

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

Курский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Курского филиала
Финуниверситета



А.Е. Ильин

«28» февраля 2023 г.

Н.Ю. Алферова

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01

«Экономика» (программа подготовки бакалавра)

профиль «Финансовая разведка»

очная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Курского филиала Финуниверситета
(протокол № 60 от 28.02.2023 г.)*

Одобрено заседанием кафедры

«Экономика и финансы»

(протокол № 11 от 05.05.2023 г.)

Курск 2023

УДК 657.1(073)
ББК 65.053.011

Рецензенты:

к.э.н., доцент, заведующий кафедрой «Экономика и финансы» Курской филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации – Ю.Н. Воробьев;

к.э.н., доцент кафедры «Экономика и финансы» Курской филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации - Т.В. Феокистова;

к.э.н., доцент кафедры «Экономика и финансы» Курской филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации - Т.А. Федорченко.

Экономический анализ. Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профили «Учет, анализ и аудит», «Финансовая разведка». – Курск: Финуниверситет, кафедра: «Экономика и финансы», 2023. – 72 с.

Дисциплина «Экономический анализ» является дисциплиной профилей «Учет, анализ и аудит», «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов» для обучающихся по направлению - 38.03.01 - Экономика.

Рабочая программа содержит: перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине, место дисциплины в структуре образовательной программы, содержание дисциплины, семинаров, практических занятий, перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ресурсов, необходимых для освоения дисциплины и т.д.

Учебное издание
Н.Ю. Алферова
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
Рабочая программа дисциплины
Компьютерный набор, верстка
Н.Ю. Алферова
Формат 60х90/16. Гарнитура Times New Roman
Усл. п.л. ____ Тираж 30 экз.
Отпечатано в _____

© Алферова Н.Ю., 2023

©Курский филиал Финуниверситета, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	10
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	18
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	20
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	21
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	21
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	24
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	46
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	54
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	57
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	57
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	63
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения	63
11.2. Современные профессиональные базы данных в информационные справочные системы	63
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	64
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	64

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Экономический анализ».

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

Профиль «Финансовая разведка», 2023 год приема

Очная форма обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровнях	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знать: содержание нормативно-правовых актов по регламентации деятельности экономических субъектов; подходы и требования к формированию информационной базы и раскрытию информации об итоговой результативности и эффективности их деятельности. Уметь: корректно формировать необходимую для оценки и прогнозирования эффективности и результативности деятельности экономического субъекта информацию с учетом состояния внешней и внутренней среды, изменения системы целей развития организации, правовой и нормативной базы российского законодательства.
		2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микро уровнях.	Знать: основные методики финансового и управленческого анализа экономического субъекта; принципы и подходы разработки и применения системы финансовых и нефинансовых показателей эффективности деятельности организаций, функционирующих в различных сферах национального хозяйства.

			Уметь: осуществлять на практике оценку основных показателей (бизнес-планирования, маркетинговой деятельности, объемов производства и реализации продукции, основных и оборотных активов, капитала, затрат и себестоимости продукции, финансовых результатов, обеспеченности и эффективности использования трудовых, материальных ресурсов и пр., финансового состояния) деятельности экономических субъектов на макро-, мезо- и микро уровнях организации экономики.
		3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микро уровнях.	Знать: основные принципы и направления исследований финансово-хозяйственных процессов и явлений на микро-, мезо- и макро уровнях 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
	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 Знать: классические и современные методы информационно-аналитического обеспечения деятельности экономических субъектов, необходимые для оценки тенденций их функционирования и развития с целью управления бизнес-процессами, инвестициями, финансовыми потоками и рисками; приемы выявления и обоснования условий и факторов мобилизации

		производственного потенциала экономических субъектов	резервов, увеличения 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.
		2. 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 оценки эффективности и результативности их деятельности; возможности современных аналитических систем управления при реализации планово-контрольных функций в различных сферах бизнеса. Уметь: провести оперативный и текущий анализ деятельности организации и ее бизнес-сегментов, включающий анализ состояния и движения ресурсов, ценовой и маркетинговой политики и рисков ее сопровождающих, доходов, расходов, финансовых результатов и пр.; провести стратегический анализ деятельности организации, включающий анализ её бизнес-окружения.
ПКН-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и	Знать: способы регламентации систем учета и контроллинга на международном, национальном и внутрифирменном уровнях управления; методики оценки рисков, оказывающих влияние на

	анализа для принятия управленческих решений	подтверждении достоверности отчетности организации.	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.
		2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микро уровнях.	Знать: методы, способы и средства современного учета и анализа, статистико-математический инструментарий с целью принятия наилучших управленческих решений в условиях быстро изменяющейся среды ведения бизнеса; современные программные средства, поддерживающие основные задачи учета и анализа, их характеристики и условия практического применения; подходы к обоснованию и формированию прогностических и диагностических финансово-экономических показателей и моделей. 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.
УК-10	Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в	1. Демонстрирует знание последствий коррупционных действий, экстремизма, терроризма, способов профилактики	Знать: последствия коррупционных действий, экстремизма, терроризма, способы профилактики коррупции и формирования нетерпимого отношения к ним Уметь: предотвращать последствия коррупционных действий, экстремизма, терроризма, способы профилактики

	профессиональной деятельности	коррупции и формирования нетерпимого отношения к ним.	коррупции и формирования нетерпимого отношения к ним
--	-------------------------------	---	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономический анализ» является:

- дисциплиной модуля общепрофессиональных дисциплин для направления подготовки, отражающих специфику филиала профилей «Учет, анализ и аудит», «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов», направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

В системе профессиональной подготовки выпускников дисциплина «Экономический анализ» занимает одно из ведущих мест. Сформированные в процессе ее изучения компетенции являются основой профессиональной деятельности при подготовке по профилю: «Учет, анализ и аудит». Владение теорией, практикой и методологией организации и ведения анализа финансовой отчетности необходимо для грамотного информационно-аналитического обеспечения разработки стратегических, текущих и оперативных прогнозов, планов организаций социальной сферы; их мониторинга, анализа и контроля хода их выполнения, поиска эффективных решений при разработке современных социальных проектов и услуг коммерческих организаций. Дисциплина обеспечивает развитие и специализацию знаний, умений, навыков и компетенций, сформированных в ходе изучения дисциплин профессионального цикла по предшествующим наукам, и формируемых после завершения ее изучения. Преподаваемые студентам дисциплины диалектически связаны между собой и с разных сторон рассматривают единое целое – финансово-хозяйственную деятельность организации и управление ею.

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

Профиль «Финансовая разведка», 2023 год приема
очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	4 семестр (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	5/180	180
Контактная работа - аудиторные занятия	68	68
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	52	52
Самостоятельная работа	112	112
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

Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа

1.1 Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа.

Экономический анализ как система специальных знаний по изучению хозяйственных процессов и явлений в их взаимосвязи и взаимообусловленности. Субъекты анализа, их требования. Предмет экономического анализа. Экономический анализ как функция управления. Классификация видов анализа.

Понятие внутрихозяйственных резервов и их значение для целей экономического анализа. Современные подходы к систематизации резервов повышения эффективности хозяйствования. Методы поиска, выявления и мобилизации (использования) резервов. Комплексная оценка резервов производства.

Система показателей как основа комплексного экономического анализа

Комплексный экономический анализ как метод оценки эффективности бизнеса. Принципы формирования системы показателей комплексного экономического анализа. Анализ трех взаимосвязанных элементов деятельности: ресурсов, производственного процесса и готовой продукции. Блок-схема комплексного экономического анализа (компоненты, функции, взаимосвязи). Исследование взаимосвязи и обусловленности показателей и факторов хозяйственной и финансовой деятельности.

Инструментарий экономического анализа

Определение метода экономического анализа и его характерные особенности. Системность аналитических исследований. Комплексность анализа и её конкретные проявления. Понятие методики экономического анализа, её особенности и взаимосвязь с методом.

Классификация технических приемов (способов) экономического анализа. Традиционные методы экономического анализа (сравнение, группировка, анализ средних величин, табличный и графический методы).

Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей. Методика факторного анализа. Классификация факторов в экономическом анализе. Детерминированное моделирование и способы преобразования факторных систем. Способы моделирования детерминированных моделей.

Задачи и сущность моделирования взаимосвязей между результативными показателями и факторами (детерминированные (функциональные) и стохастические (корреляционные) модели). Сущность оценки влияния факторов на результативный показатель. Выбор метода анализа и получение объективной оценки деятельности организации. Индексный метод. Элиминирование влияния отдельных факторов (методы цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц). Интегральный метод. Методы комплексной оценки деятельности экономических субъектов.

Информационное обеспечение экономического анализа

Характеристика системы экономической информации. Виды информации, используемые в экономическом анализе. Учетные источники информации (данные бухгалтерского учета и отчетности, выборочные учетные данные). Состав и особенности статистической отчетности предприятия. Показатели оперативного учета и отчетности и их аналитические возможности Подготовка исходных данных для анализа. Контроль достоверности информации, сущность и значение счетной проверки информации. Способы аналитической обработки информации. Критерии качества аналитической информации.

Раздел 2. Анализ эффективности операционной деятельности экономического субъекта

Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства

Анализ объема продаж и объема производства, взаимосвязь между ними. Объем продаж как показатель дохода от операционной деятельности

экономического субъекта. Анализ динамики объема продаж и объема производства. Анализ ассортимента и структуры продукции, работ, услуг. Анализ динамики выполнения договорных обязательств. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения объемов производства и продаж. Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств и капитальных вложений, материальных и трудовых ресурсов.

CVP – анализ (анализ безубыточности)

Методика CVP (маржинального) анализа как инструмент управления эффективностью операционной деятельности и его аналитические возможности. Взаимосвязь и взаимозависимость экономических категорий (цены и затрат, объема и структуры продаж) и финансового результата. Концептуальные подходы к проведению CVP-анализа. Допущения анализа взаимосвязи объема производства (продаж), затрат и прибыли. Показатель маржинального дохода и его анализ. Анализ показателей эффективности деятельности организации при разных объемах выпуска продукции. Обоснование безубыточности продаж продукции. Анализ запаса прочности организации. Механизм операционного рычага (левериджа) и особенности его влияния на показатели эффективности деятельности.

Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж

Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа. Отчет о финансовых результатах как источник информации. Анализ формирования финансовых результатов. Система показателей прибыли, используемых для оценки результатов деятельности экономических субъектов. Оценка качества и стабильности деятельности организации исходя из ее результатов. Анализ уровня и динамики финансовых результатов.

Анализ влияния прочих доходов и расходов на прибыль периода. Анализ влияния налоговой нагрузки на динамику показателя чистой прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Влияние учетных принципов на методику анализа прибыли от продаж. Система показателей рентабельности продаж и методы их расчета. Факторный анализ рентабельности продаж организации. Рентабельность авансированного и собственного капитала, их взаимосвязь, факторный анализ изменения показателей рентабельности.

Раздел 3. Анализ финансового состояния экономического субъекта

Методологическая основа анализа финансового состояния экономического субъекта

Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов. Финансовое состояние организации и методы его анализа. Круг пользователей результатами анализа финансового состояния организации. Качественные (неформализованные) и количественные (формализованные) методы анализа. Характеристика стандартных методов анализа финансового состояния организации (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная база анализа финансового состояния экономического субъекта. Роль пояснительной записки в раскрытии информации. Взаимосвязь показателей различных форм финансовой отчетности. Схема построения сравнительного аналитического баланса. Общая оценка структуры активов организации и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса.

Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.

Активы экономического субъекта по степени ликвидности. Понятия

денежные средства и эквиваленты денежных средств. Разделение источников финансирования деятельности экономического субъекта по срочности.

Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности. Абсолютные показатели ликвидности. Относительные показатели ликвидности.

Анализ отчета о движении денежных средств как оценка платежеспособности организации за отчетный год. Классификация денежных потоков организации. Источников получения денежных средств в операционной, инвестиционной и финансовой сферах деятельности. Анализ направлений расходования денежных средств организации. Показатель чистого денежного потока и его аналитическое значение. Прогноз денежных потоков для оценки платежеспособности и потребности в заемных средствах. Анализ денежных потоков организации методом финансовых коэффициентов.

Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации

Система показателей оборачиваемости как динамическая характеристика финансового состояния. Источники информации для оценки оборачиваемости. Длительность оборота внеоборотных активов. Методика расчета и оценки показателей оборачиваемости оборотных средств. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации. Методы оценки скорости оборачиваемости средств, погашения задолженности.

Способы ускорения оборачиваемости оборотного капитала. Анализ длительности операционного цикла организации и его влияние на оценку финансового состояния организации. Влияние оборачиваемости кредиторской задолженности на длительность финансового цикла организации. Расчет и анализ финансового цикла.

Анализ источников финансирования деятельности организации и

ее финансовой устойчивости

Классификация источников финансирования деятельности организации по степени устойчивости. Анализ состава, структуры и динамики источников финансирования активов организации. Анализ качества собственного капитала организации. Анализ структуры и динамики источников собственного капитала. Сравнительный анализ выгодности привлечения источников финансирования. Понятие финансового рычага и его анализ. Анализ факторов, влияющих на изменение цены заемного капитала.

Способы оценки финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости, их анализ. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств. Трехфакторная модель финансовой устойчивости.

Комплексная оценка финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации

Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка). Анализ кредитоспособности заёмщика. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации. Система показателей - индикаторов банкротства организации. Характеристика зарубежных и российских методик оценки вероятности банкротства организации.

5.2. Учебно-тематический план

Профиль «Финансовая разведка», 2023 год приема

очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Общая, в т. ч.	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах	Самостоятельная работа	

1.	Раздел 1. 1.1 Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа.	10	5	1	4	4	12	Групповая дискуссия
2.	1.2. Система показателей как основа комплексного экономического анализа.	10	6	1	4	2	12	Разбор практических ситуаций, устный опрос
3.	1.3. Инструментарий экономического анализа	10	6	1	2	2	12	Устный опрос, групповая дискуссия, решение задач
4.	1.4. Информационное обеспечение экономического анализа	12	6	2	4	2	12	Устный опрос, дискуссия, решение задач, обсуждение
5.	Раздел 2. 2.1. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	12	5	2	4	5	10	Устный опрос, дискуссия, решение задач обсуждение и разбор практических ситуаций
6.	2.2. CVP – анализ	18	6	1	4	5	12	Устный опрос, дискуссия, решение задач обсуждение и разбор практических ситуаций
7.	2.3. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	12	5	1	4	5	12	Устный опрос, дискуссия, решение задач обсуждение и разбор практических ситуаций
8.	Раздел 3. 3.1. Методологическая основа анализа финансового состояния экономического субъекта	18	6	2	4	5	12	Устный опрос, дискуссия, решение задач обсуждение и разбор практических ситуаций
9.	3.2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности и организации	18	6	1	4	5	12	Устный опрос, дискуссия, решение задач обсуждение и разбор практических ситуаций
10.	3.3. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации	18	5	1	6	5	12	Устный опрос, дискуссия, решение задач обсуждение и разбор

								практических ситуаций
11.	3.4. Анализ источников финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости	18	6	1	6	5	12	Устный опрос, дискуссия, решение задач обсуждение и разбор практических ситуаций
12.	3.5. Комплексная оценка финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации	18	6	2	6	5	10	Устный опрос, дискуссия, решение задач обсуждение и разбор практических ситуаций
	В целом по дисциплине	180	68	16	52	50	112	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %					100%		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Раздел 1. 1.1 Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа.	1. Субъекты экономического анализа 2. Сущность экономического анализа в условиях стабильной и нестабильной рыночной экономики. 3. Виды экономического анализа Р.8.1-6, Р.9.1-5	Устный опрос (индивидуальный). Дискуссия.
1.2. Система показателей как основа комплексного экономического анализа.	1. Сущность комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации. 2. Анализ трех взаимосвязанных элементов деятельности. 3. Блок схема экономического анализа Р.8.2,3,5,6. Р.9.1-5	Устный опрос (комбинированный); творческое задание: моделирование системы показателей
1.3. Инструментарий экономического анализа	1. Классификация приемов экономического анализа. 2. Методы построения факторных моделей. Основные типы детерминированных факторных моделей. Способы детализации и расширения модели 3. Методы определения влияния факторов. Основные этапы применения метода цепных подстановок. Отличие метода цепных подстановок и интегрального. Сущность метода абсолютных и относительных разниц. Индексы как разновидность относительных величин. 4. Методы анализа и объективной оценки влияния факторов на результативный показатель деятельности организации. Р.8.1,2,5,6. Р.9.1-5	Выполнение практических заданий. Проверка и прием домашнего задания. Консультация. Контрольная работа № 1
1.4. Информационное обеспечение экономического	1. Аналитические возможности информации бухгалтерского и статистического учета.	Опрос и дискуссия на семинаре. Проверка и

анализа	2. Показатели оперативного учета и отчетности, их роль в анализе и оценке производственных и хозяйственных процессов. 3. Оценка надежности учетной информации. Методы анализа и объективной оценки влияния факторов на анализируемые показатели Р.8.1,4,5,6. Р.9.1-5	прием домашнего задания. Тестирование
Раздел 2. 2.2. CVP – анализ	1. Концептуальные основы CVP-анализа 2. Методы анализа безубыточности продаж. Понятие маржинального дохода и методика его анализа. 3. Оценка влияния факторов на изменение запаса финансовой прочности Р.8. 2,5, Р.9.1-5	Проверка и прием домашнего задания. Анализа вариантов решения проблемы бизнеса, обоснования выбора оптимального варианта решения
2.3. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	1. Формирование конечного финансового результата деятельности экономического субъекта. 2. Анализ влияния факторов на прибыль от продаж. Показатели рентабельности продаж и методы их расчета. 3. Методы факторного анализа показателей рентабельности Р.8.1,2,6. Р.9.1-5	Проверка и прием домашнего задания. Тестирование. Работа с отчетностью публичной компании Контрольная работа.
Раздел 3. 3.2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации	1. Аналитический баланс для оценки ликвидности и платежеспособности организации 2. 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 ими. 4. Анализ движения денежных средств Р.8.1,2,3,5,6. Р.9.1-5	Решение комплексных заданий, моделирующих реальные ситуации профессиональной деятельности - проверка выполнения индивидуальных домашних заданий
3.3. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации	1. Система показателей оборачиваемости и их аналитическое значение. 2. Методика расчета показателей оборачиваемости по данным управленческого учета. 3. Методика расчета операционного и финансового циклов и их анализ. 4. Выявление и оценка резервов улучшения финансового состояния через ускорение оборачиваемости Р.8.1,2,5. Р.9.1-5	Решение комплексных заданий, моделирующих реальные ситуации профессиональной деятельности - проверка выполнения индивидуальных домашних заданий
3.4. Анализ источников финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости	1. Анализ собственного капитала организации. 2. Оценка стоимости заемного капитала. Финансовый рычаг и его анализ. 3. Показатели финансовой устойчивости: коэффициентный метод 4. Оценка достаточности капитала для финансирования материальных активов организации Р.8.1,3,5,6. Р.9.1-5	Решение комплексных заданий, моделирующих реальные ситуации профессиональной деятельности - проверка выполнения индивидуальных домашних заданий
3.5. Комплексная оценка финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации	1. Рейтинговая оценка экономического субъекта. Анализ кредитоспособности заемщика 2. Методы оценки близости организации к банкротству. Р.8.1,2,3,4,5,6. Р.9.1-5	Проверка и прием домашнего задания. Тестирование. Контрольная работа. Дискуссия по теме «Сравнительный анализ подходов прогнозирования вероятности банкротства коммерческих организаций».

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

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

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, ориентированных на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины «Экономический анализ». Освоение каждой темы дисциплины «Экономический анализ» следует начинать с изучения теоретических основ, используя лекционный материал, изучая и конспектируя законодательную и специальную литературу, приведенную в списке рекомендуемой основной литературы.

Самостоятельная работа студентов Финуниверситета по изучаемой дисциплине включает:

- самостоятельную работу студентов с основной и дополнительной литературой;
- изучение нормативно-законодательных актов по учету имущества и источников этого имущества;
- подготовку и написание контрольных работ;
- решение ситуационных задач;
- выполнение домашних заданий, заданий для самостоятельной работы;
- подготовку конспектов, презентаций по изучаемым темам лекций и семинаров;
- участие в научной работе.

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Раздел 1. 1.1 Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа.	Место экономического анализа в управлении бизнесом. Типология видов экономического анализа.	Подготовка информационного сообщения Составление схемы «Виды экономического анализа».

1.2. Система показателей как основа комплексного экономического анализа.	Система сбалансированных показателей.	Составить блок-схему комплексного экономического анализа.
1.3. Инструментарий экономического анализа.	Способы стохастического факторного анализа. Интегральный и логарифмический методы факторного анализа.	Выполнение домашних заданий по применению приемов экономического анализа.
1.4. Информационное обеспечение экономического анализа.	Какая информация из статистического и оперативного учета используется в экономическом анализе. Дать оценку надежности этой информации.	Работа с нормативными документами. Разработать схему информационного обеспечения экономического анализа, назвав основные источники информации.
Раздел 2. 2.1. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства.	Составление опорного конспекта по учебникам и учебным пособиям. Решение ситуационной задачи.	Расчет влияния наличия и степени использования ресурсов на объем производства.
2.2. CVP – анализ.	Значение операционного рычага в стратегии управления затратами и прибылью.	На основании лекционного материала и учебной литературы по дисциплине выполнение практических заданий: - анализ маржинального дохода; - влияние факторов на изменение запаса прочности.
2.3. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж.	Анализ Отчета о финансовых результатах.	Выполнение домашних заданий по: - по факторному анализу прибыли от продаж; - расчету факторов изменения показателей рентабельности; интерпретация; - результатов анализа.
Раздел 3. 3.1. Методологическая основа анализа финансового состояния экономического субъекта.	Классификация методов анализа финансового состояния экономического субъекта.	Изучение бухгалтерской (финансовой) отчетности публичной компании Составление схемы, иллюстрации (рисунка). Поиск информации.
3.2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.	Группировка активов организации по сферам функционирования (сфера производства и обращения) и категориям риска. Группировка источников финансирования деятельности организации в зависимости от принадлежности источников средств и от сроков пользования ими. Метод выявления резервов повышения платежеспособности организации на основе анализа денежных потоков.	Решение ситуационной задачи Выполнение практических заданий: - формирование матрицы фондирования активов, - расчет показателей ликвидности и платежеспособности по данным отчетности публичной компании; анализ денежных потоков по данным финансовой отчетности.
3.3. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации.	Методика расчета показателей оборачиваемости по данным управленческого учета. Выявление и оценка резервов улучшения финансового состояния через ускорение оборачиваемости.	Выполнение практических заданий: - расчет показателей оборачиваемости по данным отчетности публичной компании; расчет длительности операционного и финансового

		цикла.
3.4. Анализ источников финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости.	Оценка обеспечения деятельности организации устойчивыми источниками финансирования. Порядок расчета чистых активов и методика их анализа. Аналитическое значение категории «добавленная стоимость».	Выполнение практических заданий: - структурирование и группировки показателей пассива бухгалтерского баланса; - расчет показателей, характеризующих финансовую устойчивость компании.
3.5. Комплексная оценка финансового состояния организации, оценки Несостоятельности (банкротства) Организации.	Существующие методики рейтинговых оценок кредитоспособности близости к банкротству и т.п.	Создание материалов-презентаций Формирование информационного блока

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

При изучении дисциплины «Экономический анализ» студенты выполняют контрольную работу. Цель выполнения контрольной работы заключается в закреплении теоретических знаний и формировании практических навыков студентов, полученных ими в ходе лекционных и практических занятий, а также самостоятельной работы по дисциплине «Экономический анализ».

Задачами выполнения контрольной работы являются:

- усвоение последовательности выполнения анализа финансовой отчетности;
- документальное оформление результатов анализа;
- овладение методами анализа финансовой отчетности;
- выявление взаимосвязи информации в формах отчетности;
- формулировка выводов по анализу форм бухгалтерской отчетности.

Контрольная работа включает оценку знаний теории и оценку практических навыков (решение задачи).

Примерный перечень вопросов к контрольной работе

1. Система аналитических показателей и ее применение в экономическом анализе.
2. Классификация приёмов и методов экономического анализа.
3. Методика экономического анализа. Основные способы, приемы и принципы проведения анализа (сравнение, детализация и группировки, элиминирование, обобщение).
4. Сравнение как элемент методики анализа.
5. Прием сравнения: понятие, условия сопоставимости показателей при анализе, основные способы приведения показателей в сопоставимый вид.
6. Виды сравнений в экономическом анализе, их характеристика.
7. Группировки и детализация в теории экономического анализа.
8. Элиминирование как элемент методики анализа.
9. Приемы выявления «ведущих звеньев» и «узких мест».
10. Система факторов в теории экономического анализа.
11. Факторные и результативные показатели. Классификация факторов в экономическом анализе.
12. Виды зависимостей результативных показателей от факторных. Их характеристика.
13. Виды факторных моделей. Способы моделирования факторных систем. Требования при моделировании.
14. Способы образования аналитических формул.
15. Понятие факторного анализа.
16. Типы и задачи факторного анализа.
17. Аддитивные факторные модели, используемые в экономическом анализе.
18. Мультипликативные факторные модели, используемые в экономическом анализе. Правила построения мультипликативных моделей.

19. Кратные факторные модели, используемые в экономическом анализе.
20. Смешанные факторные модели, используемые в экономическом анализе.
21. Балансовый способ в экономическом анализе деятельности предприятия.
22. Методы детерминированного факторного анализа, учитывающие очередность подстановки факторов в модели. Их достоинства и недостатки.
23. Методы детерминированного факторного анализа, не учитывающие очередность подстановки факторов в модели. Их достоинства и недостатки.
24. Способ цепных подстановок при оценке влияния факторов в детерминированном анализе.
25. Способ абсолютных разниц при оценке влияния факторов в детерминированном анализе.
26. Способ относительных разниц при оценке влияния факторов в детерминированном анализе.
27. Интегральный способ при оценке влияния факторов в детерминированном анализе.
28. Детерминированное моделирование и анализ факторных систем.
29. Стохастическое моделирование и анализ факторных систем.
30. Способы анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.
31. СVP-анализ как эффективное средство планирования и прогнозирования деятельности организации.
32. Методы анализа безубыточности продаж.
33. Понятие маржинального дохода и методика его анализа.

Примерные варианты контрольных работ

ВАРИАНТ № 1

Теоретический вопрос

История и перспективы развития экономического анализа

Задачи

Задача 1

Имеются следующие данные:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднесписочная численность работающих за год, чел.	40	38
Стоимость основных средств, тыс. руб.		
- на начало года	1380	1570
1 апреля	1400	1500
1 июля	1560	1500
1 октября	1620	1680
- на конец года	1530	1695
Прибыль от продаж, тыс. руб.	734	943
Уровень рентабельности продаж, %	2,16	2,34

На основании приведенных данных необходимо:

- 1) рассчитать следующие показатели: среднегодовую стоимость основных средств, товарооборот, фондоотдачу, фондовооруженность, производительность труда одного работника за год;
- 2) измерить влияние на изменение фондоотдачи по сравнению с прошлым годом двух факторов: производительности труда и фондовооруженности;
- 3) определить влияние на отклонение от прошлого года уровня рентабельности продаж двух факторов: прибыли от продаж и объема товарооборота;
- 4) составить аналитическую и обобщающую таблицы и проанализировать изменение полученных результатов в течение года.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы.

ВАРИАНТ № 2

Теоретический вопрос

Экономический анализ как метод познания и обоснования управленческих решений

Задачи

Задача 1

Имеются следующие данные, млн. руб.:

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Объем продукции в сопоставимых ценах	750	860
Среднегодовая стоимость основных фондов	1000	1010

Определите:

- 1) показатели использования основных фондов за каждый период;
- 2) прирост продукции в относительном и абсолютном выражении в отчетном периоде по сравнению с базисным, полученный: а) за счет изменения объема основных фондов; б) за счет изменения фондоотдачи.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы.

ВАРИАНТ № 3

Теоретический вопрос

Предмет экономического анализа в производственном, финансовом, банковском, налоговом менеджменте: производственная система и её элементы, финансовые, кредитные ресурсы, налогооблагаемая база.

Задачи

Задача 1

Предприятие в отчетный период реализовало продукции на 6000 тыс. руб. Стоимость основных средств на начало периода составляла 2300 тыс. руб., на конец периода - 2100 тыс. руб., средняя численность рабочих - 80 человек.

Определить:

- 1) фондоотдачу и фондоемкость основных средств в отчетный год;
- 2) фондовооруженность труда;
- 3) производительность труда;
- 4) предприятие планирует увеличить объем производства, не изменяя стоимости основных средств, на 15% и снизить фондоемкость на 8%. Достаточно ли будет основных средств при принятии данного решения?

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы.

ВАРИАНТ № 4

Теоретический вопрос

Содержание финансового и управленческого анализа, их взаимосвязь и взаимозависимость

Задачи

Задача 1

Имеются следующие данные по предприятию за квартал:

Показатели	По плану	Фактически
Стоимость реализованной продукции	1200	1260
Средний остаток нормируемых оборотных средств	400	360

Определить влияние на изменение нормируемых оборотных средств следующих факторов:

- ✓ ускорение оборачиваемости;
- ✓ изменение объема товарной продукции.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы

ВАРИАНТ № 5

Теоретический вопрос

Роль анализа в разработке бизнес плана и мониторинге основных плановых показателей

Задачи

Задача 1

Выписка из бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Показатели	На начало прошлого года	Отчетный год	
		На начало года	На конец года
Внеоборотные активы	540	600	690
Оборотные активы	3060	3100	3610

На основании приведенных данных определить:

- 1) общую стоимость имущества на начало каждого периода;
- 2) структуру имущества на начало каждого периода;
- 3) отклонение и темпы роста по показателям;
- 4) коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов на начало каждого периода;
- 5) составить аналитическую таблицу и построить рисунок в виде столбиковых диаграмм, характеризующий структуру имущества. Проанализировать исчисленные показатели.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы

ВАРИАНТ № 6

Теоретический вопрос

Экономический анализ в системе маркетинга

Задачи

Задача 1

Имеются следующие данные за два месяца:

Показатели	Апрель	Май
Произведенная продукция (в сопоставимых ценах) тыс. руб.	400	441
Средняя списочная численность промышленно-производственного персонала, чел.	250	256

Определить:

прирост среднемесячной выработки в расчете на одного работающего за счет отдельных факторов:

а) увеличения численности промышленно-производственного персонала; б) роста производительности труда;

Укажите взаимосвязь между показателями уровня производительности труда.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.

2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.

3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы

ВАРИАНТ № 7

Теоретический вопрос

Анализ качества продукции

Задачи

Задача 1

Объем производства и продаж планируется увеличить на 18 %, а фондоемкость продукции снизить на 7%. Стоимость основных средств в текущем периоде составляет 1120 тыс. руб. Определите насколько процентов увеличится (уменьшится) потребность в основных средствах. С учетом стоимости ОС текущего периода спрогнозируйте их стоимость на планируемый период.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы

ВАРИАНТ № 8

Теоретический вопрос

Анализ технико – организационного уровня и других условий производства

Задачи

Задача 1

В первом квартале предприятие реализовало продукции на 250 тыс. руб., среднеквартальные остатки оборотных средств составили 25 тыс. руб. Во втором квартале объем реализованной продукции увеличится на 10 %, а время одного оборота оборотных средств будет сокращено на 1 день. Определить коэффициент оборачиваемости оборотных средств, время одного оборота в днях в первом и во втором кварталах. Высвобождение оборотных средств в результате сокращения длительности одного оборота.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы

ВАРИАНТ № 9

Теоретический вопрос

Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов

Задачи

Задача 1

Имеются следующие данные по предприятию:

Категории персонала	Базисный период		Текущий период	
	Численность, % к итогу	Средняя месячная заработная плата, руб.	Численность, % к итогу	Средняя месячная заработная плата, руб.
Служащие	20	2600	22	2650
Рабочие	80	2480	78	2590

Проанализируйте динамику заработной платы по каждой категории и всему персоналу предприятия. Определите абсолютное и относительное изменение среднего уровня заработной платы по предприятию в целом и за счет отдельных факторов.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы

ВАРИАНТ № 10

Теоретический вопрос

Анализ уровня организации производства и управления

Задачи

Задача 1

Имеются следующие данные по предприятию за квартал:

Показатели	По плану	Фактически
Стоимость реализованной продукции	1200	1260
Средний остаток нормируемых оборотных средств	400	360

Определить влияние на изменение нормируемых оборотных средств следующих факторов:

- ✓ ускорение оборачиваемости;
- ✓ изменение объема товарной продукции.
- ✓

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы

ВАРИАНТ № 11

Теоретический вопрос

Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет

Задачи

Задача 1

Имеются следующие данные, млн. руб.:

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Объем продукции в сопоставимых ценах	750	860
Среднегодовая стоимость основных фондов	1000	1010

Определите:

- 3) показатели использования основных фондов за каждый период;
- 4) прирост продукции в относительном и абсолютном выражении в отчетном периоде по сравнению с базисным, полученный: а) за счет изменения объема основных фондов; б) за счет изменения фондоотдачи.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы

ВАРИАНТ № 12

Теоретический вопрос

Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Задачи

Задача 1

Предприятие в отчетный период реализовало продукции на 6000 тыс. руб. Стоимость основных средств на начало периода составляла 2300 тыс. руб., на конец периода - 2100 тыс. руб., средняя численность рабочих - 80 человек.

Определить:

1. фондоотдачу и фондоемкость основных средств в отчетный год;
2. фондовооруженность труда;
3. производительность труда;
4. предприятие планирует увеличить объем производства, не изменяя стоимости основных средств, на 15% и снизить фондоемкость на 8%. Достаточно ли будет основных средств при принятии данного решения?

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы

ВАРИАНТ № 13

Теоретический вопрос

Методики комплексной оценки эффективности финансово – хозяйственной деятельности.

Задачи

Задача 1

Выписка из отчета о прибылях и убытках, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации	10670	13780
Себестоимость	8120	9050
Коммерческие расходы	2040	4105
Доходы от участия в других организациях	106	ПО
Проценты к уплате	30	28
Прочие доходы	31	11

На основании приведенных данных определить:

- 1) прибыль от продаж и прибыль до налогообложения за прошлый год и отчетный год;
- 2) уровни валового дохода, издержек обращения, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения за прошлый год и отчетный год;
- 3) отклонения и темпы роста по приведенным и исчисленным показателям;
- 4) влияние на отклонение прибыли до налогообложения от прошлого года изменений выручки от продажи, уровней валового дохода и издержек обращения, процентов к уплате, прочих доходов;
- 5) составить аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы

ВАРИАНТ № 14

Теоретический вопрос

1. Методики оценка вероятности банкротства.

Задачи

Задача 1

Используя данные балансовой отчетности предприятия, представленные в таблице:

1. проанализируйте динамику изменения составляющих оборотных активов;
2. проанализируйте изменения, произошедшие в структуре оборотных активов;
3. определите относительную экономию при использовании запасов;
4. рассчитайте значения показателей оборачиваемости оборотных активов и их составляющих; проанализируйте динамику, изменения оборачиваемости;
5. оцените динамику рентабельности оборотных активов;
6. сделайте выводы об изменении стоимости и структуры оборотных средств.

Таблица 2

Показатель	Базис	Отчет
1. Оборотные активы		
2. Запасы в том числе	1200	1400
производственные запасы	900	920
готовая продукция	180	370
3. Дебиторская задолженность		
просроченная	50	80
краткосрочная	210	200
4. Краткосрочные финансовые вложения	40	80
5. Денежные средства	50	65
6. Выручка от продаж	6400	7200
7. Себестоимость реализованной продукции	4900	5100

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы

ВАРИАНТ № 15

Теоретический вопрос

1. Понятие предпринимательского и финансового риска и методы его оценки.

Задачи

Задача 1

Имеются следующие данные о наличии и движении основных фондов на автотранспортном предприятии, млн. руб.:

1. Полная стоимость основных фондов на начало года – 68
2. Сумма износа основных фондов на начало года – 15
3. Введено в эксплуатацию – 5
4. Выбыло по полной стоимости – 2
5. Амортизационные отчисления за год – 8

Определить составить: полную первоначальную, остаточную стоимость основных фондов; рассчитать показатели, характеризующие движение и состояние основных фондов, если известно, что износ выбывших средств составляет 92 %.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
2. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
3. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы

ВАРИАНТ № 16

Теоретические вопросы

1. Анализ платежеспособности предприятия.
2. Анализ финансовых ресурсов предприятия.

Задачи

Задача 1

Имеются данные об основных средствах предприятия за отчетный год:

1. Сумма износа основных средств на начало года, тыс. руб.	3000,0
2. Коэффициент износа на начало года, %	28,0
3. Выбыло основных средств за год по полной первоначальной стоимости, тыс. руб.	610,0
4. Процент износа выбывших основных средств	92,0
5. Среднегодовая норма износа, %	11,0
6. Введено в эксплуатацию новых основных средств, тыс. руб.	5000,0

Требуется определить:

стоимость основных средств на начало года: а) полную первоначальную; б) первоначальную за вычетом износа;
полную первоначальную стоимость основных средств на конец года;
среднюю годовую стоимость основных средств;
первоначальную стоимость основных средств за вычетом износа на конец года;
сумму износа на конец года.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Проведите анализ финансовых результатов деятельности организации.
2. Оцените эффективности работы предприятия на основании системы показателей рентабельности.
3. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
4. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
5. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы.

ВАРИАНТ № 17

Теоретические вопросы

1. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
2. Показатели, используемые при анализе инвестиционных проектов *Задачи*

Задача 1

Годовой баланс производственного предприятия выглядит следующим образом:

АКТИВ		ПАССИВ	
Основные активы	3 500	Собственные средства	2 000
Запасы сырья	400	Резервы	1000
Незавершенное производство	200	Долгосрочная задолженность	2 000
Запасы готовой продукции	600	Краткосрочная банковская задолженность	1000
Дебиторская задолженность	1800	Кредиторская задолженность	1 200
Денежные средства	200		
Краткосрочные финансовые вложения	200		
Другие текущие активы	300		
БАЛАНС	7 200		7 200

Требуется:

1. Рассчитать собственные оборотные средства.
2. Вычислить текущие финансовые потребности.
3. Определить потенциальный излишек/дефицит денежных средств.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Проведите анализ финансовых результатов деятельности организации.
2. Оцените эффективности работы предприятия на основании системы показателей рентабельности.
3. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
4. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
5. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы.

ВАРИАНТ № 18

Теоретические вопросы

1. Анализ производственных запасов предприятия.
2. Анализ себестоимости продукции предприятия.

Задачи

Задача 1

Доходы и расходы предприятия, тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Всего доходов и поступлений	?	?
Валовой доход	81179	90010
Себестоимость	52001	61010
Прибыль от продаж	?	?
Результат от прочей реализации и операций (прибыль)	6200	7700
Прибыль до налогообложения	?	?
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	5750	8000
Чистая прибыль	?	?

На основании приведенных данных требуется:

- 1) провести вертикальный анализ финансовых результатов за прошлый год и отчетный год; составить аналитическую таблицу и проанализировать исчисленные показатели.

Задача 2

Проведите анализ бухгалтерской отчетности предприятия (предприятие по выбору студента) по следующим направлениям:

1. Проведите анализ финансовых результатов деятельности организации.
2. Оцените эффективности работы предприятия на основании системы показателей рентабельности.
3. Провести построение агрегированного баланса и анализ собственных оборотных средств. Сделать выводы о ликвидности баланса.
4. На основании бухгалтерской отчетности провести анализ структуры активов и пассивов.
5. На основании бухгалтерской отчетности провести расчет финансовых коэффициентов. Результаты оформить в таблице и сделать выводы.

№ ВАРИАНТА	Первая буква фамилии студента	
ВАРИАНТ №1	Ц	Я
ВАРИАНТ №2	У	Ч
ВАРИАНТ №3	К	С
ВАРИАНТ №4	Е	М
ВАРИАНТ №5	Н	И
ВАРИАНТ №6	Г	Т
ВАРИАНТ №7	Ш	Б
ВАРИАНТ №8	Щ	Ю
ВАРИАНТ №9	З	
ВАРИАНТ №10	Х	
ВАРИАНТ №11	Ф	
ВАРИАНТ №12	В	
ВАРИАНТ №13	А	
ВАРИАНТ №14	П	
ВАРИАНТ №15	Р	
ВАРИАНТ №16	О	
ВАРИАНТ №17	Л	
ВАРИАНТ №18	Д	
ВАРИАНТ №19	Ж	
ВАРИАНТ №20	Э	

Внеаудиторная самостоятельная работа студентов включает следующие виды самостоятельной деятельности: подготовка к текущим занятиям (лекциям, семинарским и практическим занятиям); выполнение домашних заданий разнообразного характера: решение ситуационных задач, подбор и изучение нормативно-правовых актов; изучение учебного материала, рекомендованного для самостоятельного изучения; выполнение индивидуальных заданий, направленных на развитие у студентов самостоятельности и инициативы; подготовка к экзамену, зачету по рекомендованным вопросам и литературе. Внеаудиторная работа включает изучение учебников, учебных пособий, использование сборников задач, изучение слайдов, подготовленных к занятиям, работа со справочными информационными системами и Интернетом. Аудиторная работа включает использование лекционного материала, использование программы «Консультанта Плюс» и др.

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

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

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (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.

Профиль «Учет, анализ и аудит», 2018, 2019, 2020, 2021 года приема

Профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов»,

2021 год приема

очная, очно-заочная, заочная формы обучения

Код компетенции	Типовые задания
ПКН-2. Способность на основе существующих методик, нормативно- правовой базы рассчитывать финансово-экономические	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей. 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 Объясните, что такое чистые активы, и для каких целей они определяются. Какая методика применяется для оценки их стоимости, назовите соответствующие нормативные документы. Задание 3 Охарактеризуйте структуру отчета о движении денежных средств. Определите соотношения между притоками и оттоками денежных средств за период по видам деятельности у динамично растущей компании. 2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микро уровнях. 1) охарактеризовать методики финансового и управленческого анализа экономического субъекта; 2) раскрыть принципы и подходы разработки и применения системы показателей эффективности деятельности организаций; 3) оценить основные показатели деятельности экономического субъекта по данным отчетности, сделать выводы. Задание 1 Рентабельность продаж в компании по сравнению с планом снизилась на 3% и составила 18%, при этом оборачиваемость активов возросла с 4 до 4,5 оборотов. Определить, как изменилась рентабельность активов, рассчитанная на основе операционной прибыли. 3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микро уровнях. 1) охарактеризовать основные принципы и направления исследований финансово-хозяйственных процессов и явлений; 2) привести и объяснить современные приемы и методы экономического анализа, применяемые на различных этапах и направлениях анализа; 3) описать результаты научных исследований в сфере экономического анализа и возможности их использования в решении задач управления экономическими субъектами; 4) провести анализ деятельности организации и ее подразделений, применив современный аналитический инструментарий. Задание 1 Назовите варианты увеличения массы чистой прибыли. Определите ключевые показатели оборачиваемости и доходности (рентабельности). Объясните, всегда ли увеличение прибыли означает рост инвестиционной привлекательности бизнеса. Задание 2 В отчетном году численность рабочих увеличилась по сравнению с планом на 10 человек и составила 400 чел. Бюджет рабочего времени по расчету предприятия должен был составить 745,5 тыс. чел-час, фактически было отработано 98,1 % к плану. По данным табельного учета в среднем каждый рабочий отработал за год 236 дней, что на 8 дней меньше плана. Объем выпуска продукции составляет: по плану 8196 тыс.руб., фактически 8779 тыс.руб. Составьте таблицу исходных данных и расчетно-аналитическую формулу для проведения факторного анализа. Рассчитайте влияние факторов на прирост продукции, выявите возможные резервы ее роста.
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. 1) охарактеризовать классические и современные методы информационно-аналитического обеспечения деятельности экономических субъектов для оценки тенденций их функционирования; 2) объяснить приемы выявления и обоснования условий и факторов мобилизации резервов, увеличения производственного потенциала

	организаций; 3) проанализировать внешнюю и внутреннюю среду ведения бизнеса; 4) выявить основные факторы экономического роста; 5) оценить эффективность формирования и использования экономического потенциала предприятия; 6) определить финансовое состояние организации и тенденции его изменения; 7) разработать предложения по улучшению финансовых результатов и устойчивости бизнеса. Задание 1 Компания, имеющая рынок продаж в объеме 100 млн. руб. в год (в неизменных ценах), сталкивается с проблемой снижения конкурентоспособности своего бизнеса вследствие роста затрат на оплату труда и материалы из-за необходимости исправления брака, связанного с высоким износом действующего оборудования. Сложившаяся структура затрат на продукцию предполагает постоянные затраты в расчете на год в сумме 30 млн. руб. и переменные, в расчете на 1 рубль продаж, в сумме 50 коп. В объект было инвестировано 250 млн. руб., а сумма процентных платежей в обслуживание заемного капитала составляет 15 млн. руб. Руководство компании предполагает доинвестировать в модернизацию действующих мощностей дополнительно 10 млн. руб., при этом остаточный срок полезного использования оборудования на предприятии составит 4 года. Используется линейный способ начисления амортизации. Было оценено, что после проведения модернизации материалоемкость выпускаемой продукции снизится на 10 коп. Провести оценку значений показателей точки безубыточности, коэффициентов маржинального покрытия, запаса финансовой прочности и рентабельности инвестиций при допущении о том, что структура и цена капитала компании сохранится прежней с учетом планируемых инвестиций. Определить целесообразность проведения доинвестиций. Задание 2 Определите роль и методику проведения анализа «узких мест» при разработке мероприятий повышения эффективности использования производственного потенциала организации. 2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов. 1) охарактеризовать методики диагностики основных параметров финансовой, инвестиционной и операционной деятельности экономических субъектов; 2) объяснить методы разработки и применения системы финансовых и нефинансовых показателей оценки эффективности и результативности их деятельности; 3) провести оперативный и текущий анализ деятельности организации и ее бизнес - сегментов; 4) провести стратегический анализ деятельности организации, включающий анализ её бизнес - окружения. Задание 1 Прибыль до налогообложения за год составляет 12000 тыс.руб. прибыли, налог на прибыль составляет 2400 тыс.руб. Начислена амортизация внеоборотных активов в сумме 6000 тыс.руб. Запасы изменились за год с 14000 тыс.руб. до 18000 тыс.руб., дебиторская задолженность – с 10000 тыс.руб. до 11000 тыс.руб. Остаток кредиторской задолженности за год не изменился и составляет 9000 тыс.руб. В течение года приобретены основные средства за 16000 тыс.руб. Определить чистый денежный поток за год Задание 2 Прибыльно работающая организация постоянно испытывает дефицит денежных средств. Как объяснить это явление? (10 баллов). Дать развернутый ответ
ПКН-5. Способность составлять и анализировать	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.

финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	1) охарактеризовать способы регламентации систем учета и контроллинга на международном, национальном и внутрифирменном уровнях управления; 2) объяснить методики оценки рисков, оказывающих влияние на достоверность формируемой информационной базы; 3) произвести сбор, систематизацию и обработку информации для решения тактических и стратегических управленческих задач; 4) оценить риски искажения информации в финансовой и управленческой отчетности. Задание 1 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 микро уровнях. 1) охарактеризовать методы, способы и средства современного учета и анализа, статистико-математический инструментарий с целью принятия наилучших управленческих решений в условиях быстро изменяющейся среды ведения бизнеса; 2) описать современные программные средства, поддерживающие основные задачи учета и анализа, привести их характеристики и условия практического применения; 3) разработать и обосновать финансовый и нефинансовый план и бюджет; 4) оценить возможные последствия принятия тех или иных управленческих решений; 5) решить задачу оптимизации использования ресурсов и повышения устойчивости бизнеса. Задание 2 Организация располагает оборотными активами в размере 1500 тыс. руб., краткосрочные обязательства 600 тыс. руб. Производственные запасы составляют 400 тыс. руб. Дополнительная потребность в производственных запасах может быть обеспечена за счет закупок у поставщиков с отсрочкой платежа (в кредит). На какую сумму можно осуществить закупки запасов, чтобы значение коэффициента текущей ликвидности было: а) не ниже 2; б) не ниже 2,2.
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. 1) охарактеризовать основные цели и задачи экономического анализа; 2) описать методы организации учетно-аналитической работы; 3) показать взаимосвязи экономического анализа с другими учетно-аналитическими и планово-контрольными дисциплинами; 4) выделить и обосновать ключевые факторы успеха и на их основе формировать базы данных, обеспечивающие информационную поддержку управления; 5) сформировать релевантную информацию для выбора и обоснования управленческих решений на различных уровнях управления. 2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности. 1) показать роль экономического анализа при создании системы эффективного управления экономическим субъектом; 2) объяснить экономическую сущность происходящих в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности явлений, их взаимосвязь и взаимозависимость, причинность возникновения; 3) показать направления использования результатов анализа для обоснования и реализации управленческих решений с учетом факторов риска в условиях быстроменяющейся среды ведения бизнеса; 4) оценить возможные последствия принятия тех или иных управленческих решений и проводить сравнительный анализ их эффективности;

	5) провести оценку деятельности предприятия в условиях полной или частичной неопределенности. Задание 1 Используя взаимосвязь показателей, определить количественное влияние факторов на результативный показатель - рентабельность активов. По данным предыдущего и отчетного года чистая прибыль составляет соответственно 1200 тыс. руб. и 1500 тыс. руб., объем продаж - 12000 тыс. руб. и 12500 тыс. руб., среднегодовая стоимость активов - 7500 тыс. руб. и 8108 тыс. руб. Написать аналитические выводы по полученным данным. 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. 1) охарактеризовать подходы и принципы классификации экономических процессов и явлений, информации, необходимой в процессе анализа и формирования информационных потоков и показателей; 2) описать концепции и методы формирования учетно-аналитической информации в области калькулирования, бюджетирования, учета и анализа результатов деятельности организации и ее бизнес - сегментов; 3) разработать и обосновать ключевые показатели, отражающие стратегические цели организации, их возможные (целевые) значения, действия, направленные на достижение стратегических и тактических целей; 3) разработать и обосновать сбалансированные системы показателей для различных отраслей национального хозяйства. Задание 1 Используя прием детализации факторов, разработайте схему анализа факторов, влияющих на себестоимость. 4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности. 1) охарактеризовать содержание и логику проведения экономического анализа; 2) раскрыть современные методы экономического анализа, помогающие обобщать результаты научного исследования на основе современных междисциплинарных подходов; 3) применить количественные и качественные методы анализа при принятии управленческих решений; 4) построить обобщения и сформулировать предложения, направленные на повышение эффективности и результативности деятельности экономического субъекта, по результатам выполненных аналитических исследований; 5) оценить риски, доходность и эффективность принимаемых управленческих решений. 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. 5. Аргументировано и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания. 1) охарактеризовать методические подходы и алгоритмы формирования
--	--

	отчетности для различных уровней управления; 2) раскрыть теорию и методологию проведения аналитических исследований; 3) сформулировать цели и задачи проведения аналитических исследований, оформить расчеты и результаты, обосновать выбор стандартов презентации информации финансового и нефинансового; 4) характера при подготовке отчетов и проектных решений. Задание 1 Предложите по каждой перспективе в сбалансированной карте показателей деятельности один ключевой показатель эффективности, который могла бы отслеживать компания, занимающаяся предоставлением образовательных услуг (учебные курсы) широким массам населения, и обоснуйте его выбор. Задание 2 ООО «Ростехком» выпускает редукторы червячные РЧ 101, для которых закупает комплектующие электродвигатели мощностью 1,5 кВт. Спрос на продукт составляет 4000 ед. в месяц (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 организации не формирует, решите вопрос о том, когда следует размещать следующий заказ. На основании проведенных расчетов представьте отчет руководителю подразделения. Задание 3 Предложите систему показателей, необходимую для анализа эффективности управления трудовыми ресурсами.
--	--

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Экономический анализ как функция управления
2. Анализ на макро- и на микро-уровне
3. Классификация и характеристика видов экономического анализа
4. Информационная база экономического анализа
5. Методы экспресс - анализа бухгалтерской финансовой отчетности
6. Методы учета влияния инфляции на показатели бухгалтерской финансовой отчетности
7. Расчет абсолютных и относительных показателей как метод экономического анализа
8. Анализа эффективности использования трудовых ресурсов экономического субъекта
9. Анализ и оценка эффективности использования основных средств экономического субъекта
10. Анализа эффективности использования материальных ресурсов

экономического субъекта

11. Экспресс-оценка финансового состояния экономического субъекта

12. Аналитические модели и методы факторного анализа

13. Система показателей оценки эффективности использования ресурсов экономического субъекта

14. Анализа эффективности использования основных средств экономического субъекта

15. Анализа эффективности использования материальных оборотных средств экономического субъекта

16. Анализ производительности труда

17. CVP - анализ – основные положения и понятийный аппарат

18. Анализ взаимозависимости затрат, объема производства и прибыли

19. Показатель операционного рычага. Его аналитические возможности

20. Суть и экономический смысл применения показателя запаса прочности. Различные способы его определения

21. Классификация затрат на производство продукции (работ, услуг)

22. Задачи анализа финансового положения экономического субъекта

23. Основные показатели анализа состояния имущества экономического субъекта.

24. Виды капитала, находящегося в распоряжении экономического субъекта

25. Особенность анализа дебиторской и кредиторской задолженности

26. Понятие ликвидности баланса

27. Характерная особенность статей пассива с точки зрения анализа ликвидности и платежеспособности

28. Характерная особенность статей актива с точки зрения анализа ликвидности и платежеспособности

29. Классификация активов экономического субъекта по степени ликвидности
30. Коэффициенты ликвидности. Их отличия
31. Коэффициенты маневренности. Их экономическая сущность
32. Признаки платежеспособности
33. Подходы к оценке платежеспособности экономического субъекта
34. Меры по улучшению уровней ликвидности и платежеспособности
35. Понятие финансовой устойчивости экономического субъекта
36. показатели финансовой устойчивости экономического субъекта
37. Типы финансовой устойчивости экономического субъекта
38. Мероприятия по укреплению финансовой устойчивости экономического субъекта
39. Понятие финансовых результатов деятельности экономического субъекта
40. Понятие рентабельности деятельности экономического субъекта
41. Показатели рентабельности деятельности экономического субъекта
42. Показатели эффективности деятельности экономического субъекта
43. Факторы, влияющие на уровень прибыли и рентабельности экономического субъекта
44. Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств
45. Критерии оценки деловой активности экономического субъекта
46. Основные задачи инвестиционно-инновационного анализа
47. Понятие эффективности инвестиционного анализа
48. Основные показатели оценки эффективности инвестиционно-инновационного проекта
49. Методы оценки эффективности инвестиционно-инновационных проектов

- 50. Сущность анализа рентабельности инвестиций и инноваций
- 51. Основы анализа окупаемости инвестиций
- 52. Основы анализа оптимизации выбора инвестиционных проектов
- 53. Сущность анализа риска в инвестиционных программах при привлечении кредитов
- 54. Виды инвестиционных проектов
- 55. Экономическое содержание инвестиций
- 56. Основные направления анализа неплатежеспособности экономического субъекта
- 57. Методы анализа и диагностики несостоятельности и банкротства
- 58. Этапы анализа финансовой устойчивости экономического субъекта по обеспеченности запасов источниками формирования средств
- 59. Значение комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в определении эффективности вложения свободных денежных ресурсов
- 60. Основные методы комплексного анализа финансовой устойчивости экономического субъекта

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

Нормативно-правовые документы:

- 1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете».
- 2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
- 3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

5. Приказ Минфина России от 28.08.2014 № 84н (ред. от 21.02.2018) «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

7. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 03.07.2019) «О несостоятельности (банкротстве)».

8. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 г. № 367 «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа».

9. Постановление Правительства РФ от 21.12.2005 № 792 (ред. от 03.02.2007) «Об организации проведения учета и анализа финансового состояния стратегических предприятий и организаций и их платежеспособности».

10. Распоряжение Минимущества РФ от 10.07.2000 № 183-р «Об утверждении Методических рекомендаций по организации и проведению анализа эффективности деятельности федеральных государственных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности».

Основная литература:

1. Басова, М. М., Анализ отчетности в области устойчивого развития экономических субъектов : учебное пособие / М. М. Басова. — Москва : Русайнс, 2023. — 149 с. — ISBN 978-5-4365-9903-8. — URL: <https://book.ru/book/944981> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

2. Давыденко, И. Г., Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / И. Г. Давыденко, В. А. Алешин, А. И. Зотова. — Москва : КноРус, 2023. — 374 с. — ISBN 978-5-406-10853-6.

— URL: <https://book.ru/book/946963> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

3. Экономический анализ в схемах и определениях : учебное пособие / О. Ю. Гавель, В. И. Бариленко, М. Н. Ермакова [и др.]. — Москва : Русайнс, 2023. — 374 с. — ISBN 978-5-466-00948-4. — URL: <https://book.ru/book/947557> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

1. Хромых, Н. А., Сборник заданий по экономическому анализу : учебное пособие / Н. А. Хромых. — Москва : Русайнс, 2023. — 229 с. — ISBN 978-5-466-02201-8. — URL: <https://book.ru/book/947432> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

2. Экономический анализ : учебник / С. Н. Миловидова, Т. Б. Иззука, О. Ю. Гавель [и др.]; под общ. ред. Н. А. Никифоровой. — Москва : КноРус, 2023. — 582 с. — ISBN 978-5-406-09633-8. — URL: <https://book.ru/book/947604> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

3. Герасимова, Е. Б., Экономический анализ=Business performance analysis : учебник / Е. Б. Герасимова. — Москва : КноРус, 2023. — 192 с. — ISBN 978-5-406-11052-2. — URL: <https://book.ru/book/948573> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

4. Маркарьян, Э. А., Экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. — Москва : КноРус, 2023. — 534 с. — ISBN 978-5-406-11106-2. — URL: <https://book.ru/book/948847> (дата обращения: 04.09.2023). — Текст : электронный.

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

1. Нормативные акты <http://www.berator.ru/>

2. Сервер органов государственной власти Российской Федерации (<http://www.gov.ru>).

3. Федеральная служба государственной статистики <http://www.gks.ru/>

4. Министерство финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru>.

5. Учебный модуль «Инфо-бухгалтер»

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

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

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

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

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Экономический анализ» необходимо начинать с предварительного ознакомления с рабочей программой по дисциплине. Прежде всего, необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами, сформулированными в данной дисциплине, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте кафедры, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям

Изучение дисциплины «Экономический анализ» требует систематического и последовательного накопления знаний, поэтому, пропуски отдельных тем нарушают последовательность восприятия содержания последующих тем дисциплины, что не позволяет глубоко усвоить

предмет. Объективно – контроль за систематической работой студентов всегда находится в центре внимания преподавателя, ведущего данную дисциплину.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции необходимо приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал непосредственно на лекции будет дополнен и прокомментирован преподавателем, отмечены наиболее проблемные вопросы, требующие дополнительного внимания и разъяснения;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть конспект предыдущей лекции, поскольку изучение последующих тем дисциплины «Экономический анализ» опирается на знания, полученные по ранее рассмотренным темам. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основной литературе по данной дисциплине или непосредственно к нормативным документам и методическим рекомендациям, которые указываются лектором по изучаемой теме. Если изучение изложенного материала самостоятельно вызывает затруднения, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Нельзя оставлять «белых пятен» в освоении отдельных тем дисциплины.

Рекомендации по подготовке к семинарским, практическим занятиям.

Целью семинарских занятий является усвоение студентами теоретических основ изучаемой дисциплины, на практических занятиях – получение профессиональных навыков по оценке динамики показателей и факторов влияния на результаты деятельности организации, методов оценки и анализа инвестиционной деятельности организации.

В этой связи студентам необходимо:

- при подготовке к очередному семинарскому занятию по лекциям, монографиям и литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия, обратив особое внимание на дискуссионные, проблемные вопросы;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать наряду с лекциями и рекомендованной литературой, методическими инструкциями, определяющими последовательность проведения анализа, применения методов анализа и оценки финансовых показателей и рисков инвестиций;

- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении кейсов, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;

- на практических занятиях доводить каждый кейс и пример до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения кейсов и расчетно-аналитического задания, ситуаций или не подготовившимся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Экономический анализ» включает в себя выполнение следующих видов заданий: изучение

методологии и методики анализа деятельности организаций; подготовку домашних заданий в виде решений задач и тестов, подготовку докладов по проблемным и дискуссионным вопросам, решение кейсов и ситуаций, способствующих приобретению практических навыков по проведению анализа для принятия управленческих решений.

Перечисленные задания ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. В рабочей программе дисциплины по каждой теме названы виды заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Студентам следует руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД; выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы; использовать учебно-методические рекомендации и документы Финансового университета, а именно, положений о реферате, эссе, контрольной работе, домашнем творческом задании, утвержденные приказом (Приказ № 1597/о от 29.08.2018 г. «Об утверждении Регламента формирования и оформления документов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в Финансовом университете»), положения о расчетно-аналитической работе, утвержденного приказом (Приказ № 1597/о от 29.08.2018 г. «Об утверждении Регламента формирования и оформления документов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в Финансовом университете») - (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»; подраздел «Методическая работа» – «Приказы Финуниверситета»); при подготовке к зачету параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Методические рекомендации по подготовке научного доклада

Одной из форм самостоятельной работы студента является подготовка научного доклада, для обсуждения его на семинарском занятии.

Цель научного доклада – развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов на развитие методов анализа развития бизнеса, инвестиционной привлекательности, оценки рисков. Подготовка научных докладов также развивает творческий потенциал студентов.

Темы докладов определяются преподавателем и распределяются между студентами с учетом их интересов. Научный доклад готовится под руководством преподавателя, который ведет практические (семинарские) занятия.

Рекомендации студенту:

- перед началом работы по написанию научного доклада с преподавателем согласовывается структура доклада, выделяются вопросы, на которые следует обратить особое внимание (при подготовке доклада по применению федеральных законов, регламентирующих отдельные вопросы анализа и оценки деятельности кредитной организации и практическое их применение), по проблемным и дискуссионным теоретическим вопросам согласовать литературу, на основе которой будут выстраиваться основные положения доклада, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить доклад научному руководителю в письменной форме;
- выступить на семинарском занятии с 10-15 минутной презентацией своего научного доклада, ответить на вопросы студентов группы.

Требования:

- к оформлению научного доклада: шрифт - Times New Roman, размер шрифта - 14, межстрочный интервал - 1,5, размер полей - 2,5 см, отступ в начале абзаца - 1,25 см, форматирование по ширине); листы доклада скреплены скоросшивателем. На титульном листе указывается наименование

учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема доклада, ФИО студента;

- к структуре доклада - оглавление, введение (указывается актуальность, цель и задачи), основная часть, выводы автора, список литературы (не менее 5 позиций).

Объем согласовывается с преподавателями. В конце работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу. Общая оценка за доклад учитывает содержание доклада, его презентацию, а также ответы на вопросы.

Методические рекомендации по работе с литературой

Любая форма самостоятельной работы студента (подготовка к семинарскому занятию, написание эссе, курсовой работы, доклада и т.п.) начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома. К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Основная литература - это основные монографии и научные статьи, нормативные акты ЦБ РФ.

Дополнительная литература - это дополнительные монографии, сборники научных трудов, справочные материалы, энциклопедии, интернет ресурсы.

Рекомендации студенту:

- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научносправочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие – прочитать быстро;

- в книге или журнале, принадлежащие самому студенту, ключевые позиции можно выделять маркером или делать пометки на полях. При работе

с Интернет – источником целесообразно также выделять важную информацию;

- если книга или журнал не являются собственностью студента, то целесообразно записывать номера страниц, которые привлекли внимание. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows, Microsoft Office.
2. Антивирус ESET Endpoint Security и др.

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
4. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН»
<http://www.skrin.ru/> и др.

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

В случае, если указанные средства не используются, в данной строке делается соответствующая отметка.

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

Аудитории для проведения лекций, семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования.

Помещения укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории.

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

Обучающимся и научно-педагогическим работникам обеспечен доступ (удаленный доступ), в том числе в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий, к современным профессиональным базам данных (в том числе международным реферативным базам данных научных изданий) и информационным справочным системам, состав которых определяется в рабочих программах дисциплин (модулей).