

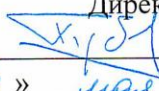
**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 23 » мая 2024 г.

З.П. Гасиева

Комплексный экономический анализ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01

Экономика

образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и
экономическая безопасность»
профиль «Финансовая разведка»

*Рекомендовано Ученым советом Владикавказского филиала
Финуниверситета*

(протокол от « 22 » мая 2024 г. № 11)

Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»

(протокол от « 18 » апреля 2024 г. № 9)

Владикавказ 2024

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.....	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
5.1. Содержание дисциплины.....	6
5.2. Учебно-тематический план.....	11
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	13
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	18
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	18
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	22
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	75
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	82
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	83

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	83
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	85
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	85
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	85
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	85
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	86

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Комплексный экономический анализ».

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКН-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне	1.Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знать: нормативно - правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово - экономических показателей. Уметь: применять нормативно - правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово - экономических показателей.
		2.Производит расчет финансово - экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: расчет финансово - экономических показателей. Уметь: производить расчет финансово - экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.
		3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей. Уметь: анализировать и раскрывать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях

ПКН-4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знать: основные факторы экономического роста. Уметь: проводить анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, оценивать эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.
		2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	Знать: показатели деятельности экономических субъектов. Уметь: рассчитывать и интерпретировать показатели деятельности экономических субъектов.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Комплексный экономический анализ» является факультативной дисциплиной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Экономика и бизнес», профиль «Финансовая разведка».

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

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 5 (в часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108 ч	54	54
Контактная работа-Аудиторные занятия	68	34	34
<i>Лекции</i>	32	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	36	18	18
Самостоятельная работа	40	20	20
Вид текущего контроля	-	-	-
Вид промежуточной аттестации	зачет		зачет

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

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.

1.2. 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.

1.3. 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.

1.4. 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

2.1. 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.

2.2. 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.

2.3. 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

3.1. 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.

3.2. 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.

3.3. 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.

3.4. 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.

3.5. 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

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самост оятельн ая работа	
			Обща я, в т.ч.:	Лекции	Семина ры, практич еские занятия		
1.	1. Теоретические основы экономического анализа	60	22	10	12	13	
2.	1.1 Предмет и сущность экономического анализа. типология	15	5	2	3	3	опрос, выполнение тестов

	видов анализа						
3.	1.2. Система показателей как основа комплексного экономического анализа	15	5	2	3	3	опрос, выполнение тестов
4.	1.3. Инструментарий экономического анализа	15	6	3	3	3	опрос, выполнение тестов
5.	1.4. Информационное обеспечение экономического анализа	15	6	3	3	4	опрос, выполнение тестов.
6.	2. Анализ эффективности операционной деятельности экономического субъекта	60	23	11	12	13	
7.	2.1. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	20	7	3	4	4	опрос, выполнение задания
8.	2.2. CVP – анализ (анализ безубыточности)	20	8	4	4	4	опрос, выполнение задания
9.	2.3. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	20	8	4	4	5	опрос, выполнение задания
10.	3. Анализ финансового состояния экономического субъекта	60	23	11	12	14	
11.	3.1. Методологическая основа анализа финансового состояния экономического субъекта	12	4	2	2	2	опрос, выполнение задания
12.	3.2. Анализ	12	4	2	2	3	опрос,

	ликвидности баланса и платежеспособности организации.						выполнение задания
13.	3.3. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации	12	5	2	2	3	опрос, выполнение задания
14.	3.4. Анализ источников финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости	12	5	2	3	3	опрос, выполнение задания
15.	3.5. Методы комплексной оценки финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации	12	5	3	3	3	опрос, выполнение задания
	В целом по дисциплине	108	68	32	36	40	Согласно учебному плану:-
	Итого в %	100	14,8	7,4	7,4	85,2	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
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. Объекты и субъекты, предмет и метод экономического анализа. Виды, направления и основные методы анализа. Экономический анализ как функция управления. Оценка факторов влияния на	опрос, выполнение тестов

	управляемый объект. Взаимодействие факторов технического прогресса, экономики, организации труда и производства. Влияние отраслевых особенностей на методологию экономического анализа. Система принципов экономического анализа. Классификация видов экономического анализа. Программа проведения экономического анализа. Рекомендуемые источники 8 (1,2,3,4) 9(1,2,3,4,5,6)	
1.2. 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 хозяйственной 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. Условия применения методов сравнительной комплексной оценки. Систематизация подходов к комплексной оценке компании. Бортовое табло (Tableau de bord). Пирамида эффективности (Performance Pyramid). Система сбалансированных показателей (Balanced Scorecard). Рекомендуемые источники 8 (1,2,3,4) 9(1,2,3,4,5,6)	опрос, выполнение тестов
1.3. Инструментарий экономического анализа	Эвристические методы в решении аналитических задач. Методы балльной и экспертной оценок. Математические модели и методы в экономическом анализе и их характеристика. Задачи и сущность моделирования взаимосвязей между результативными показателями и факторами (детерминированные (функциональные) и стохастические (корреляционные) модели). Способы	опрос, выполнение тестов

	моделирования детерминированных моделей. Сущность оценки влияния факторов на резульативный 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. Рекомендуемые источники 8 (1,2,3,4) 9(1,2,3,4,5,6)	
1.4. Информационное обеспечение экономического анализа	Качество информации для целей обеспечения аналитического исследования. Критерии качества аналитической информации: достоверность, своевременность, защищенность, адекватность. Принципы создания рационального потока информации. Состав плановой информации. Учетные источники информации (данные бухгалтерского учета и отчетности, выборочные учетные данные). Деление учетной информации в зависимости от ее назначения, целей анализа и особенностей анализируемого объекта. Аналитические возможности информации статистического учета. Рекомендуемые источники 8 (1,2,3,4) 9(1,2,3,4,5,6)	опрос, выполнение тестов.
2. Анализ эффективности операционной деятельности экономического субъекта		
2.1. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	Факторы повышения экономической эффективности производства (техническое и организационное развитие, внешнеэкономические, социальные и природные условия хозяйственной деятельности). Анализ качества управления организацией. Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Анализ типа производства и его организация. Рекомендуемые источники	опрос, выполнение задания

	8 (1,2,3,4) 9(1,2,3,4,5,6)	
2.2. CVP – анализ (анализ безубыточности)	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. Рекомендуемые источники 8 (1,2,3,4) 9(1,2,3,4,5,6)	опрос, выполнение задания
2.3. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	Анализ формирования финансовых результатов. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Оценка качества и стабильности источников получения доходов от основной деятельности. 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 показателей прибыли: прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой (нераспределенной) прибыли отчетного периода. Система показателей рентабельности продаж и методы их расчета. Факторный анализ рентабельности продаж коммерческой организации. Рекомендуемые источники 8 (1,2,3,4) 9(1,2,3,4,5,6)	опрос, выполнение задания
3. Анализ финансового состояния экономического субъекта		
3.1. 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	опрос, выполнение задания

	(неформализованные) и количественные (формализованные) методы анализа. Характеристика стандартных методов анализа финансового состояния организации (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ). Рекомендуемые источники 8 (1,2,3,4) 9(1,2,3,4,5,6)	
3.2. 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 сбалансированности активов и пассивов организации. 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. Рекомендуемые источники 8 (1,2,3,4) 9(1,2,3,4,5,6)	опрос, выполнение задания
3.3. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации	Методика расчета и оценки показателей оборачиваемости оборотных средств. Анализ эффективности использования оборотных средств. Способы ускорения оборачиваемости оборотного капитала. Анализ динамики длительности операционного цикла организации и ее влияние на оценку финансового состояния организации. Влияние оборачиваемости кредиторской задолженности на длительность финансового цикла организации. Рекомендуемые источники 8 (1,2,3,4) 9(1,2,3,4,5,6)	опрос, выполнение задания
3.4. Анализ источников	Классификация источников финансирования деятельности организации по степени	опрос, выполнение

финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости	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. Рекомендуемые источники 8 (1,2,3,4) 9(1,2,3,4,5,6)	задания
3.5. Методы комплексной оценки 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. Рекомендуемые источники 8 (1,2,3,4) 9(1,2,3,4,5,6)	опрос, выполнение задания

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

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

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1. Теоретические основы экономического анализа		
1.1 Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа	Понятие внутрихозяйственных резервов и их значение для целей анализа хозяйственной деятельности. Современные подходы к систематизации резервов повышения эффективности хозяйствования. Методы поиска, выявления и мобилизации (использования) резервов. Комплексная оценка резервов	Изучение лекций,. Подготовка выступлений для обсуждения на семинарах. Изучение основной и дополнительной литературы, поиск и анализ информации, содержащейся в интернет-ресурсах.

	производства.	
1.2. Система показателей как основа комплексного экономического анализа	Разработка комплексных систем анализа и оценки деятельности организации на основе совмещения российских и зарубежных подходов.	Анализ информации, содержащейся в интернет-ресурсах. Подготовка к обсуждению проблем сбора и обработки информации для целей оценки и использования информации зарубежных источников в российской практике.
1.3. Инструментарий экономического анализа	Приемы экономического анализа. Способы обработки и подготовки аналитической информации. Традиционные методы экономического анализа (сравнение, группировка, анализ средних величин, табличный и графический методы).	Изучение лекций, материалов и литературы, предложенной преподавателем, сайтов. Работа с основной и дополнительной литературой. Обсуждение вопросов темы.
1.4. Информационное обеспечение экономического анализа	Показатели оперативного учета и отчетности и их аналитические возможности. Управленческий учет как база экономического анализа. Проблемы оценки достоверности информации управленческого учета. Аналитический отчет, его содержание и практическое значение.	Изучение лекций. Подготовка выступлений для обсуждения на семинарах. Изучение основной и дополнительной литературы, поиск и анализ информации, содержащейся в интернет-ресурсах.
2. Анализ эффективности операционной деятельности экономического субъекта		
2.1. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	Показатели технологического уровня производства. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов. Анализ мероприятий по	Изучение лекций, материалов и литературы, предложенной преподавателем, сайтов. Работа с

	совершенствованию технологических процессов, оборудования, качества сырья, комплексному использованию отходов производства, а также обязанностей предприятий по охране природных объектов (лесов, воздуха, водоемов и др.). Анализ внешнеэкономических связей организации. Анализ социальных условий и использования человеческого капитала.	основной и дополнительной литературой. Обсуждение вопросов темы.
2.2. CVP – анализ (анализ безубыточности)	Методика CVP (маржинального) анализа как инструмент управления эффективностью основной деятельности и его аналитические возможности. Взаимосвязь и взаимозависимость экономических категорий (цены и затрат, объема и структуры реализации продукции) и финансового результата.	Изучение лекций,. Подготовка выступлений для обсуждения на семинарах. Изучение основной и дополнительной литературы, поиск и анализ информации, содержащейся в интернет-ресурсах.
2.3. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа. Задачи анализа финансовых результатов. Особенности подготовки информации для целей анализа финансовых результатов. Отчет о финансовых результатах как источник информации.	Анализ информации, содержащейся в интернет-ресурсах. Подготовка к обсуждению проблем сбора и обработки информации для целей оценки и использования информации зарубежных источников в российской практике.
3. Анализ финансового состояния экономического субъекта		
3.1. Методологическая основа анализа финансового состояния экономического субъекта	Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная база анализа финансового состояния экономического	Изучение лекций, материалов и литературы, предложенной преподавателем,

	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.	сайтов. Работа с основной и дополнительной литературой. Обсуждение вопросов темы.
3.2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности 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.	Изучение лекций,. Подготовка выступлений для обсуждения на семинарах. Изучение основной и дополнительной литературы, поиск и анализ информации, содержащейся в интернет-ресурсах.
3.3. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации	Система показателей оборачиваемости как динамическая характеристика финансового состояния. Источники информации для оценки оборачиваемости.	Изучение лекций, материалов и литературы, предложенной преподавателем, сайтов. Работа с основной и дополнительной литературой. Обсуждение вопросов темы.
3.4. Анализ источников финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости	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.	Изучение лекций,. Подготовка выступлений для обсуждения на семинарах. Изучение основной и дополнительной литературы, поиск и анализ информации, содержащейся в интернет-ресурсах.
3.5. Методы комплексной оценки финансового	Характеристика зарубежных и российских методик оценки	Изучение лекций, материалов и

состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации	вероятности банкротства организации.	литературы, предложенной преподавателем, сайтов. Работа с основной и дополнительной литературой. Обсуждение вопросов темы. Выполнение контрольной работы.
---	--------------------------------------	---

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

Примерный перечень тем для подготовки к устному опросу

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. CVP-анализ как эффективное средство планирования и прогнозирования деятельности организации

32. Методы анализа безубыточности продаж 33. Понятие маржинального дохода и методика его анализа

Примерные вопросы тестирования

Выберите один правильный ответ

1. Управленческий анализ - это:

1. Анализ правомерности управления хозяйственной деятельностью;
2. внутренний анализ, основывающийся на управленческом учете, и служащий информационно-аналитическим обеспечением администрации, руководителей предприятия.

3. анализ взаимодействия руководителей предприятия.

2. Факторный анализ заключается:

1. в исчислении величин показателей факторов, их сравнении и оценке с последующими выводами и приложениями;

2. в определении влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;

3. в выявлении влияния на факторы отдельных показателей (причин) с последующими выводами и предложениями.

3. Факторы, влияющие на издержки, подразделяются на:

1. фондоемкие;

2. динамические (временные);

3. структурные.

4. По степени зависимости от изменения объема производства, затраты делятся на:

1. переменные и постоянные;
2. прямые и косвенные;
3. основные и накладные.

5. Движения основных фондов анализируется с помощью показателей:

1. поступления, выбытия, обновления;
2. годности, износа;
3. фондоотдачи, фондоемкости.

6. Разность между стоимостью производственных основных фондов и стоимостью зданий и сооружений представляет собой стоимость:

1. имущества предприятия;
2. активных производственных фондов;
3. пассивных производственных фондов.

7. Термин «дисконтирование» означает:

1. расчеты, обеспечивающие повышение конкурентоспособности предприятия,
2. определение современной стоимости будущей денежной суммы;
3. расчет норм рентабельности, который показывает максимально допустимый относительный уровень расходов по данному инвестиционному проекту.

8. Маржинальный доход определяется:

1. вычитанием суммы переменных издержек из валового дохода без НДС и акцизов;
2. вычитанием из прибыли суммы налогов и отчислений;

3. как разница между величиной НДС полученной и величиной НДС уплаченной.

9. Оборачиваемость активов характеризует показатель:

1. товарооборот, отражающий объем реализации товаров за определенный период оборотные активы, отражающие величину мобильных средств предприятия;

2. средства, которые полностью переносят свою стоимость на издержки в течение одного оборота капитала;

3. время обращения средств, отражающее число дней, в течение которых оборотные средства совершают полный кругооборот, и скорость обращения, которая отражает число оборотов средств за анализируемый период.

10. При определении относительной экономии (перерасхода) фонда оплаты труда сопоставляются показатели:

1. изменение фонда оплаты труда и средней стоимости оборотных активов.

2. изменение фонда оплаты и производительности труда; экономию относительной численности персонала определяют умножением относительной экономии живого труда на среднюю заработную плату отчетного периода;

3. изменение фонда оплаты труда и источников собственных средств.

11. Анализ рентабельности заключается:

1. в оценке способности предприятия осуществлять рентные платежи государству;

2. в исследовании уровней налогов и отчислений по отношению к прибыли;

3. в исследовании уровней прибыли по отношению к различным показателям: выручке от реализации, затратам, величине средств или их источников.

12. Доходы от внереализационных операций прибыль:

1. уменьшат;
2. не окажут влияния;
3. увеличат.

13. К обобщающим показателям эффективности использования основных средств относят показатели:

1. годности, износа;
2. фондоотдачи, фондоемкости;
3. сменности оборудования.

14. Эффективность анализа инвестиционной деятельности характеризуют:

1. чистая текущая стоимость, размер дивиденда;
2. окупаемость, чистый приведенный эффект, индекс рентабельности, внутренняя норма рентабельности;
3. номинальная цена акции, сумма возврата платежа, текущая стоимость суммы возврата платежа.

15. Уровень затрат основных производственных фондов на единицу продукции определяют с помощью показателя:

1. фондоотдачи;
2. фондоемкости;
3. фондовооруженности.

16. Структуру баланса оценивают на основе:

1. коэффициента рентабельности всего капитала, определяемого отношением прибыли к валюте баланса;
2. коэффициентов оборачиваемости активов баланса;
3. коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами.

17. Агрегирование (уплотнение) баланса осуществляется:

1. вычитанием средних арифметических сумм;
2. объединением в группы однородных статей;
3. исключением регулирующих статей.

18. Коэффициент, показывающий, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть погашена немедленно, называется коэффициентом:

1. покрытия;
2. быстрой ликвидности;
3. абсолютной ликвидности.

19. Статьи пассива агрегированного баланса могут быть сгруппированы по

1. степени ликвидности;
2. срочности их оплаты;
3. принадлежности капитала.

20. Понятие «финансовая устойчивость» означает:

1. способность работы предприятия без привлечения, банковских кредитов и других заемных средств;
2. определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность;

3. Способность предприятия производить отчисления в государственный бюджет и во внебюджетные фонды.

21. Понятие «ликвидность активов» означает:

1. период, в течение которого имущество предприятия полностью изнашивается и подлежит ликвидации;

2. способность их превращения в денежную форму (платежеспособность);

3. период ликвидации имущества предприятия при несостоятельности (банкротстве)

22. Статьи актива агрегированного баланса могут быть сгруппированы по:

1. степени их ликвидности;

2. срочности их погашения;

3. их деловой активности.

23. Возможность погашать краткосрочную задолженность легкорезализуемыми средствами отражают показатели:

1. деловой активности;

2. финансовой устойчивости;

3. платежеспособности.

24. Эффективность использования средств характеризуют показатели:

1. рентабельности и деловой активности;

2. финансовой устойчивости;

3. платежеспособности.

25. Для анализа финансовой устойчивости используют следующие

показатели:

1. рентабельности продаж;
2. коэффициент независимости;
3. коэффициент текущей ликвидности.

26. Анализ и оценка структуры баланса производятся на основе:

1. коэффициента текущей ликвидности;
2. коэффициента восстановления платежеспособности;
3. коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности

собственными средствами.

27. Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается при условии:

1. коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами не отвечают установленным нормальным ограничениям;

2. коэффициент автономии и коэффициент соотношения собственных и заемных средств не отвечают установленным ограничениям;

3. коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами находятся в пределах установленных нормальных ограничений.

28. К наиболее ликвидным активам относятся:

1. денежные средства в кассе, на расчетном счете и краткосрочные финансовые вложения;

2. дебиторская задолженность (за вычетом сомнительной);

3. долгосрочные финансовые вложения.

3.разд.III-стр. 1100

29. Рассчитайте срок погашения дебиторской задолженности в днях на основании следующих данных:

выручка от реализации - 100 тыс. руб.; средняя величина дебиторской задолженности - 20 тыс. руб.:

1. 72,5 дня;
2. 72 дня;
3. 73 дня.

30. При анализе дебиторской задолженности используются данные аналитического учета по счетам бухгалтерского учета:

1. 61; 62.
2. 62; 76.
3. 61,76.

31. При анализе кредиторской задолженности используются данные аналитического учета по счетам бухгалтерского учета:

1. 60; 76.
2. 60; 92.
3. 76; 92.

32. Если значение коэффициента текущей ликвидности баланса на отчетную дату < 2 , а коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами $< 0,1$ то, согласно методике ФСДНФО, имеются основания для:

1. признания предприятия платежеспособным;
2. признания структуры баланса неудовлетворительной;
3. признания предприятия финансово устойчивым.

33. Укажите нормативное значение коэффициента обеспеченности

собственными оборотными средствами:

1. $K = 3$;
2. $K > 0,1$;
3. $K > 2,0$

34. Экономический смысл коэффициента текущей ликвидности состоит в том, что и показывает:

1. какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизуя все оборотные средства;
2. удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования;
3. какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время.

35. Определите, сколько высвободится оборотных средств предприятия при условии: объем выполненных работ в базисном году составил 4 500 д.е. при коэффициенте оборачиваемости равному 3; объем работ на плановый год составит 4 600 д.е. при планируемом коэффициенте оборачиваемости – 4.

1. 250
2. 400
3. 350

36. Рассчитайте, сколько нужно вложить средств в инвестирование проекта в настоящее время, чтобы через три года иметь 35 тыс. руб. при 10% норме доходности инвестиций:

1. 30,3
2. 26,29
3. 25,49

37. Определите сумму средств к погашению краткосрочного кредита в 100 тыс. руб., через 20 дней при годовой ставке процента, равного 40%.

1. 105,5
2. 102,2
3. 112,2

38. Банк принял к учету вексель в сумме 100 тыс. рублей за 60 дней до наступления срока погашения. Определите сумму вексельного кредита при годовой ставке дисконта 60%.

1. 90
2. 100
3. 112,2

39. Определите величину маржинального дохода на основании следующих данных: реализация продукции – 1000 д.е., постоянные затраты - 200 д.е., переменные затраты - 400 д.е.

1. 800 д.е.
1. 400 д.е.
3. 600 д.е.

40. Экономическая интерпретация показателя рентабельности капитала такова:

1. сколько рублей прибыли приходится на один рубль оборотного капитала;
2. сколько рублей прибыли приходится на один рубль выручки;
3. сколько рублей оборотного капитала приходится на один рубль прибыли.

41. Как влияет снижение переменных (прямых) затрат на постоянные

затраты:

1. уменьшает
2. напрямую не влияет
3. увеличивает

42. Порог рентабельности продукции (точка критического объема продукции) определяется отношением:

1. постоянных затрат к переменным.
2. постоянных затрат к маржинальному доходу на единицу продукции;
3. постоянных затрат к выручке от реализации продукции.

43. По приведенным ниже данным определите точку критического объема реализации: реализация 2000 д.е., постоянные затраты - 800 д.е., переменные затраты – 1000 д.е.

1. 1600 д.е.
2. 2000 д.е.
3. 1000 д.е.

44. По приведенным данным оцените ситуацию: реализация за отчетный год - 2000 д.е., за предшествующий - 1500 д.е., валюта баланса за отчетный период - 5000 д.е., за предшествующий - 6000 д.е.

1. эффективность капитала снизилась;
2. эффективность капитала не изменилась;
3. эффективность капитала возросла.

45. Распределению среди акционеров подлежит 20 млн. частей прибыли предприятия. В обращении находится 1 тыс. обыкновенных акций.

Дивиденды, включенные по привилегированным акциям, составили 5 млн. д.е. Определите доход (прибыль) на одну акцию:

1. 25 тыс. д.е.

2. 75 тыс. д.е.

3. 20 тыс. д.е.

46. Определите сумму средств к погашению кредита в размере 2 тыс. д.е. полученного на 30 дней под 60% годовых:

1. $2 (1 + 60/100 \cdot 30/360) = 2,1$ тыс. д.е.

2. $2 (1 + 60/360 \cdot 30/100) = 2,09$ тыс. д.е.

3. $2 (1 + 100/360 \cdot 30/60) = 2,28$ тыс. д.е.

47. Коэффициент экстенсивного использования оборудования рассчитывается как отношение:

1. полного календарного фонда времени;

2. режимного фонда времени;

3. времени фактической работы.

48. Коэффициент интенсивного использования оборудования рассчитывается как отношение:

1. фактической часовой средней выработки оборудования;

2. фактической сменной выработки оборудования;

3. фактической суточной выработки оборудования к плановой часовой выработке.

49. Коэффициент интегральной загрузки оборудования определяется как произведение коэффициентов:

1. сменности работы оборудования и интенсивности использования оборудования;

2. интенсивного и экстенсивного использования оборудования;

3. сменности работы оборудования и экстенсивного использования

оборудования.

50. Относительная экономия (перерасход) материальных затрат определяется:

1. путем сравнения плановых и фактических данных;
2. как разность между фактически использованным ресурсом и плановой ее величиной, скорректированной на коэффициент выполнения бизнес-плана по производству продукции.
3. путем деления фактически выделенного ресурса на его плановую величину.

51. Оперативный анализ проводят на основе:

1. финансовой отчетности по кварталам;
2. данных текущего учета и первичной документации;
3. оперативной статистической отчетности.

Примеры практико-ориентированных заданий

Задание 1

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) проанализировать показатели интенсификации использования основных ресурсов организации. Расчеты обобщить в табл. 1.

Таблица 1

Характеристика соотношения экстенсивности и интенсивности использования основных ресурсов в процессе производства

№ п/п	Показатель	2015 год	2016 год	Темп прироста, %	Прирост ресурса на 1 % прироста выручки, %	Коэффициенты влияния на при- рост выручки	
						экстенсивности использования ресурса (Кэст.і× 100)	интенсивности использования ресурса (100-Кинт х 100)
1	2	3	4	5 ¹	6 ²	7 ³	8 ⁴
1.	Оплата труда с отчислениями на социальные нужды, тыс. руб.						
2	Материальные затраты, тыс. руб.						
3	Основные средства, тыс. руб.						
4	Оборотные средства, тыс. руб.						
5	Комплексная оценка всесторонней интенсификации	X	X	X			
6	Выручка				X	X	X

¹ Гр.5=гр.4/гр.3х100-400.

² Гр.6стр.1или2или3=гр.5стр.1или2или3/гр.5стр.4

Гр.6стр.6=Σ гр.6 по стр.1,2и3/п

³ Гр.7стр.1или2или3=гр.6×100.

Гр.7стр.6=Σ гр.7 по стр.1,2и3/п

⁴ Гр. 8 стр. 1 или 2 или 3 = 100 -гр. 7 стр. 1, 2 или 3

Гр. 8 стр. 6 = Σ гр. 8 по стр. 1, 2 и 3 /п.

Задание 2

Построить модель оптимального соотношения темпов роста показателей, которая соответствовала бы стратегии эффективности. По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) оценить соответствие достигнутых темпов роста анализируемых показателей этой модели. Расчеты обобщить в табл. 2.

Таблица 2

Расчет темпов роста анализируемых показателей

Показатель	2015 год	2016 год	Темпы роста, %
1	2	3	4
Выручка, тыс. руб.			х
Основные средства, тыс. руб.			х
Численность, чел.			х
Фондовооруженность, руб.			
Производительность труда, руб.			
Фондоотдача, руб.			

Задание 3

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) рассчитать результативный показатель и составить расчетно-аналитическую формулу, отражающую его зависимость от величины и эффективности использования средств труда. Расчеты обобщить в табл. 3 .

Таблица 3

Расчет результативного показателя

№ п/п	Показатель	2016 год
1	Фондоотдача активной части основных средств, руб.	
2	Доля активной части в общей стоимости основных средств, коэф.	
3	Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	
4	Выручка, тыс. руб.	

Задание 4

Используя данные бухгалтерского баланса (Приложение 1), справочной информации (Приложение 4) провести анализ величины, состава и структуры оборотных активов, предварительно сгруппировав их по степени риска. Расчеты обобщить в табл. 4.

Таблица 4

Динамика состояния оборотных активов

Группа риска	Остатки по балансу, тыс. руб.		Темпы роста (сниже- ния) %	Структура оборотных активов, %		Изменение (+,-)	
	2015 год	2016 год		2015 год	2016 год	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Р 1: Минимальная							
Р2: Малая							
Р3 : Средняя							
Р4: Высокая							
Всего оборотных активов				100,00	100,00		

Задание 5

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) проанализировать продолжительность оборота оборотных активов

организации и определить влияние факторов на ее изменение. Расчеты обобщить в табл. 5.

Таблица 5

Расчёт оборачиваемости оборотных активов и оценка влияния факторов

Показатель	2015 год	2016 год	Изменение
1	2	3	4
Исходные данные			
1.Выручка, тыс. руб.			
2. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.			
3 .Продолжительность оборота оборотных активов, дн.			
Расчет влияния факторов			
4. Влияние отдельных факторов на изменение продолжительности оборота (+,-), дни			
а) изменение выручки от продаж			
б) изменение среднегодовых остатков оборотных активов			
Баланс отклонений			

Задание 6

На основании приведенных данных (табл. 6.1) рассчитайте затраты на 1 рубль продаж (табл. 6.2) и определите степень влияния факторов, вызвавших изменение данного показателя по сравнению с предыдущим годом.

Таблица 6.1

Исходная информация для проведения факторного анализа затрат на 1 рубль продаж

Вид продукции	Количество, шт.		Цена, руб.		Себестоимость единицы изделия, руб.	
	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год
Изделие А	150	165	1305	1350	1148	1202
Изделие В	180	153	825	984	720	900

Таблица 6.2

**Расчетная информация для проведения
факторного анализа затрат на 1 рубль продаж**

Вид продукции	Выручка, руб.		Себестоимость, руб.		Затраты на 1 рубль продаж	
	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год
Изделие А						
Изделие В						
Итого						

Задание 7

На основе исходной информации (табл. 7.1) выберите структуру производства и реализации продукции с целью получения наибольшей суммы маржинального дохода и прибыли. Расчеты обобщить в табл. 7.2. Постоянные затраты в расчете на год для обоих вариантов составляют 70 тыс. руб. Выручка от реализации для первого варианта 260 тыс. руб., а для второго - 280 тыс. руб.

Таблица 7.1

Исходная информация

Изделия	Цена, руб.	Перем. расходы на единицу, руб.	Структура продаж, %	
			Вариант 1	Вариант 2
А	8	5	30	55
Б	12	7	20	35
В	20	14	50	0
Г	16	8	0	10

Таблица 7.2

Расчетная информация

Изделия	А	Б	В	Г
Вариант 1				
Удельный вес маржинального дохода в цене изделия				
Средний удельный вес маржинального дохода в выручке				
Маржинальный доход				
Прибыль от продаж				

Изделия	А	Б	В	Г
Вариант 2				
Удельный вес маржинального дохода в цене изделия				
Средний удельный вес маржинального дохода в выручке				
Маржинальный доход				
Прибыль от продаж				

Задание 8

Проанализировать влияние следующих факторов (табл. 8) на изменение прибыли от продаж:

- объема продаж;
- себестоимости продукции;
- коммерческих расходов;
- управленческих расходов;
- цен на проданную продукцию;
- структурных сдвигов проданной продукции.

Дайте оценку рассчитанным факторам и сделайте общий вывод.

Таблица 8

Исходная информация для проведения факторного анализа прибыли от продаж, тыс. руб.

Показатели	2015 год	Фактически по ценам и затратам 2015 года	2016 год
А	1	2	3
1. Выручка		55680	
2. Себестоимость продаж		50290	
3. Коммерческие расходы		98	
4. Управленческие расходы		-	
5. Прибыль от продаж		5292	

Задание 9

По данным отчета о финансовых результатах (Приложение 2) провести анализ доходов организации. Расчеты представить в табл. 9.

Таблица 9

Анализ доходов организации

Показатель	2015 год	2016 год	Темпы роста, %	Структура доходов, %		Изменение	
				2015 год	2016 год	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Доходы организации, - всего, тыс. руб. в том числе:				100,00	100,00		

1.1 .Выручка							
1.2.Проценты к получению							
1.3 . Доходы от участия в других организациях							
1.4. Прочие доходы							

Задание 10

По данным бухгалтерского баланса рассчитайте величину чистых активов организации за 2015-2016 гг., оцените динамику этого показателя. Результаты расчетов за отчетный период представьте в табл. 10.

Таблица 10

Расчет чистых активов организации

Показатель	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2016 года	Изменен ия (+,-)
1	2	3	4
1. Активы, принимаемые в расчет			
1. Нематериальные активы			
2. Результаты исследований и разработок			
3 . Нематериальные поисковые активы			
4. Материальные поисковые активы			
5. Основные средства			
6. Доходные вложения в материальные ценности			
7. Финансовые вложения			

Окончание таблицы 10

8. Прочие внеоборотные активы, включая величину отложенных налоговых активов			
9. Запасы			
10. НДС по приобретенным ценностям			
11. Дебиторская задолженность			
12. Денежные средства и денежные эквиваленты			
13. Прочие оборотные активы			
14. Итого активы, принимаемые к расчету (Σ пп. 1-11)			
2. Пассивы, принимаемые в расчет			
15. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам			
16. Прочие долгосрочные обязательства, включая величину отложенных налоговых обязательств			
17. Краткосрочные обязательства по кредитам и займам			
18. Кредиторская задолженность			
19. Оценочные обязательства			
20. Прочие краткосрочные обязательства			
21. Итого пассивы, принимаемые к расчету (Σ пп. 13-18)			
Стоимость чистых активов			

Задание 11

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) проанализировать показатели интенсификации использования основных ресурсов организации. Расчеты обобщить в табл. 1.

Таблица 1

**Характеристика соотношения экстенсивности и интенсивности
использования основных ресурсов в процессе производства**

№ п/п	Показатель	2014 год	2015 год	Темп прироста, %	Прирост ресурса на 1 % прироста выручки, %	Коэффициенты влияния на при- рост выручки от продаж	
						экстенсивности использования ресурса (Кэкт.і × 100)	интенсивности использования ресурса (100-Кинт.І × 100)
1	2	3	4	5 ¹	6 ²	7 ³	8 ⁴
1.	Оплата труда с отчислениями на социальные нужды, тыс. руб.	8629					
2	Материальные затраты, тыс. руб.	30173					
3	Основные средства, тыс. руб.	31078					
4	Оборотные средства, тыс. руб.	21587					
5	Комплексная оценка всесторонней интенсификации	X	X	X			
6	Выручка	47583			X	X	X

¹ Гр. 5= гр.4/гр. 3 x 100 400.

² Гр.6стр.1или2или3=гр.5стр.1или2или3/гр.5

Гр.6стр.6=Σ гр.6постр.1,2и3/н

³ Гр.7стр.1или2или3=гр.6×100.

Гр.7стр.6=Σ гр.7постр.1,2и3/н

⁴ Гр.8стр.1или2или3=100-гр.7стр.1,2или3

Гр.8стр.6=Σ гр.8постр.1,2и3/н

стр. 4.

Задание 12

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) рассчитать темпы роста показателей. Расчеты обобщить в табл. 2. Обосновать и составить модель

соотношений темпов роста обобщающих показателей, которая бы отражала эффективность развития бизнеса.

Таблица 2

Расчет темпов роста анализируемых показателей

	2015 год	2016 год	Темпы роста, %
1	2	3	4
Активы, тыс. руб.			
Прибыль, тыс. руб.			
Выручка, тыс. руб.			
Оборотные активы, тыс. руб.			

Задание 13

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) рассчитать результативный показатель и составить расчетно-аналитическую формулу, отражающую его зависимость от величины и эффективности использования трудовых ресурсов. Расчеты обобщить в табл. 3 .

Таблица 3

Расчет результативного показателя

№ п/п	Показатель	Условные обозначения	2016 год
1	Среднесписочная численность рабочих, чел.	Ч	
2	Среднее число дней, отработанных одним рабочим, дн.	Д	231
3	Среднедневная выработка продукции, руб.	К	
4	Выручка, тыс. руб.	В	

Задание 14

Используя данные бухгалтерского баланса (Приложение 1), провести анализ величины, состава и структуры источников финансирования активов, предварительно сгруппировав их по срочности оплаты. Расчеты обобщить в табл. 4.

Таблица 4

**Динамика состояния пассивов и их группировка по
срочности оплаты**

Группы по срочности оплаты	Остатки по балансу, тыс. руб. по годам		Темпы роста (снижен ия), %	Структура оборотных активов, %		Изменение, (+,-)	
	2015 год	2016 год		2015 год	2016 год	тыс. руб.	%
1	3	4	5	6	7	8	9
П-1 Наиболее срочные обязательства							
П-2 Краткосрочные обязательства							
П-3 Долгосрочные обязательства							
П-4 Собственные средства							
Баланс				100,00	100,00		

Задание 15

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2) проанализировать продолжительность оборота дебиторской задолженности организации и определить влияние факторов на ее изменение. Расчеты обобщить в табл. 5.

Таблица 5

Динамика дебиторской задолженности организации

Показатель	Абсолютные значения показателей по годам,		Изменение, тыс. руб.
	2015 год	2016 год	
1	2	3	4
Исходные данные			
1.Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб.			
2.Выручка от продаж, тыс. руб.			

3. Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дн.			
Расчет влияния факторов			
4. Влияние отдельных факторов на изменение продолжительности оборота дебиторской задолженности (+,-), дни			
а) выручки			
б) среднегодовых остатков дебиторской задолженности			
Баланс отклонений			

Задание 16

На основании отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) рассчитайте изменение затрат на 1 рубль продаж и определите степень влияния факторов, вызвавших изменение данного показателя по сравнению с предыдущим годом. Расчеты обобщить в табл. 6.

Таблица 6

Расчет влияния факторов на изменение затрат на 1 рубль продаж

Показатель	2015 год	2016 год	Изменение (+,-)
1	2	3	4
Исходные данные			
1. Выручка, тыс. руб.			
2. Общие затраты по элементам, тыс. руб., в том числе:			
2.1. Материальные расходы, тыс. руб.			
2.2. Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, тыс. руб.			
2.3. Амортизация, тыс. руб.			
2.4. Прочие расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.			
Расчетные данные			
3. Затраты на 1 руб. продаж, коп.			
4. Материалоемкость, коп.			
5. Зарплатоемкость, коп.			
6. Амортизационная емкость, коп.			
7. Прочая расходоемкость, коп.			

Расчет влияния факторов	
8. Расчет влияния факторов на изменение затрат на 1 руб. продаж - всего, в том числе:	
а) материалоемкости	
б) зарплатоемкости	
в) амортизационной емкости	
г) прочей расходоемкости	
Баланс отклонений	

Задание 17

Определите критический и фактический объемы продаж, зону безопасности, сумму маржинального дохода и прибыли. Как изменится критический объем продаж и сумма прибыли, если за счет повышения качества данного вида продукции переменные затраты возрастут на 2%, а цена - на 5%? Расчеты обобщить в табл. 7.

Таблица 7

Расчет критического объема продаж и суммы прибыли

Показатели	Факт	План	Изменения
1	2	3	4
Исходные данные			
1. Цена изделия, руб.	10 000		
2. Переменные затраты на ед., руб.	7000		
3. Затраты постоянные, тыс. руб.	450		
4. Объем продаж, шт.	500		
Расчетные данные			
5. Фактический объем продаж, тыс. руб.			
6. Маржинальный доход, тыс. руб.			
7. Удельный маржинальный доход			
8. Критический объем продаж, тыс. руб.			
9. Зона безопасности, тыс. руб.			
10. Прибыль, тыс. руб.			

Задание 18

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) рассчитать влияние факторов на

изменение рентабельности активов: доли оборотных активов в общей величине активов, коэффициента оборачиваемости оборотных активов, рентабельности продаж (табл. 8).

Таблица 8

**Расчет влияния факторов на изменение рентабельности
активов организации**

Показатель	2015 год	2016 год	Измене- ние (+,-)
1	2	3	4
Исходные данные			
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.			
2. Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.			
3. Выручка, тыс. руб.			
4. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.			
Расчетные данные			
5. Рентабельность активов, %			
6. Доля оборотных активов в общей величине активов, коэф.			
7. Оборачиваемость оборотных активов, об.			
8. Рентабельность продаж, %			
Расчет влияния факторов			
9. Влияние на изменение рентабельности активов факторов - всего, % в том числе:			
а) доли оборотных активов в общей величине активов			
б) оборачиваемости оборотных активов			
в) рентабельности продаж			
Баланс отклонений, %			

Задание 19

По данным отчета о финансовых результатах (Приложение 2) провести анализ расходов организации. Расчеты представить в табл. 9.

Таблица 9

Анализ расходов организации

Показатель	2015 год	2016 год	Темпы роста, %	Структура доходов, %		Изменение	
				2015 год	2016 год	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Расходы организации - всего, тыс. руб. в том числе:				100,00	100,00		
1.1. Себестоимость продаж, тыс. руб.							
1.2. Коммерческие расходы, тыс. руб.							
1.3 . Управленческие расходы, тыс. руб.							
1.4. Проценты к уплате, тыс. руб.							
1.5. Прочие расходы, тыс. руб.							
1.6. Текущий налог на прибыль							
2. Выручка, тыс. руб.				-	-	-	-
3 .Расходоёмкость продаж			-	-	-		-

Задание 20

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) рассчитайте величину чистых активов организации за 2014-2015 гг., оцените динамику этого показателя. Результаты расчетов за предыдущий период представьте в табл. 10.

Таблица 10

Расчет чистых активов организации

Показатель	2014 год	2015 год	Измене ния (+, -)
1	2	3	4
1. Активы, принимаемые в расчет			
1. Нематериальные активы			
2. Результаты исследований и разработок			
3 . Нематериальные поисковые активы			
4. Материальные поисковые активы			
5. Основные средства			

Окончание таблицы 10

6. Доходные вложения в материальные ценности			
7. Финансовые вложения			
8. Прочие внеоборотные активы, включая величину отложенных налоговых активов			
9. Запасы			
10. НДС по приобретенным ценностям			
11. Дебиторская задолженность			
12. Денежные средства и денежные эквиваленты			
13. Прочие оборотные активы			
14. Итого активы, принимаемые к расчету (Σ пп. 1-11)			
2. Пассивы, принимаемые в расчет			
15. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам			
16. Прочие долгосрочные обязательства, включая величину отложенных налоговых обязательств			
17. Краткосрочные обязательства по кредитам и займам			
18. Кредиторская задолженность			
19. Оценочные обязательства			
20. Прочие краткосрочные обязательства			
21. Итого пассивы, принимаемые к расчету (Σ пп. 13-18)			
Стоимость чистых активов			

Задание 21

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) проанализировать показатели интенсификации использования основных ресурсов организации. Расчеты обобщить в табл. 1.

Таблица 1

**Характеристика соотношения экстенсивности и интенсивности
использования основных средств в процессе производства**

№ п/п	Показатель	2014 год	2015 год	Темп прироста, %	Прирост ресурса на 1 % прироста выручки, %	Коэффициенты влияния на при- рост выручки от продаж	
						экстенсивности использования ресурса (Кэст.і× 100)	интенсивности использования ресурса (100-Кинт.І x 100)
1	2	3	3	5 ¹	6 ²	Г	8 ⁴
1.	Среднегодовая балансовая величина основных средств, тыс. руб.	30272					
2	Расходы на амортизацию основных средств, тыс. руб.	3125					
3	Среднегодовая остаточная величина активной части основных средств, тыс. руб.	19873					
4	Производственная, площадь, тыс. м ²	7,5					
5	Комплексная оценка всесторонней интенсификации	Х	Х	Х			
6	Выручка	47583			Х	Х	Х

¹ Гр.5=гр.4/гр.3×100-400.

² Гр.6стр.1или2или3=гр.5стр.1или2или3/гр.5стр.4

Гр.6стр.6=∑ гр.6постр.1,2и3/н

³ Гр.7стр.1или2или3=гр.6×100.

Гр.7стр.6=∑ гр.7постр.1,2и3/н

⁴ Гр.8стр.1или2или3=100-гр.7стр.1,2или3

Гр.8стр.6=∑ гр.8постр.1,2и3/н

Задание 22

Построить и дать оценку модели пропорций роста показателей, исходя из роли различных групп основных средств в производственном процессе. Расчеты обобщить в табл. 2.

Таблица 2

Исходные данные

Показатели	Условные обозначения	Темпы роста, %
1. Стоимость прогрессивных видов оборудования	OC_{II}	109
2. Стоимость активной части производственных фондов	OC_a	119
3. Стоимость всех основных средств	OC	115
4. Стоимость производственных фондов	$OC_{\text{пф}}$	113

Задание 23

По данным отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) рассчитать результативный показатель и составить расчетно-аналитическую формулу, отражающую его зависимость от величины и эффективности использования материальных ресурсов. Расчеты обобщить в табл. 3.

Таблица 3

Расчет результативного показателя

№ п/п	Показатель	Условные обозначения	2016 год
1	Выручка, тыс. руб.	B	
2	Материальные затраты, тыс. руб.	M	
3	Материалоемкость продукции, руб.	K	

Задание 24

Используя данные отчета о финансовых результатах (Приложение 2), провести анализ величины, состава и структуры расходов по основным видам деятельности. Расчеты обобщить в табл. 4.

Таблица 4

Анализ динамики расходов по основным видам деятельности

Показатель	Абсолютная величина, руб.			Темп роста (снижения),	Структура расходов, %		
	2015 год	2016 год	Изменение		2015 год	2016 год	Изменение
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Себестоимость продаж							
2.Коммерческие расходы							
3.Управленческие расходы							
4.Итого расходы по основным видам деятельности					100,00	100,00	-

Задание 25

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2) проанализировать продолжительность оборота кредиторской задолженности организации и определить влияние факторов на ее изменение. Расчеты обобщить в табл. 5.

Таблица 5

Динамика кредиторской задолженности организации

Показатель	Абсолютные значения показателей по годам,		Изменение, тыс. руб.
	2015 год	2016 год	
1	2	3	4
Исходные данные			
1.Средняя величина кредиторской задолженности, тыс. руб.			
2.Выручка, тыс. руб.			
3.Продолжительность оборота кредиторской задолженности, дн.			

Расчет влияния факторов	
4. Влияние отдельных факторов на изменение продолжительности оборота кредиторской задолженности (+, -), дни	
а) выручки	
б) среднегодовых остатков кредиторской задолженности	
Баланс отклонений	

Задание 26

Провести анализ выполнения бюджета затрат, имея следующие данные (таб. 6.1). Оценить степень выполнения плана по затратам, используя технологию гибкого бюджетирования. Расчеты обобщить в табл. 6.2.

Таблица 6.1

Исходные данные

Показатели	Фактические затраты на производство 900 ед. продукции, тыс. руб.	Плановые затраты, на производство 1000 ед. продукции, тыс. руб.
1	2	3
Прямые трудовые затраты	1800	2000
Прямые материальные затраты	1400	1500
Накладные производственные затраты	260	250
Амортизация	2100	2000
Аренда	760	800
Всего затрат	6320	6550

Таблица 6.2

Формирование гибкого бюджета

Показатель бюджета	Норматив затрат	Жесткий бюджет	Гибкий бюджет	Факт	Отклонение
1	2	3	4	5	6
Объем производства, ед.					
Прямые трудовые затраты, тыс. руб.	2				
Прямые материальные затраты, тыс. руб.	1,5				
Накладные производственные затраты, тыс. руб.	0,25				

Окончание таблицы 6.2

Итого переменных затрат, тыс. руб.					
Амортизация, тыс. руб.					
Аренда, тыс. руб.					
Итого постоянные затраты, тыс. руб.					
Всего затрат, тыс. руб.					

Задание 27

Определите оптимальный объем продаж, если цена изделия 5 тыс. руб., а переменные затраты составляют 3 тыс. руб. на единицу. Зависимость объема производства и постоянных затрат характеризуется следующими данными (таб. 7).

Таблица 7

Исходные данные

Объем производства, шт.	Постоянные затраты, тыс. руб.	Точка безубыточности, шт.	Маржинальный доход, руб.	Прибыль, руб.
1	2	3	4	5
0 - 5000	10 000			
5001 - 10 000	15 000			
10 001 - 15 000	20 000			
15 001 - 20 000	25 000			
20 001 - 25 000	35 000			
Более 25 000	Рост на 15 000 тыс. руб. за каждые 50000 шт.			

Задание 28

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2) рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности активов: рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости собственного капитала, коэффициента автономии (табл. 8).

Таблица 8

Факторный анализ рентабельности активов организации

Показатель	2015 год	2016 год	Изменение
1	2	3	4
Исходные данные			
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	5505	4765	-740
2. Среднегодовые остатки всех активов, тыс. руб.	81055	88812	7757
3. Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс. руб.	58319	62613	4294
4. Выручка, тыс. руб.	50976	58092	7116
Расчетные данные			
5. Рентабельность активов, %			
6. Коэффициент автономии			
7. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			
8. Рентабельность продаж, %			
Расчет влияния факторов			
9. Влияние на изменение рентабельности активов факторов - всего, % в том числе:			
а) коэффициента автономии (независимости)			
б) коэффициента оборачиваемости собственного капитала			
в) рентабельности продаж, %			
Баланс отклонений, %			

Задание 29

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) сгруппировать активы по степени ликвидности. Провести оценку динамики активов баланса (табл. 9).

Таблица 9

Динамика состояния активов и их группировка по степени ликвидности

Группа риска	Остатки по балансу, тыс. руб. по годам		Темпы роста (снижения), %	Структура оборотных активов, %		Изменение 2015/2014, (+,-)	
	2014 год	2015 год	2015/ 2014	2014 год	2015 год	тыс. руб.	%

Окончание таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8
А-1: Наиболее ликвидные активы							
А-2: Быстро реализуемые активы							
А-3 : Медленно реализуемые активы							
А-4: Трудно реализуемые активы							
Всего оборотных активов				100,0	100,0		

Задание 30

По данным отчета о движении денежных средств (Приложение 3) охарактеризуйте распределение денежных потоков организации и соотношение притока и оттока денежных средств по видам деятельности за 2016 год. Результаты расчетов за отчетный период представьте в табл. 10.

Таблица 10

Распределение денежных потоков по видам деятельности

Показатель	Итого	В том числе по видам деятельности		
		текущая	инвестиционная	финансовая
1	2	3	4	5
1. Остаток денежных средств на начало года, тыс. руб.				
2. Приток (+), тыс. руб.				
3 . Удельный вес притока, %	100			
4. Отток (-), тыс. руб.				
5. Удельный вес оттока, %	100			
6. Остаток денежных средств на конец года, тыс. руб.				

Задание 31

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) проанализировать показатели интенсификации использования основных ресурсов организации. Расчеты обобщить в табл. 1.

Таблица 1

Характеристика соотношения экстенсивности и интенсивности использования основных средств в процессе производства

№ п/п	Показатель	2015 год	2016 год	Темп прироста, %	Прирост ресурса на 1 % прироста выручки, %	Коэффициенты влияния на прирост выручки	
						экстенсивности использования ресурса (Кэкст.і × 100)	интенсивности использования ресурса (100-Кинт.і × 100)
1	2	3	4	5 ¹	6 ²		8 ⁴
1.	Среднегодовая балансовая величина основных средств, тыс. руб.						
2	Расходы на амортизацию основных средств, тыс. руб.						
3	Среднегодовая остаточная величина активной части основных средств, тыс. руб.						
4	Производственная, площадь, тыс. м	7,2	7,0				
5	Комплексная оценка всесторонней интенсификации	X	X	X			
6	Выручка				X	X	X

¹ Гр.5=гр.4/гр.3х100400.

² Гр.6стр.1или2или3=гр.5стр.1или2или3/гр.5стр.4.

Гр.6стр.6=Σ гр.6 по стр.1,2и3/н

³ Гр.7стр.1или2или3=гр.6²х100.

Гр.7стр.6=Σ гр.7 по стр.1,2и3/н

⁴ Гр. 8 стр. 1 или 2 или 3 = 100 -гр. 7 стр. 1, 2 или 3

Гр. 8 стр. 6 = Σ гр. 8 по стр. 1, 2 и 3 /н.

Задание 32

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) рассчитать темпы роста показателей. Расчеты обобщить в табл. 2. Составить модель пропорций роста показателей и оценить степень ее соответствия стратегии эффективности (интенсивное развитие экономики организации).

Таблица 2

Расчет темпов роста анализируемых показателей

	2015 год	2016 год	Темпы роста, %
1	2	3	4
Прибыль, тыс. руб.			
Выручка, тыс. руб.			
Основные средства, тыс. руб.			
Численность, чел.			

Задание 33

Рассчитать результативный показатель и составить расчетно-аналитическую формулу, отражающую его зависимость от величины и эффективности использования внеоборотных и оборотных активов по данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2). Расчеты обобщить в табл. 3.

Таблица 3

Расчет результативного показателя

№ п/п	Показатель	Условные обозначения	2016 год
1	2	3	4
1	Чистая прибыль, тыс. руб.	П	
2	Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.	ВА	
3	Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	ОА	
4	Рентабельность активов, %	РА	

Задание 34

Используя данные отчета о финансовых результатах (Приложение 2), провести анализ величины, состава и структуры прибыли организации. Расчеты обобщить в табл. 4.

Таблица 4

Анализ динамика прибыли организации

Показатели	Абсолютная величина, руб.			Темп роста (снижения), %	Удельный вес (%) к прибыли до налогообложения		
	2015 год	2016 год	Изменение		2015 год	2016 год	Изменение
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Прибыль (убыток) до налогообложения					100,00	100,00	-
В том числе:							
2. Валовая прибыль							
3. Прибыль (убыток) от продаж							
4. Финансовый результат от прочих операций							
5. Текущий налог на прибыль, уменьшенный на сумму отложенных налоговых активов							
6. Чистая прибыль (убыток)							

Задание 35

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) проанализировать оборачиваемость активов организации и определить влияние факторов на ее изменения. Расчеты обобщить в табл. 5.

Таблица 5

Расчёт оборачиваемости активов и оценка влияния факторов

Показатель	Условные обозначения	2015 год	2016 год	Изменение (+,-)
1	2	3	4	5
Исходные данные				
1.Выручка, тыс. руб.	В			
2. Среднегодовые остатки активов, тыс. руб.	А			
3.Продолжительность оборота активов, дн.	К			
Расчет влияния факторов				
4. Влияние отдельных факторов на изменение продолжительности оборота (+,-), дни				
а) изменение выручки				
б) изменение среднегодовых остатков активов				
Баланс отклонений				

Задание 36

По данным отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) проанализировать состав, структуру и динамику расходов по обычным видам деятельности. Рассчитать показатель затрат на 1 руб. продаж. Расчеты представить в табл. 6.

Таблица 6

Структурно-динамический анализ расходов по обычным видам деятельности

Показатель	2015 год		2016 год		Изменение		Затраты на 1 руб. продаж		
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2015 год	2016 год	Изменения (+,-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Материальные затраты									
Расходы на оплату труда									
Отчисления на социальные нужды									
Амортизация									
Прочие расходы									
Итого по элементам расходов		100,0		100,0					
Выручка						х	х	х	

Задание 37

На основе исходных данных (таб.7.1.) выберите структуру производства и реализации продукции с целью получения наибольшей прибыли (таб. 7.2). Постоянные затраты для всех вариантов одинаковы и составляют 98 тыс. руб. Выручка от реализации для каждой из трех вариантов равна соответственно 3 60 тыс. руб., 3 3 0 тыс. руб., 3 40 тыс. руб.

Таблица 7.1

Исходная информация

Изделия	Цена, руб.	Перем. расходы на единицу, руб.	Удельный вес в объеме продаж, %		
			Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
А	80	60	20	30	15
В	140	80	30	25	20
С	120	100	10	20	35
Д	200	120	40	25	30

Таблица 7.2

Расчетная информация

Изделия	А	В	С	Д
Удельный вес маржинального дохода в цене изделия				
Вариант 1				
Средний удельный вес маржинального дохода в выручке				
Прибыль от продаж				

Окончание таблицы 7.2

Вариант 2				
Средний удельный вес маржинального дохода в выручке				
Прибыль от продаж				

Вариант 3	
Средний удельный вес маржинального дохода в выручке	
Прибыль от продаж	

Задание 38

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности собственного капитала: доли активов на 1 руб. заемного капитала, коэффициента оборачиваемости активов, коэффициента финансового левериджа, рентабельности продаж. Расчеты обобщить в табл. 8.

Таблица 8

Расчет влияния факторов на изменение рентабельности собственного капитала

Показатель	2015 год	2016 год	Изменение (+,-)
1	2	3	4
Исходные данные			
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.			
2. Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс. руб.			
3. Среднегодовые остатки заемного капитала, тыс. руб.			
4. Среднегодовые остатки всех активов, тыс. руб.			
5. Выручка, тыс. руб.			
Расчетные данные			
6. Доля активов на 1 руб. заемного капитала			
7. Коэффициент оборачиваемости активов			
8. Коэффициент финансового рычага (левериджа)			
9. Рентабельность продаж, %			

10. Рентабельность собственного капитала, %			
Расчет влияния факторов			
11. Влияние на изменение рентабельности собственного капитала факторов - всего, % в том числе:			
а) доли активов на 1 руб. заемного капитала			
б) коэффициента оборачиваемости активов			
в) коэффициента финансового рычага (левериджа)			
г) рентабельности продаж			
Баланс отклонений, %			

Задание 39

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) сгруппировать активы по степени ликвидности и пассивы по срочности оплаты. Расчеты обобщить в табл. 9.

Таблица 9

**Группировка активов по степени ликвидности и пассивов
по срочности оплаты**

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Изменение (+,-)
	2014 год	2015 год	
1	2	3	4
АКТИВЫ			
А-1: Наиболее ликвидные активы			
А-2: Быстро реализуемые активы			
А-3 : Медленно реализуемые активы			
А-4: Трудно реализуемые активы			
Баланс			
ПАССИВЫ			
П-1: Наиболее срочные обязательства			
П-2: Краткосрочные обязательства			
П-3 : Долгосрочные обязательства			
П-4: Собственные средства			
Баланс			

Задание 40

По данным отчета о движении денежных средств (Приложение 3) охарактеризуйте распределение денежных потоков организации и соотношение притока и оттока денежных средств по видам деятельности за 2016 год. Результаты расчетов за отчетный период представьте в табл. 10.

Таблица 10

Анализ соотношения притока и оттока денежных средств по видам деятельности

Показатель	Остаток	Приток (+)	Отток (-)	Изменение (+, -)
1	2	3	4	5
1. Остаток денежных средств на начало года				
2. Текущая деятельность	x			
3. Инвестиционная деятельность	x			
4. Финансовая деятельность	x			
5. Итого (п. 2 + п. 3 + п. 4)	x			
6. Остаток денежных средств на конец года				
7. Изменение остатка денежных средств (+, -)				

Задание 41

(для вариантов 1-4)

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) рассчитать показатели оценки качества деятельности организации (таб. 11.1). Провести сравнительную комплексную оценку результатов деятельности организаций методом расстояний с учетом балла значимости для конкурирующих обществ с ограниченной ответственностью «Агат», № 1, № 2. Результаты расчетов за отчетный период представьте в табл. 11.3

Таблица 11.1

Исходная информация X

Показатель	Общества с ограниченной ответственностью			Значимость показателя, балл (Кзн)
	«АГАТ»	№1	№2	
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей ликвидности		1,52	0,89	4
2. Коэффициент оборачиваемости активов		0,89	0,62	5
3. Рентабельность продаж, %		7,83	10,51	6
4. Рентабельность собственного капитала, %		5,01	4,72	7
5. Коэффициент финансовой независимости (автономии)		0,78	0,59	2
6. Коэффициент маневренности		0,018	0,023	3
7. Коэффициент финансирования		1,82	2,41	4
8. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами, %		0,032	0,015	3

Таблица 11.2

Коэффициенты отношения показателей к эталону (X/X max)

Показатель	Общества с ограниченной ответственностью			Балл значимости показателя
	«АГАТ»	№1	№2	
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей ликвидности				4
2. Коэффициент оборачиваемости активов				5
3. Рентабельность продаж, %				6
4. Рентабельность собственного капитала, %				7
5. Коэффициент финансовой независимости (автономии)				2
6. Коэффициент маневренности				3
7. Коэффициент финансирования				4
8. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами				3

Таблица 11.3

Результаты сравнительной рейтинговой оценки $(X/X_{\max})^2 \cdot K_{\text{ЗН}}$

Показатель	Общества с ограниченной ответственностью		
	«АГАТ»	№ 1	№2
1	2	3	4
1. Коэффициент текущей ликвидности			
2. Коэффициент оборачиваемости активов			
3 . Рентабельность продаж, %			
4. Рентабельность собственного капитала, %			
5. Коэффициент автономии			
6. Коэффициент маневренности			
7. Коэффициент финансирования			
8. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами			
9. Рейтинговая оценка с учетом коэффициента значимости: $\sqrt{(\sum \text{п.п. 1-9})}$			
10. Место организации			

Приложения

Приложение 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (в тыс. руб.)

Показатель	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110	112	31	27
	Нематериальные активы				
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	35531	33196	32412
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-		
	Финансовые вложения	1170	667	693	-
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	26616	30800	-
	ИТОГО по разделу I	1100	62926	64720	32439
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1210	2984	1460	2592
	Запасы				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	841	341	596
	Дебиторская задолженность	1230	21775	22316	37512
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	250		113
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2	8	12
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	25 852	24 125	40 825
	БАЛАНС	1600	88 778	88 845	73264
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1310	100	100	100
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)				
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	6782	9787	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	53 045	53 045	53 045
	Резервный капитал	1360	101	347	213
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1919	-	-
	Итого по разделу III	1300	61947	63 279	53 358

Продолжение Приложения

	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510		124	
	Кредиторская задолженность	1520	26 416	24 237	19 906
	Доходы будущих периодов	1530	324	324	
	Оценочные обязательства	1540	-	-	
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	91	881	-
	Итого по разделу V	1500	26 831	25 566	19 906
	БАЛАНС	1700	88 778	88 845	73 264

Приложение 2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (в тыс. руб.)

Показатель	Наименование показателя	За год 2016	За год 2015
	Выручка	58092	50976
	Себестоимость продаж	(53210)	(45384)
	Валовая прибыль (убыток)	4882	5592
	Коммерческие расходы	(117)	(87)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	4765	5505
	Доходы от участия в других организациях	10	10
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	2375	1388
	Прочие расходы	(4185)	(3434)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2965	3469
	Текущий налог на прибыль	(799)	(993)
	В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)		

Продолжение Приложения

	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2166	2476

Пояс нени я	Наименование показателя	За 12 месяцев 2016 г.	За 12 месяцев 2015 г.
-------------------	-------------------------	--------------------------	--------------------------

СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		(3005)	9787
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода			
<u>Совокупный финансовый результат периода</u>		<u>(839)</u>	12 263
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Приложение 3

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	За год 2016	За год 2015
Движение денежных средств по текущей деятельности	53165	47836
Поступило денежных средств - всего		
В том числе: от продажи продукции, работ и услуг	46355	43251
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.		
прочие поступления	6810	4585
Направлено денежных средств - всего	(53086)	(47853)
В том числе: на оплату товаров, работ, услуг	(37129)	(38105)
на оплату труда	(11912)	(7103)
на выплату процентов по долговым обязательствам	(247)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	(3012)	(2578)
на прочие выплаты, перечисления	(786)	(67)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	79	(17)

Продолжение Приложения

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	7826	5780
Поступило денежных средств - всего		
В том числе: от продажи основных средств и иного имущества	6812	5349
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	1014	431
прочие поступления		
Направлено денежных средств - всего	(7891)	(5768)
В том числе: на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(6381)	(4978)
на финансовые вложения	(759)	(521)
на прочие выплаты, перечисления	(751)	(269)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	(65)	12
Движение денежных средств по финансовой деятельности	105	87
Поступило денежных средств - всего		
В том числе:	105	87
кредитов и займов		
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования		
вкладов участников		
другие поступления		
Направлено денежных средств - всего	(125)	(85)
В том числе: на погашение кредитов и займов	(125)	(85)
на выплату дивидендов		
на прочие выплаты, перечисления		
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(20)	2
Результат движения денежных средств за отчетный период	(6)	(3)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	8	11
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	2	8
<i>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</i>		

Приложение 4

СПРАВОЧНЫЕ ДАННЫЕ

1. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ (ФРАГМЕНТ) 1.1. Основные средства

Наименование показателя	период	на начало года		на конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	за 2016	51492	(18296)	50961	(15430)
	за 2015	49027	(16615)	51492	(18296)
В т.ч. Здания и сооружения	за 2016	27409	(10915)	28396	(11018)
	за 2015	27409	(9544)	27409	(10915)
Машины, оборудование, транспортные средства	за 2016	20985	(7101)	19867	(1450)
	за 2015	19078	(6861)	20985	(7101)
Другие основные средства	за 2016	3098	(280)	2698	(262)
	за 2015	2540	(210)	3098	(280)

1.2 Затраты на производство

Наименование показателя	код	За 2016 г.	За 2015 г.
Материальные затраты	5610	33128	32116
Расходы на оплату труда	5620	11980	7119
Отчисления на социальные нужды	5630	4193	2492
Амортизация	5640	3867	3657
Прочие затраты	5650	159	87
Итого по элементам	5660	53327	45471
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		1524	(1132)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	56851	44339

2. Прочие сведения об организации

Показатели	2016	2015	2014
Численность работников, чел.	296	305	312
Безнадежная дебиторская задолженность, тыс. руб.	215	215	-
Незавершенное производство, тыс. руб.	23	27	25
Расходы будущих периодов, тыс. руб.	15	12	8
Неликвидные активы, тыс. руб.	9	10	11

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

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

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

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

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

Примеры оценочных средств для проверки индикаторов достижения компетенций, формируемых дисциплиной

Наименование компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКН-2 Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономичес	1.Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знать: нормативно - правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово - экономических показателей. Уметь: применять нормативно - правовую базу, регламентирующую	Вопросы для проведения опроса. 1. Сравнение как элемент методики анализа 2. Прием сравнения: понятие, условия сопоставимости показателей при анализе, основные способы приведения показателей в сопоставимый вид 3. Виды сравнений в экономическом анализе, их характеристика 4. Группировки и детализация в теории экономического анализа

кие показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне		ю порядок расчета финансово - экономических показателей.	Тест 1. Эффективность анализа инвестиционной деятельности характеризуют: 1. чистая текущая стоимость, размер дивиденда; 2. окупаемость, чистый приведенный эффект, индекс рентабельности, внутренняя норма рентабельности; 3. номинальная цена акции, сумма возврата платежа, текущая стоимость суммы возврата платежа. Тест 2. Уровень затрат основных производственных фондов на единицу продукции определяют с помощью показателя: 1. фондоотдачи; 2. фондоемкости; 3. фондовооруженности.
	2. Производит расчет финансово - экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях .	Знать: расчет финансово - экономических показателей. Уметь: производить расчет финансово - экономических показателей на показателях на макро-, мезо- и микроуровнях.	Вопросы для проведения опроса. 1. Элиминирование как элемент методики анализа. 2. Приемы выявления «ведущих звеньев» и «узких мест» 3. Система факторов в теории экономического анализа 4. Факторные и результативные показатели. Классификация факторов в экономическом анализе. Тест 1. Доходы от внебюджетных операций прибыль: 1. уменьшат; 2. не окажут влияния; 3. увеличат. Задание 1 Построить модель оптимального соотношения темпов роста показателей, которая соответствовала бы стратегии эффективности. По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) оценить соответствие достигнутых темпов роста анализируемых

			показателей этой модели. Расчеты обобщить в табл. 1. Таблица 1 Расчет темпов роста анализируемых показателей <table border="1"> <tr> <th>Показатель</th><th>2015 год</th><th>2016 год</th><th>Тем пы</th></tr> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td></tr> <tr> <td>Выручка, тыс. руб.</td><td></td><td></td><td>x</td></tr> <tr> <td>Основные</td><td></td><td></td><td>x</td></tr> <tr> <td>Численность, чел.</td><td></td><td></td><td>x</td></tr> <tr> <td>Фондовооруженно</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Производительнос</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Фондоотдача, руб.</td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>	Показатель	2015 год	2016 год	Тем пы	1	2	3	4	Выручка, тыс. руб.			x	Основные			x	Численность, чел.			x	Фондовооруженно				Производительнос				Фондоотдача, руб.			
Показатель	2015 год	2016 год	Тем пы																																
1	2	3	4																																
Выручка, тыс. руб.			x																																
Основные			x																																
Численность, чел.			x																																
Фондовооруженно																																			
Производительнос																																			
Фондоотдача, руб.																																			
	3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях .	Знать: природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей. Уметь: анализировать и раскрывать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	Вопросы для проведения опроса. 1. Виды зависимостей результативных показателей от факторных. Их характеристика 2. Виды факторных моделей. Способы моделирования факторных систем. Требования при моделировании Тест1. Агрегирование (уплотнение) баланса осуществляется: 1. вычитанием средних арифметических сумм; 2. объединением в группы однородных статей; 3. исключением регулирующих статей. Тест 2. Укажите нормативное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: 1. $K = 3$; 2. $K > 0,1$; 3. $K > 2,0$																																
ПКН-4 Способность оценивать показатели деятельности и экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста,	Знать: основные факторы экономического роста. Уметь: проводить анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, оценивать эффективность формирования и	Вопросы для проведения опроса. 1. Способы образования аналитических формул 2. Понятие факторного анализа. Тест 1. Возможность погашать краткосрочную задолженность легкорезализуемыми средствами отражают показатели: 1. деловой активности; 2. финансовой устойчивости; 3. платежеспособности.																																

	оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	использования производственного потенциала экономических субъектов.	<i>Задание 1</i> По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) рассчитать результативный показатель и составить расчетно-аналитическую формулу, отражающую его зависимость от величины и эффективности использования трудовых ресурсов. Расчеты обобщить в табл. 1. <i>Таблица 0</i> Расчет результативного показателя <table border="1" data-bbox="951 757 1409 1043"> <tr> <th>№ п/п</th><th>Показатель</th><th>Условные</th><th>2016 год</th></tr> <tr> <td>1</td><td>Среднесписоч</td><td>Ч</td><td></td></tr> <tr> <td>2</td><td>Среднее число дней,</td><td>Д</td><td>231</td></tr> <tr> <td>3</td><td>Среднедневна</td><td>К</td><td></td></tr> <tr> <td>4</td><td>Выручка, тыс.</td><td>В</td><td></td></tr> </table>	№ п/п	Показатель	Условные	2016 год	1	Среднесписоч	Ч		2	Среднее число дней,	Д	231	3	Среднедневна	К		4	Выручка, тыс.	В	
№ п/п	Показатель	Условные	2016 год																				
1	Среднесписоч	Ч																					
2	Среднее число дней,	Д	231																				
3	Среднедневна	К																					
4	Выручка, тыс.	В																					
	2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	Знать: показатели деятельности экономических субъектов. Уметь: рассчитывать и интерпретировать показатели деятельности экономических субъектов.	Вопросы для проведения опроса. 1. Типы и задачи факторного анализа. 2. Аддитивные факторные модели, используемые в экономическом анализе. 3. Кратные факторные модели, используемые в экономическом анализе. 4. Смешанные факторные модели, используемые в экономическом анализе. Тест 1.. Рассчитайте срок погашения дебиторской задолженности в днях на основании следующих данных: выручка от реализации - 100 тыс. руб.; средняя величина дебиторской задолженности - 20 тыс. руб.: 1. 72,5 дня; 2. 72 дня; 3. 73 дня. Тест 2. Определите сумму средств к погашению краткосрочного кредита в 100 тыс. руб., через 20 дней при годовой ставке процента, равного																				

			40%. 1. 105,5 2. 102,2 3. 112,2
--	--	--	--

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

Основная литература

1. Никифорова, Н.А., Комплексный экономический анализ: учебник / Н.А. Никифорова. — Москва: КноРус, 2021. — 439 с. — ISBN 978-5-406-02696-0. — [URL:https://book.ru/book/936270](https://book.ru/book/936270) — Текст: электронный.

2. Мельник, М. В. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Лихтарова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 368 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-016385-7. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1127687> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.

Дополнительная литература

3. Основы бизнес-анализа: учебное пособие / О.В. Ефимова, В.В. Бердников, Р.П. Булыга [и др.]; под ред. В.И. Бариленко. — Москва: КноРус, 2022. — 270 с. — ISBN 978-5-406-09277-4. — [URL:https://book.ru/book/943026](https://book.ru/book/943026) — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

4. Управленческий анализ: учебник / И.Д. Демина [и др.]; под ред. М.А. Вахрушиной. — Москва: КноРус, 2021. — 162 с. — ISBN 978-5-406-07855-6. — [URL:https://book.ru/book/938304](https://book.ru/book/938304) — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

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

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

2. Электронно-библиотечная система Znanium
<http://www.znanium.com>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека
ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»
<https://www.biblio-online.ru>
5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников»
<https://grebennikon.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань»
<https://e.lanbook.com>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методика освоения дисциплины предусматривает подготовку обучающихся к лекциям, семинарам и практическим занятиям, выполнение студентами самостоятельной внеаудиторной работы, в том числе – контрольной работы.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям.

Для наиболее полного освоения дисциплины студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, ее основные вопросы и рекомендуемую литературу. Это позволит сэкономить время на записывание основных вопросов темы;
- к лекциям готовить материал по теме;
- перед очередной лекцией просматривать материалы предыдущих, чтобы освоение материала не оставляло пробелов.

Рекомендации по подготовке к семинарам, практическим занятиям.

Студентам следует:

- проработать теоретический материал к занятию по рекомендованным литературным источникам и лекциям;
- использовать при подготовке к занятию нормативно-правовые

документы, научные публикации, информационный материал, рекомендуемый преподавателем;

- перед занятиями задать вопросы по невыясненным в ходе самостоятельной подготовки темам или отдельным положениям;
- в ходе занятия давать четкие и исчерпывающие ответы на вопросы;
- на занятии демонстрировать понимание обсуждаемых тем и вопросов.

Студентам, по различным причинам пропустившим занятия, необходимо перед очередным занятием отработать пропущенный материал, подготовив его самостоятельно.

Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельной работы

Самостоятельная работа содержит в себе различные виды и формы работ. В ходе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы:

- опрос;
- подготовка докладов (рефератов), презентаций;
- подготовка к зачету.

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода занятий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также должны соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для

самостоятельного выполнения, разбирать на занятиях и консультациях неясные вопросы;

- прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные фрагменты для их обсуждения на консультации.

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;
- 2) Windows, Microsoft Office.

11.2 Современные профессиональные базы данных, и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»:
<https://www.garant.ru>
2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
3. Большая Российская энциклопедия: <https://bigenc.ru/>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются

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

Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, аудитория № 42.

Специализированная мебель:

Стол компьютерный – 1 шт.

Стол (двухместный) – 16 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Кафедра – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, Microsoft Office.

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, аудитория № 72.

Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол (двухместный) – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стул – 27 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, кабинет № 55. Читальный зал.

Специализированная мебель:

Стол – 20 шт.

Стул – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллаж книжный – 13 шт.

Стеллаж выставочный – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и

обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.