результаты деятельности организации.

Инвестиционная привлекательность организации: основные коэффициенты и их интерпретация.

Тема 5. Финансовое состояние организации: сущность, оценка и направления анализа

Методологические основы анализа финансового состояния предприятия. Характеристика информационной базы, применяемых методов и инструментов анализа. Исследование имущественного потенциала организации и факторов, его формирующих. Классификация имущества предприятия и особенности его оценки. Построение сравнительного аналитического бухгалтерского баланса и интерпретация его показателей. Анализ структуры активов, источников капитала и их взаимосвязей. Изучение ключевых балансовых пропорций и их влияния на устойчивость финансового состояния. Оценка факторов, определяющих величину чистого оборотного капитала, анализ причин его снижения и поиск направлений оптимизации.

Понятие ликвидности, платежеспособности, кредитоспособности и финансовой устойчивости организации. Основные направления анализа ликвидности активов и оценки текущей платежеспособности предприятия. Методика определения условий ликвидности баланса в рамках имущественного и функционального подходов. Оценка платежеспособности с использованием системы финансовых коэффициентов.

Анализ финансовой устойчивости и факторов, влияющих на её уровень. Оценка величины и структуры чистых активов организации. Методика расчёта достаточности источников финансирования для обеспечения оборотных средств. Использование относительных показателей финансовой устойчивости для оценки структуры капитала. Исследование эффекта финансового рычага и его роли в обеспечении баланса между доходностью и риском. Расчет и анализ коэффициента устойчивости экономического роста предприятия.

Основные цели, задачи, источники информации и методы анализа движения денежных потоков. Оценка структуры поступлений и направлений выбытия денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Применение прямого и косвенного методов анализа денежных потоков. Финансовые коэффициенты, рассчитанные на основе анализа денежных средств, и их интерпретация.

Классификация финансового состояния организации на основе интегральных и рейтинговых показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности. Сравнительный обзор методик оценки вероятности банкротства и их применение для диагностики кризисных тенденций в деятельности предприятия.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем(разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя тельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия	
1	Содержание и методологические принципы экономического анализа.	34	8	4	4	26
2	Анализ ресурсного потенциала организации	38	8	4	4	30
3	Методические основы анализа и управления затратами организации.	34	4	2	2	30
4	Анализ показателей результативности и динамики развития организации.	36	6	2	4	30
5	Финансовое состояние организации: сущность, оценка и направления анализа	38	8	4	4	30
	Итого	180	34	16	18	146

5.3. Содержание семинаров

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Содержание и методологические принципы экономического анализа.	1. Сущность, цели и задачи экономического анализа, его предмет и объект 2. Основные субъекты аналитической работы в организации 3. Этапы проведения аналитических исследований 4. Характеристика информационной базы для проведения экономического анализа 5. Характеристика традиционных и классических методов аналитических исследований 6. Балансовый метод и модели. Область их применения в экономическом анализе 7. Абсолютные, относительные и средние величины и их аналитические возможности 8. Виды сравнительного анализа 9. Приемы моделирования детерминированных факторных систем 10. Характеристика и условия применения методов детерминированного и стохастического факторного анализа 11. Аналитические модели, нашедшие широкое применение в практике хозяйственного управления Рекомендуемые источники: Раздел 8 (1-3), Раздел 9	Дискуссия по вопросам темы. Обсуждение проблемы информационной базы анализа и различных подходов к ее пониманию. Обсуждение подходов к построению системы показателей деятельности экономического субъекта. Кейс-метод «Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности» Решение практических задач (75%)
Анализ ресурсного потенциала организации	1. Анализ факторов, влияющих на объем выпуска и продажи товарной продукции 2. Методика проведения анализ обеспеченности организации основными средствами производства, их движения и технического состояния: информационная база и система показателей. Анализ эффективности их использования 3. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Общие, частные и вспомогательные показатели эффективности использования трудовых ресурсов. 4. Методы оценки и задачи управления запасами. EOQ-модель. ABC-, XYZ-анализы. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. 5. Выявление влияния факторов и резервов роста объема производства Рекомендуемые источники: Раздел 8 (1-3), Раздел 9	Дискуссия по вопросам темы. Обсуждение возможных экономических и финансовых последствий снижения отдачи от производственных ресурсов организации. Кейс-метод «Обоснование первоочередных направлений и параметров капитальных вложений» "Разработка мероприятий по совершенствованию кадрового состава персонала».

		Контрольная работа. Решение ситуационных и практических задач (80%)
Методические основы анализа и управления затратами организации.	1. Анализ общего объема расходов и их структуры. 2. Влияние метода калькулирования на себестоимость и финансовый результат организации3. Концептуальные основы CVP-анализа. Система показателей и методика проведения анализа4. Оценка влияния факторов на изменение запаса финансовой прочности5. Использование CVP-анализа для обоснования оперативных управленческих решенийРекомендуемые источники: Раздел 8 (1-3), Раздел 9	Дискуссия по вопросам темы. Обсуждение современных методик управления затратами организации. Устный опрос. Решение ситуационных и практических задач (80%)
Анализ показателей результативности и динамики развития организации.	1. Анализ уровня и динамики финансовых результатов2. Факторный анализ прибыли от продаж3. Анализ показателей рентабельности на основе факторного моделирования4. Система показателей оборачиваемости, методика их расчета и аналитическое значение5. Расчет и оценка длительности операционного и финансового циклов6. Выявление и оценка резервов улучшения финансового состояния через ускорение оборачиваемостиРекомендуемые источники: Раздел 8 (1-3), Раздел 9	Дискуссия по вопросам темы. Устный опрос. Работа с отчетностью публичной компании. Решение комплексных заданий, моделирующих реальные ситуации профессиональной деятельности (80%)
Финансовое состояние организации: сущность, оценка и направления анализа	1. Аналитический баланс для оценки ликвидности и платежеспособности организации2. Группировка активов организации по сферам функционирования (сфера производства и обращения) и категориям риска. 3. Группировка источников финансирования деятельности организации в зависимости от принадлежности источников средств и от сроков пользования ими4. Анализ собственного капитала организации5. Оценка стоимости заемного капитала. Финансовый рычаг и его анализ6. Показатели финансовой устойчивости: коэффициентный метод7. Оценка достаточности капитала для финансирования материальных активов организации8. Анализ движения денежных средств. Прямой и косвенный методыРекомендуемые источники: Раздел 8 (1-3), Раздел 9	Дискуссия по вопросам темы. Обсуждение современных подходов прогнозирования вероятности банкротства организаций, их сравнительный анализ. Устный опрос. Работа с отчетностью публичной компании. Защита контрольной работы. Решение комплексных заданий, моделирующих реальные ситуации профессиональной деятельности (80%)

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	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Содержание и методологические принципы экономического анализа.	1. Место экономического анализа в системе эффективного управления бизнесом. 2. Типология видов экономического анализа. 3. Системный подход к анализу деятельности организаций. 4. Блок-схема комплексного экономического анализа. 5. Принципы создания потока информации. 6. Информация статистического и оперативного учета, используемая в экономическом анализе. Оценка её надежности. 7. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация. 8. Моделирование стохастических факторных систем. 9. Общая характеристика экономико-математических методов и методов интеллектуального анализа данных	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 показателям. Разработка схемы информационного обеспечения экономического анализа, указав основные источники информации. Решение домашних задач. Подготовка к устному опросу и промежуточному тестированию.
Анализ ресурсного потенциала организации	1. Анализ динамики производства и реализации продукции. 2. Анализ выполнения договорных обязательств, ассортимента и структуры продукции, ритмичности её выпуска. 3. Анализ обновления и качества продукции. 4. Оценка резервов повышения эффективности производственного процесса. 5. Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования. 6. Анализ выполнения плана материально-технического	Работа с учебной и справочной литературой, материалами лекций и семинаров. Решение домашних задач, анализ и интерпретация полученных результатов. Подготовка

	снабжения. 7. Факторная модель анализа материалоемкости. 8. Анализ использования фонда заработной платы. 9. Оценка возможностей коммерческой организации в формировании конкурентных преимуществ	а к устному опросу и промежуточному тестированию.
Методические основы анализа и управления затратами организации.	1. Классификация затрат, характеристика видов расходов организации. 2. Анализ прямых затрат. 3. Анализ косвенных расходов. 4. Факторный анализ расходов. 5. Резервы снижения расходов организации. 6. Значение операционного рычага в стратегии управления затратами и прибылью	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.
Анализ показателей результативности и динамики развития организации.	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. Система показателей инвестиционной привлекательности организации	Работа с учебной и справочной литературой, материалами лекций и семинаров. Выбор организации и поиск необходимых источников информации для выполнения контрольной работы. Решение домашних задач, анализ и интерпретация полученных результатов. Подготовка к устному опросу и промежуточному тестированию
Финансовое состояние организации: сущность, оценка и направления анализа	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	Работа с учебной и справочной литературой, материалами лекций и семинаров. Выполнение контрольной работы. Подготовка к устному опросу и защите контрольной

	капитала и её влияние на величину добавленной стоимости⁸. Финансовые коэффициенты, применяемые для анализа денежных потоков. 9. Выявления резервов повышения платежеспособности организации на основе анализа денежных потоков. 10. Комплексная балльная оценка финансового состояния организации¹¹. Наиболее известные методики анализа вероятности развития кризиса в мире и в России	работы.
--	--	----------------

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

Вопросы для подготовки к контрольной работе:

1. Определите место и роль экономического анализа в системе менеджмента предприятия. Его основные цели и задачи.
2. Определите предмет, объекты и субъекты экономического анализа на микроуровне.
3. Какие виды экономического анализа вы знаете, и какие задачи они решают.
4. Дайте определение экономического показателя. Чем определяется состав показателей в их системе, используемых лицом, принимающим управленческое решение?
5. Какие задачи может решать финансово-экономический анализ при оперативном управлении компанией.
6. Определите состав и структуру информационной базы для проведения финансово-экономического анализа.
7. Какие основные этапы проведения аналитических исследований выделяются.
8. В чем состоят задачи применения информационных систем в аналитической работе на предприятии.
9. В чем состоят принципиальные отличия между комплексным и тематическим видами финансово-экономического анализа?
10. Определите основных субъектов аналитической работы на предприятии. Какой вариант организации аналитической работы на предприятии является более предпочтительным?
11. Назовите информационную базу для проведения экономического анализа
12. Дайте определение метода и методики экономического анализа.
13. Характеристика методов теории статистики: метод абсолютных, относительных и средних величин, метод группировки, графический метод, индексный метод.

14. Характеристика классических методов анализа: балансовый метод, метод цепных подстановок, метод абсолютных разниц, относительных разниц, интегральный метод, метод процентных чисел.
15. Дайте краткую характеристику видам сравнительного анализа (горизонтальный, вертикальный, трендовый, одномерный, многомерный)
16. Какие виды аналитических моделей вы знаете? Приведите примеры наиболее часто применяемых аналитических моделей в практике хозяйственного управления.
17. Дайте определение факторного показателя. Какие виды факторов вы знаете?
18. Сформулируйте основные различия между экстенсивными и интенсивными факторами ведения бизнеса.
19. Приведите примеры факторов первого, второго и третьего уровней. Для каких целей проводится декомпозиция?
20. Дайте определение хозяйственного резерва. Какие виды резервов вы знаете?
21. В чем состоит принцип элиминирования при изучении связей между результативным показателем и двумя или более факторными?
22. Назовите приемы моделирования детерминированных факторных систем.
23. В каких случаях целесообразно применять детерминированный экономический анализ?
24. С какой целью используются приемы корреляционного анализа? Какова сфера его применения?
25. Что характеризует коэффициент корреляции? Формулы расчета и аналитическая интерпретация.
26. Что такое регрессионный анализ и какова сфера его применения?
27. Как строится уравнение регрессии при линейной зависимости результирующего показателя и независимых факторов? Алгоритм нахождения параметров уравнения регрессии.

28. Назовите основные задачи анализа наличия и эффективности использования трудовых ресурсов и источники информации, используемые для проведения исследования.
29. Определите основные объекты анализа обеспеченности трудовыми ресурсами, его последовательность и систему показателей, используемых для проведения исследования.
30. По каким признакам и на какие группы классифицируется персонал организации?
31. Назовите количественные и качественные характеристики трудовых ресурсов.
32. Назовите информационную базу и систему показателей, используемые для оценки интенсивности движения персонала.
33. Назовите обобщающие и частные показатели эффективности использования трудовых ресурсов.
34. Определите факторы, влияющие на уровень производительности труда.
35. Какие факторы определяют уровень среднечасовой выработки рабочего?
36. Какова последовательность, информационная база и система показателей анализа использования рабочего времени?
37. Назовите основные элементы баланса рабочего времени.
38. Что относится к непроизводительным потерям рабочего времени? Определите методику их выявления и подсчета.
39. Как определяются резервы роста выпуска продукции за счет ликвидации потерь рабочего времени?
40. Назовите этапы, информационную базу и систему показателей для проведения анализа эффективности использования фонда заработной платы.
41. Как и с какой целью рассчитываются абсолютные и относительные отклонения фонда заработной платы?
42. Определите модель анализа постоянной и переменной части фонда заработной платы

43. Определите влияние соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы на экономическую эффективность деятельности организации.
44. Как определить влияние трудовых факторов на объем производимой продукции?
45. Назовите нормативный документ регулирующий состав материальных ресурсов.
46. Назовите цели и задачи анализа материальных ресурсов.
47. Почему рациональному использованию материальных ресурсов уделяется пристальное внимание?
48. Определите информационную базу и систему показателей для анализа материальных ресурсов.
49. Назовите основные задачи материально-технического обеспечения производства материальными ресурсами.
50. Определите последовательность проведения анализа обеспеченности материальными ресурсами и соответствующую систему показателей.
51. Как определяется потребность организации в материальных ресурсах?
52. Для чего используется модель экономически обоснованного размера заказа? Назовите возможности ее применения.
53. Какова сущность ABC-анализа? Какова методика его проведения?
54. Какова сущность XYZ -анализа? Какова методика его проведения?
55. Назовите этапы проведения анализа эффективности использования материальных ресурсов и соответствующую систему показателей.
56. Определите модель факторного анализа общей материалоемкости и удельной материалоемкости.
57. Какими факторами определяется прибыль на рубль материальных затрат?
58. Как определить влияние материальных ресурсов на объем производимой продукции?
59. Каковы задачи анализа эффективности использования основных средств.

60. Какие источники информации используются для анализа основных средств?
61. Определите методику проведения анализ обеспеченности организации основными средствами производства, их движения и технического состояния: информационная база и система показателей.
62. Определите методику проведения анализа уровня загрузки и эффективности использования производственных мощностей: информационная база, методика проведения и система показателей.
63. Охарактеризуйте факторы, определяющие уровень эффективности использования основных средств.
64. Каковы экономические и финансовые последствия снижения отдачи от основных средств производственного характера?

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

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

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

ПKN-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.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

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 различных направлений их деятельности.

Уметь: корректно формировать необходимую для оценки и прогнозирования эффективности и результативности деятельности экономического субъекта информацию с учетом состояния внешней и внутренней среды ведения бизнеса, изменения системы целей и задач развития организации, правовой и нормативной базы российского законодательства.

Типовые контрольные задания

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

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

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 финансового состояния и пр.) деятельности экономических субъектов на макро-, мезо- и микроуровнях организации экономики.

Типовые контрольные задания

Задание 1

Рассчитайте длительность производственного, операционного и финансового циклов используя данные финансовой отчетности. Оцените изменение продолжительности циклов и определите относительное высвобождение (иммобилизацию) или дополнительное вовлечение (мобилизацию) источников финансирования оборотных активов. Расчеты поместите в таблицу. На основе данных финансовой отчетности определите цену привлечения оборотного капитала компанией и рассчитайте процентную экономию (в случае иммобилизации) или дополнительные процентные расходы (в случае мобилизации) денежных средств из оборотных активов. Компания для финансирования оборотного капитала привлекает только краткосрочные кредиты.

Таблица - Продолжительность операционного и финансового циклов и их влияние на процентные расходы организации

Показатели	млн. руб.		
	Базисный год	Предшествующий отчетному год	Отчетный год
Запасы и затраты - всего, в т. ч.:	24020	54660	80202
сырье и материалы	9969	26093	32999
незавершенное производство	1809	3082	4502
готовая продукция	9919	19584	37308
Выручка от продаж	125737	278426	423301
Себестоимость продаж	82403	168310	249583
Расходы по обычным видам деятельности	89581	189311	277305
Материальные затраты	41202	67324	99834
Дебиторская задолженность	17679	58434	187704
Кредиторская задолженность	13152	51865	183312
Краткосрочные кредиты и займы	1868	1221	662
Проценты к уплате	570	380	120

Задание 2

Прибыльно работающая организация постоянно испытывает дефицит денежных средств. Как объяснить это явление? Дать развернутый ответ

3) Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: основные принципы и направления исследований финансово-хозяйственных процессов и явлений на микро-, 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 экономическими субъектами.

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

Типовые контрольные задания

3 адание 1

Проведя анализ баланса времени одного рабочего, определите резервы улучшения использования рабочего времени (сокращение внутрисменных и целодневных простоев).

Элементы рабочего времени	По плану	По отчету	Отклоне-ния (+;-)
Календарное время, дней	365	365	
Выходные и праздничные дни	106	106	
Номинальное время, дней	259	259	
Невыходы (всего), дней			
в т.ч. очередные и дополнительные отпуска	21	20	
отпуска по беременности и родам	2	2,3	
выполнение гос. обязанностей	1	1	
по болезни	1,7	3	

по разрешению администрации	---	1	
целодневные простои	---	1,2	
прогулы	---	0.5	
5. Фактическое время работы, дни			
6. Установленная продолжительность рабочего дня, час.	7,83	7,83	
Перерывы для кормящих матерей, час	0,03	0,04	
Льготные часы подросткам, час.	0,03	0,03	
Внутрисменные простои, час	-	0,25	
Сверхурочная работа, час	-	0,2	
11. Реальная продолжительность рабочего дня, час			
12. Полезный фонд рабочего времени, час			

Задание 2

Назовите варианты увеличения чистой прибыли. Определите ключевые показатели оборачиваемости и доходности (рентабельности). Объясните, всегда ли увеличение прибыли означает рост инвестиционной привлекательности бизнеса.

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

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: классические и современные методы информационно-аналитического обеспечения деятельности организаций, необходимые для оценки тенденций их функционирования и развития с целью управления основными и вспомогательными бизнес-процессами, инвестициями, финансовыми потоками и рисками; приемы выявления и обоснования условий и факторов мобилизации резервов, роста производственного потенциала организаций.

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 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.

Типовые контрольные задания

Задание 1

Предприятие «Декоративная керамика» производит два вида кашпо: «Лотос» и «Фантазия». Фактические данные за отчетный период (квартал) приведены в табл.:

Показатели	« Лотос»	«Фантазия»
Объем продаж, шт.	12000	5000
Цена, руб.	150	180
Переменные расходы на единицу продукции, руб.:	112	141
Материальные затраты, руб.	68	54
Заработная плата , руб.	32	72
Общепроизводственные расходы, руб.	12	15
Маржинальный доход, руб.	38	39
Трудоемкость выполнения одной единицы продукции, час.	3.5	5.5

Располагаемый часовой фонд рабочего времени за период составляет 70000 час.

С целью увеличения объема продаж кашпо « Фантазия» в предстоящем периоде предлагается предоставить 3% скидку с цены. Оценить целесообразность предоставления такой скидки, имея в виду, что руководство «Декоративной керамики» не намерено снижать общую по предприятию сумму маржинального дохода. Каких-либо изменений в объемах, ценах или расходах по продукции «Лотос» не предвидится.

Задание 2.

По данным финансовой отчетности компании рассчитать рентабельность собственного капитала за предыдущий и отчетный годы. Рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности собственного капитала. Написать выводы по полученным данным. Показать расчеты и формулы решения.

2) Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: методики диагностики основных параметров финансовой, инвестиционной и операционной деятельности экономических субъектов; методы разработки и применения системы финансовых и нефинансовых показателей для оценки эффективности и результативности их деятельности; возможности современных аналитических систем управления при реализации планово-контрольных функций в различных сферах бизнеса.

Уметь: проводить оперативный, текущий и итоговый анализ деятельности организации и ее бизнес-сегментов, включая анализ состояния и движения ресурсов, ценовой и маркетинговой политик и сопровождающих их рисков, доходов, расходов, финансовых результатов, финансового состояния и пр.

Типовые контрольные задания

Задание 1. Оценить эффективность использования трудовых ресурсов. Для этой цели рассчитать систему показателей производительности труда и дать оценку их изменения по сравнению бизнес-планом. Определить влияние экстенсивных и интенсивных факторов на изменение выработки одного работника. Определить изменение рентабельности персонала за счет тех же факторов, которые оказали влияние на изменение годовой выработки работника, если прибыль от продаж по плану составляла 9185 тыс. руб., по факту – 9500 тыс. руб.

Показатели	План	Факт
Произведено продукции, тыс. руб.	24 027	24 258
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел., в том числе: рабочих	1 970 1 600	1 955 1 580
Число отработанных рабочими человеко-дней, тыс.	346,2	336,7
Число отработанных рабочими человеко-часов, тыс.	2 674,0	2 600,8
Выработка продукции: - на одного работающего, тыс. руб. - на одного рабочего, тыс. руб. - за 1 чел-день, руб. - за 1 чел-час, руб.		

Задание 2.

Компания выпускает продукт, в котором имеется компонент (комплектующее изделие) К. Спрос на продукт 4000 ед. в месяц или 48000 в год (360 дн.). Стоимость компонента К – 500 руб. за единицу. Для доставки компонента требуется 3 дня после размещения заказа. Расходы на размещение равны 300 руб. на один заказ, а расходы на хранение равны 10% от цены.

Необходимо вычислить:

1. оптимальный размер заказа

2. число заказов в год

3. общие расходы на размещение и хранение запасов

Предполагая, что резервного запаса нет и, что текущий уровень запаса равен 400 компонентам, решить вопрос о том, когда следует размещать следующий заказ.

ПKN-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.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: способы регламентации систем учета и контроллинга на международном, национальном и внутрифирменном уровнях управления; методики оценки рисков, оказывающих влияние на достоверность формируемой информационной базы.

Уметь: осуществлять сбор, систематизацию и обработку информации для решения тактических и стратегических управленческих задач; оценивать риски искажения информации в финансовой и управленческой отчетности.

Типовые контрольные задания

Задание 1

Определите чистый поток (чистый приток) денежных средств по текущей (основной) деятельности.

Таблица исходных данных

Исходные данные: (тыс. руб.) Чистая прибыль отчетного периода	74900
Уменьшение дебиторской задолженности	4600
Увеличение запасов	11700
Уменьшение кредиторской задолженности	1000
Убытки от продажи оборудования	3400
Выплаты дивидендов	21500

Задание 2

ЕВІТ – один из показателей финансовых результатов, используемых в международной практике. Что, по вашему мнению, характеризует данный показатель?

2) Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: методы, способы и средства современного учета и аналитических исследований, их 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.

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, 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.

Типовые контрольные задания

Задание 1

Бизнес-сегмент производит изделия трех видов: А, Б и В. Ожидаемая смета на предстоящий период. Руководством ставится вопрос о снятии убыточного изделия с производства. Имея в виду, что в ближайший период объем продаж изделий увеличить не представляется возможным, определите величину прибыль в результате принятия этого решения

Показатели	Всего, руб.	В том числе		
		Изделие А	Изделие Б	Изделие В
1. Выручка от реализации	100000	60000	25000	15000
2. Материалы	42000	23000	10000	9000
3. Зарплата основных производственных рабочих (плюс начисления на нее)	20000	10000	8000	2000
4. Переменные накладные расходы	10500	4000	5000	1500
5. Постоянные накладные	15000	7500	6000	1500

расходы				
6. Итого расходы				
7. Прибыль (убытки)				

Задание 2 .

Проанализировать исполнение сметы накладных расходов в разрезе отдельных видов расходов и в целом. Как изменились накладные расходы в расчете на единицу продукции в разрезе переменных и постоянных затрат:

Статьи накладных расходов	Смета в расчете на 1800 изделий			Фактически на 2000 изделий
	Постоянные затраты на весь выпуск	Переменные затраты на единицу	Всего	
Зарплата аппарата управления, руб.	10000			10200
Материалы вспомогательные		2		3900
Профилактический ремонт оборудования	2000	1		5400
Амортизация	8000			8000
Итого				27500

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.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: сущность, содержание, основные цели и задачи экономического анализа; принципы организации и этапы аналитических исследований; взаимосвязи экономического анализа с другими экономическими дисциплинами; положения нормативно правовых актов, регламентирующих деятельность экономических субъектов; требования к раскрытию информации о результативности и эффективности их деятельности, отечественный и зарубежный опыт подготовки специальной информации для целей принятия оптимальных управленческих решений.

Уметь: выделять и обосновать ключевые факторы успеха организации, определяющие их ключевые показатели деятельности, формировать базы данных, обеспечивающие информационную поддержку управления экономическим субъектом; определять релевантную

информацию для выбора и обоснования управленческих решений на различных уровнях управления и временных горизонтах.

Типовые контрольные задания

Задание 1

Составьте отчет о финансовых результатах за два смежных периода ПАО «МАШ» по следующим данным. В скобках даны данные отчетного года. Расходы по обычным видам деятельности при объеме продаж в 6 500 (7 200) тыс. руб. составляют: себестоимость проданной продукции – 3690 (4 250) тыс. руб., управленческие расходы – 1020 (1050) тыс. руб., коммерческие расходы – 400 (500) тыс. руб. Расходы по обслуживанию долга – 554 (480) тыс. руб. Доходы и расходы по продаже недоамортизированных объектов основных средств составляют соответственно 120 (150) тыс. руб. и 180 (100) тыс. руб. Штрафы, пени, неустойки признаны поставщиками и получены в сумме 99 (70) тыс. руб., признаны и уплачены ПАО «МАШ» в сумме 109 (40) тыс. руб. Налог на прибыль равен 156 (189) тыс. руб., налог на имущество – 52 (52) тыс. руб.. В отчетном году в связи с нарушением порядка расчетов с бюджетом компанией были уплачены штрафы в бюджет в размере 56 (5) тыс. руб. За анализируемый период получены проценты по облигациям в сумме 10 (10) тыс. руб.

Выполните горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах. Проанализируйте динамику показателей и структуру отчета, оцените уровень коэффициента валовой прибыли и показателей рентабельности. Определите затраты на рубль продаж и сравните динамику показателя с рентабельностью. Определите коэффициент покрытия расходов по обслуживанию долга. Какие еще показатели рентабельности можно рассчитать по данным отчета о финансовых результатах?

Задание 2

Составить баланс и определить объем продаж по следующим данным. Доля долгосрочных обязательств в капитализированной структуре источников бухгалтерского баланса составляет — 50%. Коэффициент быстрой ликвидности равен 0,8, коэффициент текущей ликвидности — 1,8, коэффициент оборачиваемости активов — 1,5. Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 36 дней (продажа всей продукции производится с отсрочкой платежа, число дней в году — 360). Прибыль до налогообложения равна 85000 тыс. руб., налог на прибыль — 20000 тыс. руб., дивиденды не выплачивались.

(тыс. руб.)

Основные средства	?? ??	Уставный капитал	?? 40000 ?
Производственные запасы		Нераспределенная прибыль	
Дебиторская задолженность		Долгосрочные	

Денежные средства		обязательства Краткосрочные обязательства	
Активы	250000	Пассивы	?

2) Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: роль экономического анализа при создании системы эффективного управления организацией; экономическую сущность явлений финансово-хозяйственной деятельности, их взаимосвязь и взаимозависимость; 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.

Уметь: применять методы экономического анализа для выявления цепочек причинно-следственных взаимосвязей; формировать логические блок-схемы анализа; определять приоритетные направления развития организации, задачи и субъектов 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 деятельности предприятия в условиях неопределенности.

Типовые контрольные задания

Задание 1

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.

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.

Задание 2

По результатам анализа обеспеченности трудовыми ресурсами предприятия за отчетный год известно, что доля численности рабочих в общей численности производственного персонала снизилась на 6 %, а численность всего персонала – на 17 %. Приобретение нового оборудования позволило повысить выработку одного рабочего на 3 %. Как эти факторы повлияют на объем продукции, планируемой к выпуску в предстоящем году, если объем заказов - 39500 тыс. руб.

Задание 3

На основании данных нижеприведённой таблицы определить:

1. Показатели использования наличного оборудования по количеству, времени работы и мощности, дать оценку изменениям этих величин;

2. Изменение объема выпуска продукции вследствие изменения количества действующего оборудования, времени его работы и выработки продукции за 1 машино-час;

3. Резервы увеличения производства продукции в результате:

- увеличения парка оборудования на две единицы;

сокращения целодневных простоев единицы оборудования на четыре дня;

- повышения коэффициента сменности работы оборудования на 0,1;

- сокращения внутрисменных простоев на 0,15 ч за смену;

- повышение выработки за 1 машино-час на 30 руб.;

4. Провести факторный анализ фондорентабельности;

5. Резервы роста фондоотдачи основных производственных фондов и фондорентабельности вследствие увеличения выпуска продукции и сдачи в аренду неиспользованного оборудования на сумму 580 тыс. руб. Стоимость двух дополнительных единиц оборудования 800 тыс. руб.

Исходные данные для анализа :

Показатели	План	Отчет
Прибыль от основной деятельности, тыс. руб.	15600	20250
Объем производства в ценах текущего года, тыс. руб. (ВП)	120000	135000
Среднегодовая стоимость,	24000 15600 12000	28125 19125 16875

тыс. руб. (ОПФ, F) основных производственных фондов активной части действующих машин и оборудования		
Количество оборудования, ед.: (К) наличного установленного действующего	44 42 40	47 46 45
Время, отработанное всем оборудованием: дни смены часы	10000 20000 160000	10989 20000 150000
Фонд времени работы оборудования: календарный режимный плановый фактический	367920 188160 169200 160000	394200 201600 177400 150000

3) Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: цели, 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, оценки результативности и эффективности деятельности экономического субъекта; методики построения структурных и аналитических группировок, взаимосвязанной системы показателей всесторонне характеризующей деятельность организации.

Уметь: обосновывать и выделять классификационный признак для формирования групп однородных объектов анализа, идентифицировать общие свойства элементов этих групп, устанавливать причинно-следственные связи; разрабатывать и обосновать ключевые показатели, отражающие цели компании на различных временных горизонтах и уровнях её организации, их целевые значения, действия, направленные на достижение стратегических и тактических целей; обосновывать формирование сбалансированных систем показателей для различных отраслей национального хозяйства.

Типовые контрольные задания

Задание 1

Проведите ABC- и XYZ –анализ товаров, продаваемых ООО «Алфавит». Для анализа используйте данные, представленные в таблице. Формирование групп товаров для ABC-анализа проведите по принципу нарастающего итога их доли в обороте, результаты анализа представьте в аналитической таблице. Отсортируйте объекты анализа по возрастанию значения коэффициента вариации и распределите их по группам X, Y и Z. Совместив результаты ABC - и XYZ -анализа, получите аналитическую информацию, позволяющую оценить долю в общем товарообороте и стабильность спроса на данную группу товаров за анализируемый период. Сделайте выводы относительно системы планирования ресурсов, определите рациональные методы выбора поставщика и схемы контроля поставок.

Таблица - Товарооборот ООО «Алфавит» за I полугодие 200х года

№ п/п	Товар	Объем продаж, тыс. руб.					
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь
1	А	12801	12637	12425	16334	19299	22360
2	Б	16993	16032	12018	10385	9316	8210
3	В	9897	11316	13240	12402	12977	13043
4	Г	9524	9430	13648	13007	10980	10830
5	Д	84035	9053	12120	12099	8096	9666
6	Е	8870	8770	9166	11091	7043	9549
7	Ж	7469	5658	3259	3226	10814	11413
8	З	6069	3772	5194	3831	8873	9258
9	И	4668	4903	6111	5243	6654	7220
10	К	6536	3772	5398	5344	6987	6172
11	Л	5602	4432	4787	3428	6433	5706
12	М	6536	4526	4481	4436	3438	3028
Итого							

Задание 2

Разработайте продуктовую стратегию компании по критерию «рентабельность продаж» по данным, приведенным в таблице. Проведите группировку продукции на низко-, средне- и высокорентабельную. Составьте аналитическую записку.

Продукция	Объем продаж, ед.	Цена, тыс. руб./ед.	Переменные расходы на ед. продукции, тыс. руб./ед.
1	23 000	9,0	8,2
2	76 000	6,0	4,3
3	86 000	7,0	5,8
4	46 200	6,0	4,4
5	247 000	7,5	5,6
6	15 800	6,5	4,3
7	22 700	20,0	15,0
8	6 800	16,0	13,0
9	3 500	16,0	13,9

10	5 170	16,0	12,2
----	-------	------	------

4) Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: логику и организацию проведения экономического анализа, подходы и аналитические приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений; современные методы экономического анализа, помогающие обобщать результаты научного исследования на основе современных междисциплинарных подходов.

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, результативности и устойчивости деятельности экономического субъекта, оценивать риски, доходность и эффективность принимаемых управленческих решений.

Типовые контрольные задания

Задание 1

ООО «Богатырь» - оптовый поставщик мужской одежды. После ряда несчастных случаев, имевших место на одной из фабрик, технологическая схема работы с оборудованием была пересмотрена. В результате в будущем году предприятие сможет использовать меньшее количество часов машинного времени — 100 000. Фабрика шьет четыре вида костюмов, на будущий период имеются следующие оценки:

Показатель	Артикул 1	Артикул 2	Артикул 3	Артикул 4
Максимальный объем спроса, шт.	8 000	6 500	4 800	3 200
На 1 шт.:				
- цена реализации	80	110	145	170
-прямые материальные затраты	12	30	35	40
-прямые трудовые затраты	16	20	15	20
- производственные накладные затраты	20	25	35	40
-коммерческие	10	12	16	18

накладные затраты				
----------------------	--	--	--	--

Примечания:

1. Производственные накладные расходы распределяются по ставке 5 тыс. руб. в час машинного времени, которая состоит из двух частей: распределенные постоянные накладные расходы (3 тыс. руб.) плюс переменные накладные расходы.
2. Коммерческие накладные расходы также распределяются по сложной ставке: переменная часть (4 тыс. руб.) плюс постоянная часть.

Определить, какие виды продукции следует производить/продавать и в каких количествах, чтобы в будущем отчетном периоде максимизировать прибыль. Объяснить, как следовало бы формировать оптимальную производственную программу, если ограниченным ресурсом было бы не только машинное время, но и прямые трудозатраты (вычислений делать не надо). Предложить ООО «Богатырь» два возможных пути преодоления дефицита машинного времени и охарактеризовать преимущества и недостатки каждого из них.

Задание 2

Назовите варианты увеличения чистой прибыли. Определите ключевые показатели оборачиваемости и доходности (рентабельности). Объясните, всегда ли увеличение прибыли означает рост инвестиционной привлекательности бизнеса.

5) Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: методические подходы и алгоритмы формирования отчетности для различных уровней управления; теорию и методологию проведения аналитических исследований; методику подготовки аналитических материалов для управления как организацией в целом, так и бизнес-процессами и оценки их эффективности, составления мотивированных заключений, аналитических записок по направлениям деятельности организации, обеспечивающих её эффективное и устойчивое развитие, приемы формирования программно-ориентированных баз данных.

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.

Типовые контрольные задания

Задание 1

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.

Задание 2

Рассчитать прибыль от продаж неоднородной продукции и проанализировать влияние на неё основных факторов (объёма продаж, структуры, цены, себестоимости) на основании приведенных ниже данных:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год в ценовых параметрах предыдущего года	Отчетный год
Выручка от продаж	600 000	680 000	720 000
Затраты на производство и реализацию продукции	420 000	400 000	430 000
Прибыль			

По данным, представленным в таблице, выполните факторный анализ прибыли от продаж. По результатам анализа составьте аналитическую записку.

Примеры практико-ориентированных заданий

Тестовые задания

1. К факторам, оказывающим влияние на показатель материалоемкости продукции, относят:

- 1) удельный вес переменных материальных затрат в общей структуре материальных затрат
- 2) полную себестоимость произведенной продукции
- 3) норму расхода данного вида материальных ресурсов на единицу продукции

4) отпускную цену на произведенную продукцию предприятия, для производства которой потребляются материальные ресурсы данного вида

2. Экономический анализ является...

- 1) самостоятельной наукой
- 2) частью науки «менеджмент»
- 3) специальной дисциплиной
- 4) частью науки «статистика»
- 5) междисциплинарной наукой

3. Характерными чертами оперативного анализа является:

- 1) комплексное системное исследование условий и результатов деятельности
- 2) вовлеченность участников процесса в рамках их компетенции
- 3) широкое использование экономических показателей в натуральном выражении
- 4) своевременные корректирующие решения
- 5) источники информации - точные документированные данные учета и отчетности

5. Влияние уменьшения удельного расхода сырья на изменение результативного показателя (количество единиц произведенной продукции) составит ..., если:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Общий расход сырья, кг	2500	2800
Удельный расход сырья, кг/ед.	5	4

- 1) 140 ед.
- 2) 200 ед.
- 3) 125 ед.
- 4) -125 ед .
- 5) 2800 ед.

Задача 1. Провести факторный анализ изменения рентабельности продаж по сравнению с предыдущим годом:

Вид продукции	Рентабельность каждого вида	Удельный вес каждого вида
---------------	-----------------------------	---------------------------

	продукции, %		продукции в общем объеме реализации, %	
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
А	19,0	15,5	20	25
Б	10,0	8,5	30	35
В	3,5	4,0	30	28
Г	19,5	19,2	20	12
Итого	?	?	100	100

Задача 2 . Провести сравнительную оценку деятельности организаций, используя метод расстояний при условии равной значимости оцениваемых показателей

Организация	Рентабельность компании, % ROA	Запас финансовой прочности, %	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	Коэффициент финансовой независимости
А	20	18	3,6	0,65
В	40	24	2,1	0,45
С	10	20	2,6	0,37
Д	41	10	3,7	0,42

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры.

Примерные вопросы для подготовки к экзамену

1. Раскройте сущность экономического анализа, его основные цели, задачи, предмет, объект и субъект.
2. Охарактеризуйте роль экономического анализа в системе управления организацией и принятия управленческих решений.
3. Перечислите и раскройте принципы организации экономического анализа.
4. Опишите основные этапы проведения аналитических исследований.
5. Приведите классификацию видов экономического анализа и их характеристику.
6. Что представляет собой информационное обеспечение аналитической деятельности?
7. Раскройте понятие и значение системы формирования экономических показателей как базы комплексного анализа.

8. Перечислите принципы построения системы показателей комплексного анализа.
9. Дайте классификацию факторов и резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности организации.
10. В чем заключается метод сравнений как традиционный прием аналитического исследования?
11. Раскройте сущность методов абсолютных, относительных и средних величин в экономическом анализе.
12. В чем заключается процесс моделирования детерминированных факторных систем?
13. Перечислите методы детерминированного факторного анализа и условия их применения.
14. Охарактеризуйте особенности моделирования стохастических факторных систем.
15. Дайте характеристику экономико-математических методов в экономическом анализе.
16. Охарактеризуйте приёмы интеллектуального анализа данных и возможности их использования в аналитической практике.
17. Раскройте сущность и особенности методов стратегического анализа.
18. Опишите цели, информационную базу, систему показателей и методику анализа производства и реализации продукции.
19. Каковы цели и методы анализа ассортимента продукции?
20. Как структурные сдвиги влияют на объем выпуска продукции?
21. Охарактеризуйте методику анализа ритмичности производства.
22. Какие показатели используются при анализе качества продукции?
23. Перечислите задачи анализа обеспеченности организации материальными ресурсами.
24. Раскройте цели, информационную базу и систему показателей анализа эффективности использования материально-производственных запасов.
25. Перечислите основные направления анализа эффективности управления запасами.
26. Раскройте сущность, цели и методику проведения ABC- и XYZ-анализа.
27. Опишите модель EOQ: цель, задачи, ограничения и порядок проведения анализа.

28. Раскройте содержание анализа состава, структуры, технического состояния и движения основных средств.
29. Как проводится анализ загрузки производственных мощностей и оборудования?
30. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных средств предприятия?
31. Раскройте цели, задачи, информационную базу и систему показателей анализа трудовых ресурсов.
32. Охарактеризуйте анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, их движения и квалификационного состава.
33. Расскажите о целях, задачах и системе показателей анализа фонда рабочего времени.
34. Как проводится анализ фонда оплаты труда и его структуры?
35. Как осуществляется анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия?
36. Раскройте цели, задачи и систему показателей анализа финансовых результатов деятельности организации.
37. Что включает анализ доходности финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
38. Опишите методику проведения факторного анализа показателей рентабельности.
39. Раскройте сущность и этапы факторного анализа прибыли от продаж.
40. Какую роль играют нефинансовые факторы в повышении эффективности деятельности организации?
41. Охарактеризуйте анализ состава, структуры и эффективности использования заемного капитала.
42. Каковы направления распределения и использования чистой прибыли? В чем заключается коэффициент устойчивости экономического роста?
43. Раскройте цель, задачи и допущения CVP-анализа.
44. Объясните сущность анализа безубыточности на основе бухгалтерской прибыли.
45. Чем отличается анализ безубыточности на основе экономической прибыли?

46. Что представляет собой операционный рычаг и зона безубыточности? Каковы цели их оценки?
47. Как применяется CVP-анализ для обоснования оперативных управленческих решений?
48. В чем заключается методика минимальной и максимальной точки при анализе поведения затрат?
49. Раскройте цели, информационную базу и этапы экспресс-анализа публичной финансовой отчетности.
50. Опишите цели, информационную базу и систему показателей анализа эффективности использования оборотных средств.
51. Охарактеризуйте сущность и значение операционного и финансового циклов.
52. Расскажите о методике анализа эффективности управления элементами оборотных активов.
53. Перечислите основные этапы и методы анализа финансового состояния предприятия.
54. Что представляет собой аналитический баланс-нетто: цели, задачи и методика его формирования.
55. В чем заключается анализ чистых активов предприятия и каковы его аналитические возможности?
56. Раскройте методику предварительной оценки платежеспособности предприятия.
57. Опишите цели, источники информации и методику оценки ликвидности баланса.
58. В чем заключается анализ финансовой устойчивости предприятия и методика её оценки?
59. Раскройте цели, задачи, информационную базу и методы анализа движения денежных средств.
60. Чем отличаются прямой и косвенный методы анализа денежных потоков?
61. Какие финансовые коэффициенты используются при анализе денежных потоков и какова их интерпретация?

Пример экзаменационного билета

1. Вопрос. (15 баллов)

1.1. Показатель финансового рычага определяется:

- 1) отношение собственного капитала к заемному;
- 2) отношение чистой прибыли к собственному капиталу;
- 3) отношение заемного капитала к собственному;
- 4) отношение прибыли до выплаты процентов и налогов к сумме собственного и заемного капитала;
- 5) средняя арифметическая показателей собственного капитала на начало и конец отчетного периода.

1.2. Превышение темпов роста выручки от реализации над темпом роста валовой прибыли объясняется:

- 1) увеличением удельного веса затрат в выручке от реализации;
- 2) снижением удельного веса затрат в выручке от реализации;
- 3) изменениями удельных весов отдельных изделий в общем объеме реализованной продукции.

1.3. На сколько процентов увеличится критический объем продаж, если общая сумма постоянных расходов возрастет на 15%, а коэффициент покрытия останется прежним:

- 1) на 15% 2) на 85% 3) на 115%

1.4. ООО «Восток» списала 200 тыс. руб. безнадежных долгов дебиторов. Сравните коэффициент текущей ликвидности до списания (х) и после списания (у):

- 1) $x > y$; 2) $x = y$; 3) $x < y$; 4) недостаточно данных для расчета

1.5. Величина материальных расходов в базисном периоде равна 300 тыс. руб., материалоотдача – 60. Как изменится величина продаж за счет изменения величины материальных затрат за анализируемый период, если продажи при фактической величине материальных расходов и базисной величине материалотдачи составляют 19560 тыс. руб. Продажи в отчетный период составили 23472 тыс. руб.

- 1) 5472 тыс.руб.
- 2) 3912 тыс.руб.
- 3) -3912 тыс.руб.

4) 1560 тыс.руб.

5) -1560 тыс.руб.

2 Вопрос (30 баллов). На основе приведенных данных составить агрегированный аналитический баланс. Проанализировать изменения в финансовом состоянии организации, определить показатели ликвидности, финансовой устойчивости на начало и конец года, оценить отклонения и темпы изменения показателей. Рассчитать возможные показатели рентабельности на основании приведенных данных.

млн. руб.

Статьи	на н.г.	на к.г.
Нематериальные активы	х	14
Основные средства	15312	15204
Запасы	416	298
Дебиторская задолженность (менее 12 м-цев)	1270	1628
Денежные средства	80	460
Уставный капитал	14000	14000
Добавочный капитал	2440	2440
Убытки	136	х
Нераспределенная прибыль отчетного года	х	198
Краткосрочная кредиторская задолженность	320	800
Долгосрочные кредиты и займы	454	166

3 Вопрос (15 баллов). Анализ фонда оплаты труда

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

Нормативные правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022). Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете».
4. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 N 127-ФЗ (последняя редакция).
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)
6. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876-р «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности».

Основная литература:

1. Бариленко, В.И. Экономический анализ : Учебник / В.И. Бариленко, О.В. Ефимова, М.Н. Ермакова, Ч.В. Керимова; под ред. В.И. Бариленко Электрон. дан. Москва : КноРус, 2022 381 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/944587> ISBN 978-5-406-09980-3. [БИК ID: RU\bookru\bibl\944587]
2. Гавель, О.Ю. Экономический анализ в схемах и определениях : Учебное пособие / О.Ю. Гавель, В.И. Бариленко, М.Н. Ермакова [и др.]. Электрон. дан. Москва : Русайнс, 2024 374 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/953063> ISBN 978-5-466-05625-9. [БИК ID: RU\bookru\bibl\953063]
3. Никифорова, Н.А. Экономический анализ : Учебник / Н.А. Никифорова, С.Н. Миловидова, Т.Б. Иззука [и др.]; под. ред. Н.А. Никифорова Электрон. дан. Москва : КноРус, 2024 582 с. Режим доступа: book.ru Internet access

<https://book.ru/book/954673> ISBN 978-5-406-13427-6. [БИК ID: RU\bookru\bibl\954673]

Дополнительная литература:

1. Никифорова, Е.В. Анализ финансовой отчетности : Учебник / Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер, А.Ю. Усанов, Р.Н. Нуриманов Электрон. дан. Москва : КноРус, 2026 214 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/959664> ISBN 978-5-406-14929-4. [БИК ID: RU\bookru\bibl\959664]
2. Куприянова, Людмила Михайловна Финансовый анализ : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации 1 Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023 157 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ВО - Бакалавриат <https://znanium.com/catalog/document?id=419227> ISBN 978-5-16-016300-0 ISBN 978-5-16-100947-5 (электр. издание) . [БИК ID: RU\infra-m\znanium\bibl\1909158]

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека ОНЛАЙН" <http://biblioclub.ru/>
4. Образовательная платформа "ЮРАЙТ" <https://urait.ru/>
5. Информационно-образовательный портал Финуниверситета: <https://org.fa.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для эффективной организации процесса изучения учебного материала дисциплины студенту необходимо выполнять следующие рекомендации:

- изучение каждой темы программы дисциплины следует начинать с выяснения содержания основных понятий и определений - прежде всего опираясь на их трактовку в нормативно-правовых актах (законах, положениях, стандартах, программах стратегического развития и т.п.);
- следующим этапом является внимательное прочтение соответствующей темы учебника, учебного пособия, монографии рекомендуемых преподавателем;
- для приобретения навыков практической работы предназначены практико-ориентированные задания (кейсы, проблемные ситуации и пр.). Следует внимательно изучить рекомендуемые задания, часть которых выносятся для домашней работы, другая часть рассматривается в аудитории на семинарских (практических) занятиях. В процессе выполнения подобных заданий следует учитывать, что необходимо не только изучить последовательность этапов для выполнения задания, но и получить результат в виде этапов реализации управленческого решения, плана-графика мероприятий и пр.
- еще один этап изучения дисциплины - получение углубленных знаний по темам дисциплины путем выполнения различных видов работ, таких как подготовка выступлений, участие в дискуссиях, выполнение контрольных работ и т.п., в том числе, подготовка научных публикаций. Для данного направления изучения дисциплины потребуется поиск и анализ статистического материала, научных публикаций по выбранной тематике. Для этого студентам рекомендуется использовать доступные в университете базы данных такие как СПАРК, Блумберг, информационно-аналитические ресурсы - как например Консультант плюс.

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета и методические рекомендации департамента.

Технологии преподавания дисциплины

Проведение лекционных занятий осуществляется в соответствии с тематическим планом, предусмотренным рабочей программой по дисциплине.

При изложении лекционного материала используются наглядные презентации в программе PowerPoint.

Желательно, чтобы студенты перед лекциями и семинарскими занятиями изучали планируемый к рассмотрению на лекциях или семинарских занятиях материал. Это расширит возможности по использованию преподавателем в процессе обучения интерактивных форм обучения, таких как лекция-беседа, лекция – дискуссия, лекция с разбором конкретных ситуаций, метод кейсов и др.

При проведении семинарских занятий применяются такие формы обучения как решение ситуационных задач (кейс-стадии), дискуссий.

Особое внимание студенту следует уделить организации и планированию самостоятельной работы. При подготовке к лекциям и практическим занятиям следует использовать существующие возможности образовательных ресурсов (электронная библиотека, компьютерные обучающие программы (КОПР), электронные тестовые базы (LANCTESTING и STELLUS) и ресурсов Интернет-сети, указанных в разделе 9 программы дисциплины, изучать основную и дополнительную литературу, указанные в разделе 8 программы дисциплины. Помощь в подготовке к семинарским занятиям окажут вопросы для самостоятельной работы студентов, указанные в разделе 5.3, а также примерный перечень вопросов к экзамену, указанный в разделе 7 программы дисциплины.

В случае необходимости студент может обратиться к преподавателю за методической помощью и консультацией.

Кейс-метод – это метод обучения, основанный на разборе реальных экономических ситуаций, предполагает исследование ситуации, разбор сути проблемы, предложение возможных решений и выбор лучшего из них.

Целями кейс-метода являются развитие экономического мышления у студентов, формирование практических навыков, необходимых им в последующей деятельности в реальном секторе экономики, организация логического подхода к обсуждению проблем, тренировка интуиции и умения дискутировать.

Студенты в процессе решения задач осуществляют поиск, проводят анализ дополнительной информации из различных областей знаний, в том числе связанных с их будущей профессией. Кейс-метод предоставляет возможность студентам осмыслить реальную ситуацию, описание которой показывает не только конкретную экономическую проблему, но и способствует актуализации определенного комплекса знаний, который при решении конкретной задачи необходимо усвоить.

Формирование проблемы и путей ее решения осуществляются в предложенных задачах на базе кейса с описанием различных ситуаций из разных источников специальной экономической и научной литературы, из материалов периодической печати и др. По

определенной проблеме эти материалы содержат разную информацию. Поэтому такой кейс является не только заданием, но и одновременно источником информации для выбора вариантов эффективных действий и решений студентами.

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

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Microsoft Office (Windows)
2. Kaspersky

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности <https://bo.nalog.ru/>
3. Статистическая база данных Росстата, Федерального казначейства, Международного валютного фонда World Economic Outlook Database, IMF International Financial Statistics.
4. Единый федеральный реестр сведений о банкротстве. URL: <https://old.bankrot.fedresurs.ru/TradeList.aspx>
5. <http://www1.minfin.ru/ru/> - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации:

1. не предусмотрены

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

1. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами

обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)

2. Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.

3. Библиотека, читальный зал