

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС

Экономический факультет

(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))

Кафедра учета, анализа и аудита

(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры учета, анализа и
аудита

Протокол от «02» сентября 2019 г. №1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и
обучающихся инвалидов

Б1.В.02 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

краткое наименование дисциплины (модуля) (при наличии)

38.03.01 ЭКОНОМИКА

(код, наименование направления подготовки (специальности))

Финансы и кредит

(направленность(и) (профиль (и)/специализация(ии))

Бакалавр

(квалификация)

Очная, заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора - 2020

Волгоград, 2019 г.

Автор(ы)–составитель(и):

к.э.н., доцент, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита Яковенко Вадим Валериевич

(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой

учета, анализа и аудита, к.э.н., доцент Яковенко Вадим Валериевич

(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3. Содержание и структура дисциплины.....	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	10
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	34
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	38
6.1. Основная литература.....	38
6.2. Дополнительная литература.....	38
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	38
6.4. Нормативные правовые документы.....	38
6.5. Интернет-ресурсы.....	39
6.6. Иные источники.....	39
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	40

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.В.02 «Экономический анализ» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	ОПК-2.3.3	Способность обосновывать выбор способов расчета показателей эффективности использования ресурсов и финансовых показателей деятельности хозяйствующего субъекта
ПК-1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1.6.1	Способность применять методики экономического анализа при сборе и оценке исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
В соответствии с трудовыми функциями обобщенной трудовой функции «Проведение статистических наблюдений в целях сбора первичных статистических данных» Профессионального стандарта «Статистик» (Утвержден Приказом Минтруда России от 8 сентября 2015 г. N 605н)	ОПК-2.3.3	Демонстрирует знания основных теоретических положений в полном объеме: Анализ, информация, финансовая отчетность, факторы, факторный анализ, финансовые результаты, затраты, показатели прибыли, показатели рентабельности, финансовое состояние, капитал, финансовый риск, ликвидность, платежеспособность, коэффициенты ликвидности, финансовое состояние, устойчивость финансового состояния.
		Использует инструментарий анализа при сборе и систематизации информации, необходимой для анализа на основе финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.
		Оценивает эффективность деятельности хозяйствующего субъекта.
В соответствии с трудовыми функциями обобщенной трудовой функции «Обработка статистических данных» Профессионального стандарта «Статистик» (Утвержден Приказом Минтруда России от 08.09.2015 N 605н)	ПК-1.6.1	Использует методологию и инструментарий анализа при сборе, обработке и анализе информации о деятельности хозяйствующего субъекта

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина Б1.В.02 «Экономический анализ» относится к блоку вариативная часть, обязательные дисциплины учебного плана. Дисциплина общим объемом 144 часов (4 ЗЕТ) изучается в течение одного семестра и заканчивается экзаменом в 6 семестре на очной форме обучения. На заочной форме дисциплина изучается на 3 и 4 курсах.

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области корпоративных финансов, а также на приобретенные ранее умения и навыки, связанные формированием, распределением и использованием денежных средств коммерческого субъекта.

Дисциплина реализуется после изучения Б1.Б.20 Статистика, Б1.Б.21 Бухгалтерский учет и анализ, Б1.Б.34 Налоги и налогообложение.

По очной форме обучения на контактную работу с преподавателем запланировано 54 часа, на самостоятельную работу – 54 часа и контроль - 36 часов.

По заочной форме обучения на контактную работу с преподавателем запланировано 20 часов, на самостоятельную работу – 115 часов и контроль - 9 часов.

В соответствии с учебным планом формой промежуточной аттестации является экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
5 семестр								
Тема 1	Предмет, задачи и роль экономического анализа в управлении предприятием. Методы экономического анализа	8	2	-	2		4	О,3
Тема 2	Анализ выручки от реализации товаров, работ, услуг	8	2	-	2		4	О,3
Тема 3	Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг).	8	2	-	2		4	О,3
Тема 4	Оценка поведения затрат, выручки от реализации и прибыли.	12	2	-	4		6	О,3
Тема 5	Расчет и оценка показателей рентабельности	12	2	-	4		6	О,3
Тема 6	Анализ использования капитала организации	12	2	-	4		6	О,3
Тема 7	Анализ использования оборотных и внеоборотных активов	12	2		4		6	О,3
Тема 8	Понятие и задачи анализа финансового состояния. Оценка имущественного положения.	12	2		4		6	О,3
Тема 9	Анализ ликвидности и платежеспособности	12	2		4		6	О,3
Тема 10	Анализ финансовой устойчивости и финансовой независимости	12	2		4		6	О,3
Промежуточная аттестация		36	-	-	-	-	-	экзамен
Всего:		144	20		34		54	36
Заочная форма обучения								
3 и 4 курс								
Тема 1	Предмет, задачи и роль экономического анализа в управлении предприятием. Методы экономического анализа	15			1		14	О
Тема 2	Анализ выручки от реализации товаров, работ, услуг	14			1		13	О
Тема 3	Анализ затрат и себестоимости продукции	13	1		1		11	О

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемо сти, промежуто чной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
	(работ, услуг).							
Тема 4	Оценка поведения затрат, выручки от реализации и прибыли.	13	1		1		11	О
Тема 5	Расчет и оценка показателей рентабельности	13	1		1		11	О
Тема 6	Анализ использования капитала организации	14	1		2		11	О
Тема 7	Анализ использования оборотных и внеоборотных активов	13	1		1		11	О
Тема 8	Понятие и задачи анализа финансового состояния. Оценка имущественного положения.	13	1		1		11	О
Тема 9	Анализ ликвидности и платежеспособности	14	1		2		11	О
Тема 10	Анализ финансовой устойчивости и финансовой независимости	13	1		1		11	О
Промежуточная аттестация		9						экзамен
Всего:		144	8		12		115	9

Примечание: 4 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д), ситуационная задача (СЗ), разбор ситуаций (РС)

Содержание дисциплины

Тема 1. Предмет, задачи и роль экономического анализа в управлении предприятием. Методы экономического анализа.

Предмет и задачи экономического анализа. Принципы проведения экономического анализа. Экономический анализ и принятие управленческих решений. Виды экономического анализа. Пользователи аналитической информации и субъекты экономического анализа. Бухгалтерский, управленческий и налоговый учет. Формирование аналитической информации при проведении анализа. Возможности использования бухгалтерской отчетности как информационной базы экономического анализа. Организация и информационное обеспечение аналитической работы. Финансовый и управленческий учет. Характеристика информационных показателей. Состав бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах. Взаимосвязь экономического анализа с другими дисциплинами. Диалектический метод и его использование в экономическом анализе. Понятие общей и частной методики. Содержание общей методики экономического анализа. Способы

обработки информации. Способы детерминированного факторного анализа. Классификация методов анализа. Традиционные методы. Балансовый метод. Нормативный метод. Экономико-математические методы анализа. Понятие модели объекта исследования. Этапы разработки модели объекта. Детерминированные модели факторных систем. Методы анализа количественного влияния факторов: дифференциального исчисления, индексный метод, метод цепных подстановок, логарифмический метод, интегральный метод. Эконометрические модели.

Тема 2. Анализ выручки от реализации товаров, работ, услуг

Показатели объема производства и методы их расчета. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ положения товаров на рынке сбыта. Анализ конкурентоспособности продукции. Анализ ритмичности работы. Анализ факторов и резервов увеличения реализации продукции.

Тема 3. Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг).

Показатели затрат и себестоимости продукции. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ состава и структуры затрат по элементам. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции. Расчет и оценка влияния на себестоимость использования, труда, материалов и основных производственных средств. Резервы снижения себестоимости.

Тема 4. Оценка поведения затрат, выручки от реализации и прибыли.

Понятие постоянных и переменных издержек. Понятие маржинального дохода. Расчет маржинального дохода. Методика маржинального. Оценка запаса финансовой прочности. Взаимосвязь доходов и эффекта рычага. Операционный рычаг, финансовый рычаг. Полный эффект рычага. Оценка эффекта операционного рычага и операционного риска.

Тема 5. Расчет и оценка показателей рентабельности.

Понятие рентабельности. Показатели рентабельности и методы их расчета. Общая рентабельность активов. Рентабельность по чистой прибыли. Рентабельность производственных активов. Рентабельность собственного капитала. Факторный анализ рентабельности продаж. Факторный анализ рентабельности активов. Факторный анализ рентабельности капитала.

Тема 6. Анализ использования капитала организации.

Понятие капитала. Состав и структура капитала. Рентабельность собственного капитала. Анализ факторов изменения рентабельности собственного капитала. Понятие цены капитала. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага. Оценка эффекта финансового рычага и финансового риска.

Тема 7. Анализ использования оборотных и внеоборотных активов

Понятие внеоборотных и оборотных активов. Расчет и оценка показателей использования основных средств. Расчет и оценка величины и динамики собственных оборотных средств. Расчет и оценка показателей оборачиваемости оборотных средств.

Тема 8. Понятие и задачи анализа финансового состояния. Оценка имущественного положения.

Сущность и показатели финансового состояния. Последователь и методика их анализа. Оценка имущественного положения организации. Анализ состава, структуры и динамики основных средств. Анализ состава и структуры и динамики оборотных активов. Анализ источников формирования имущества предприятия.

Тема 9. Анализ ликвидности и платежеспособности.

Понятие и основные показатели ликвидности и платежеспособности предприятия, методика их анализа. Факторы, определяющие ликвидность и платежеспособность предприятия. Анализ ликвидности баланса. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

Тема 10. Анализ финансовой устойчивости и финансовой независимости.

Понятие финансовой устойчивости предприятия. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия. Анализ чистых активов предприятия. Анализ финансовой устойчивости предприятия по данным бухгалтерского баланса. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования. Расчет и оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости. Анализ финансовой независимости.

Анализ и движение денежных средств. Направления повышения финансовой устойчивости предприятия.

На самостоятельную работу студентов по дисциплине Б1.В.02 «Экономический анализ» выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма	Заочная форма
1	2	3	4	5
1	Предмет, задачи и роль экономического анализа в управлении предприятием. Методы экономического анализа.	Бухгалтерский, управленческий и налоговый учет. Формирование аналитической информации при проведении анализа. Возможности использования бухгалтерской отчетности как информационной базы экономического анализа. Состав бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах.	О,3	О,3
2	Анализ выручки от реализации товаров, работ, услуг	Анализ качества продукции. Анализ ритмичности работы. Оценка резервов увеличения реализации продукции	О,3	О,3
3	Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг).	Показатели затрат и себестоимости продукции. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции. Резервы снижения себестоимости.	О,3	О,3
4	Оценка поведения затрат, выручки от реализации и прибыли.	Оценка запаса финансовой прочности. Взаимосвязь доходов и эффекта рычага.	О,3	О,3
5	Расчет и оценка показателей рентабельности	Факторный анализ рентабельности продаж. Рентабельность по чистой прибыли.	О,3	О,3
6	Анализ использования капитала организации	Понятие капитала. Состав и структура капитала. Оценка эффекта финансового рычага и финансового риска.	О,3	О,3
7	Анализ использования оборотных и внеоборотных активов	Понятие внеоборотных и оборотных активов. Расчет и оценка величины и динамики собственных оборотных средств	О,3	О,3
8	Понятие и задачи анализа финансового состояния. Оценка имущественного положения.	Анализ состава, структуры и динамики основных средств. Анализ состава и структуры и динамики оборотных активов. Анализ источников формирования имущества предприятия.	О,3	О,3
9	Анализ ликвидности и платежеспособности	Факторы, определяющие ликвидность и платежеспособность. Оценка финансовых коэффициентов ликвидности и платежеспособности	О,3	О,3
10	Анализ финансовой устойчивости и финансовой независимости	Анализ чистых активов предприятия. Анализ финансовой независимости. Анализ и движение денежных средств. Направления повышения финансовой устойчивости предприятия.	О,3	О,3

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.02 «Экономический анализ» используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма		
Тема 1	Предмет, задачи и роль экономического анализа в управлении предприятием. Методы экономического анализа	Устный опрос, решение задач
Тема 2	Анализ выручки от реализации товаров, работ, услуг	Устный опрос, решение задач
Тема 3	Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг).	Устный опрос, решение задач
Тема 4	Оценка поведения затрат, выручки от реализации и прибыли.	Устный опрос, решение задач
Тема 5	Расчет и оценка показателей рентабельности	Устный опрос, решение задач
Тема 6	Анализ использования капитала организации	Устный опрос, решение задач
Тема 7	Анализ использования оборотных и внеоборотных активов	Устный опрос, решение задач
Тема 8	Понятие и задачи анализа финансового состояния. Оценка имущественного положения.	Устный опрос, решение задач
Тема 9	Анализ ликвидности и платежеспособности	Устный опрос, решение задач
Тема 10	Анализ финансовой устойчивости и финансовой независимости	Устный опрос, решение задач
Заочная форма		
Тема 1	Предмет, задачи и роль экономического анализа в управлении предприятием. Методы экономического анализа	Устный опрос, решение задач
Тема 2	Анализ выручки от реализации товаров, работ, услуг	Устный опрос, решение задач
Тема 3	Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг).	Устный опрос, решение задач
Тема 4	Оценка поведения затрат, выручки от реализации и прибыли.	Устный опрос, решение задач
Тема 5	Расчет и оценка показателей рентабельности	Устный опрос, решение задач
Тема 6	Анализ использования капитала организации	Устный опрос, решение задач
Тема 7	Анализ использования оборотных и внеоборотных активов	Устный опрос, решение задач
Тема 8	Понятие и задачи анализа финансового состояния. Оценка имущественного положения.	Устный опрос, решение задач
Тема 9	Анализ ликвидности и платежеспособности	Устный опрос, решение задач
Тема 10	Анализ финансовой устойчивости и финансовой независимости	Устный опрос, решение задач

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена в форме устного опроса по вопросам билета и решения задачи - по перечню примерных вопросов из п.4.3.

К сдаче экзамена по дисциплине допускаются студенты, получившие не менее 60 баллов при текущей аттестации. При подготовке к экзамену студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи зачета студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы, и практические навыки, освоенные при решении задач в течение семестра.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Тема 1. Предмет, задачи и роль экономического анализа в управлении предприятием. Методы экономического анализа

Задания для самостоятельной работы:

1. Какова роль анализа в управлении финансово-хозяйственной деятельности организации? Какие основные задачи решаются в процессе управления финансово-хозяйственной деятельностью?
2. Перечислите источники информации для проведения экономического анализа коммерческой организации. В чем заключается отличие в порядке подготовки и содержании форм отчетности бухгалтерского и управленческого учета?
3. Перечислите основные виды классификации экономического анализа. По каким признакам можно охарактеризовать финансовый и управленческий анализ?
4. Перечислите формы бухгалтерской отчетности. В какой форме содержится информация об имуществе организации?
5. Проанализируйте показатели, приведенные в активе баланса. Какую информацию об организации можно кроме сведений об имуществе получить из бухгалтерского баланса?
6. Проанализируйте состав показателей отчета о финансовых результатах. Какие показатели прибыли содержит отчет о финансовых результатах?
7. Постройте модель зависимости выручки (В) от фондоотдачи (Фо) и среднегодовой стоимости основных производственных фондов (ОПФ). На основании приведенных данных рассчитайте показатель фондоотдачи. Оцените влияние факторов на изменение выручки

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период
Выручка (В), тыс.руб.	5000	6000
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	2000	3000

8. По данным, приведенным в таблице оцените структуру оборотных активов и ее изменений по годам диаграммы.

Оборотные активы	2013 год	2014 год	2015 Год
Запасы и затраты, тыс.руб.	5480	7930	9358
Денежные средства, тыс.руб.	342	180	202
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	7650	11700	6720
Итого:	13472	19810	16280

9. По данным, приведенным в таблице, определите влияние материалоотдачи на прирост выручки от продаж в отчетном году по сравнению с предыдущим

№	Показатели	1-ый год (план)	2-ой год (план)	Темп роста, %
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	79700	83610	104,9
2	Среднесписочная численность работников, чел	381	382	100,3
3	Расходы на оплату труда с начислениями, тыс. руб.	9628	9894	102,8
4	Материальные затраты, тыс. руб.	52228	54434	104,2
5	Основные средства (остаточная стоимость), тыс. руб.	74350	78581	105,7

6	Амортизация, тыс. руб.	8311	8463	101,8
7	Оборотные средства, тыс. руб.	16007	16241	101,5

10. По данным, приведенным в таблице, определите влияние среднесписочной численности работников на прирост выручки от продаж в отчетном году по сравнению с предыдущим

	Показатели	1-ый год (план)	2-ой год (план)	Темп роста, %
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	79700	83610	104,9
2	Среднесписочная численность работников, чел	381	382	100,3
3	Расходы на оплату труда с начислениями, тыс. руб.	9628	9894	102,8
4	Материальные затраты, тыс. руб.	52228	54434	104,2
5	Основные средства (остаточная стоимость), тыс. руб.	74350	78581	105,7
6	Амортизация, тыс. руб.	8311	8463	101,8
7	Оборотные средства, тыс. руб.	16007	16241	101,5

11. Составить аддитивную модель по приведенным данным. Дебиторская задолженность покупателей на начало 1 квартала составила 280 тыс.руб., на конец 1 квартала -270 тыс.руб., на конец 2 квартала – 300 тыс.руб. Объем продаж по отгруженной покупателю продукции равен в 1 квартале – 13000 тыс.руб., во 2 квартале -16000 тыс.руб.

12. По условиям задания 16. составьте таблицу и проанализировать балансовым методом влияние факторов на изменение результативного показателя – дебиторской задолженности на конец 2 квартала.

13. Определить производительность труда рабочего и рассчитать влияние факторов на ее изменение, если по плану и по отчету стоимость товарной продукции составляла соответственно 246000 руб. и 278654 руб., численность рабочих – 120 чел. и 128 чел.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что представляет собой методика экономического анализа?
2. Что исследуется при сравнении экономических показателей?
3. Что понимают под факторным анализом?
4. Дайте определение модели?
5. Какие приемы используют при моделировании детерминированных факторных систем?
6. Как связаны факторы в аддитивных и мультипликативных моделях?
7. Какие основные приемы используют в детерминированном факторном анализе?
8. В чем преимущества и недостатки метода цепных подстановок?
9. Охарактеризуйте методику применения интегрального метода.

Тема 2. Анализ выручки от реализации товаров, работ, услуг

Задания для самостоятельной работы:

1. Какие задачи анализа производства и продажи товаров являются основными?
2. Какие источники информации являются полезными при анализе производства и продажи товаров?
3. Охарактеризуйте в целом методику анализа производства и реализации продукции?
4. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту товара.

5. Приведите основные группы показателей, характеризующих качество товара организации.
6. Приведите схему структурно-логической факторной модели объема реализации продукции.
7. Проанализируйте факторную модель оценки влияния обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами на объем и реализацию продукции.
8. Проанализируйте факторную модель оценки влияния обеспеченности предприятия основными производственными фондами на объем и реализацию продукции.
9. Проанализируйте факторную модель оценки влияния обеспеченности предприятия сырьем и материалами на объем и реализацию продукции
10. На основании данных определите базисные, цепные и среднегодовые темпы роста и прироста объема реализации:
2011 год – 112 000 руб., 2012 год – 115 700 руб., 2013 год – 114 300 руб., 2014 год – 114 000 руб., 2015 год – 119 100 руб.
11. На основании данных, приведенных в таблице, оцените изменение в структуре произведенной продукции и влияние изменения структуры продукции на изменение объема реализации в стоимостном выражении

Вид продукции	Плановая цена единицы, руб.	Объем производства, шт.		Объем реализации, шт	
		Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Товар 1	140	5000	6000	5200	5800
Товар 2	80	4000	5000	4300	5100
Итого		9000	11 000	9500	10 900

12. Оцените выполнение плана по общему объему реализованной продукции и ассортименту. Сделайте выводы.

Ассортимент реализованной продукции	Объем реализации в плановых ценах, тыс. руб.	
	По плану	Фактически
А	3870	4350
В	8940	10370
С	6840	5990
Д	13550	13500
Итого:		

13. Проанализируйте влияние выпуска товарной продукции и изменения остатков готовой продукции на изменение выручки от продаж. Сделайте выводы.

Показатели	Стоимость продукции в базисных ценах, тыс. руб.	
	Базисный год	Отчетный год
Остаток готовой продукции на складе:		
- на начало года	5700	4800
- на конец года	4800	3200
Выпуск товарной продукции	137600	14520

14. Материалоотдача по данным предыдущего и отчетного года составила 2,4 и 2,0 тыс. руб.; материальные затраты 12600 тыс.руб. и 12800 тыс.руб. Стоимость выпущенной продукции – 30240 тыс.руб. и 25600 тыс.руб. Определить резервы увеличения продукции за счет снижения материалоемкости продукции

Вопросы для самоконтроля:

1. Что включает анализ выполнения плана по объему производства и продажи товаров?
2. Как оценивается динамика производства и реализации продукции?
3. Как определяются базисные и цепные темпы роста объемов производства и продажи товаров?
4. Что понимают под анализом сбыта товаров?
5. Что показывает структура выпуска товаров и как она оценивается?
6. Как оценивается влияние сортового состава товара на объем выпуска каждого изделия?
7. В чем заключается риск невостребованности продукции?
8. Что такое конкурентоспособность продукции? Как оценивается конкурентоспособность продукции?
9. Что понимают под реализацией продукции? Какие методы используют для определения выручки от реализации товаров?
10. Что понимают под резервами увеличения объема и реализации продукции? Какие факторы влияют на объем производства и реализации продукции?

Тема 3. Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг).

Задания для самостоятельной работы:

1. Какие задачи решает организация в процессе анализа затрат на производство и себестоимости выпускаемых товаров?
2. Перечислите основные виды классификации затрат. Для каких целей осуществляется классификация затрат, связанных с производством и реализацией продукции?
3. Перечислите состав элементов затрат на производство и реализацию продукции. С какой целью осуществляется классификация затрат по элементам?
4. В чем различие прямых и косвенных затрат?
5. Перечислите состав статей типовой калькуляции себестоимости. Затраты по каким статьям калькуляции можно отнести к прямым затратам?
6. Опишите порядок проведения анализа затрат и себестоимости продукции.
7. Назовите важнейшие группы факторов, оказывающих существенное влияние на себестоимость.
8. В каком порядке осуществляется факторный анализ влияния на изменение себестоимости объема производства товаров, цен и тарифов по затратам, структуры и удельной себестоимости отдельных видов товаров?
9. Какие факторы определяют уровень затрат на рубль произведенных товаров?
10. Какие задачи анализа материальных затрат являются наиболее важными в плане их влияния на себестоимость товаров?
11. Проанализируйте динамику и структуру расходов организации, если расходы по обычным видам деятельности составили в предыдущем году 209 тыс.руб, в отчетном 279 тыс.руб. Прочие расходы составили в предыдущем году 18 тыс.руб, в текущем году 24 тыс.руб.
12. Оцените их влияние на полную себестоимость изменения уровня коммерческих и управленческих расходов, на основании исходных данных представленных в таблице.

Исходные данные Наименование показателя	Значение показателя, руб.	
	Базовый период	Отчетный период
Выручка (нетто) от продажи	109 356	111 354
Себестоимость	46 698	42 756
Коммерческие и управленческие расходы	7 216	6 752

13. По приведенным в таблице данным проведите анализ затрат по элементам. Результаты приведите в таблице

Показатели	Предыдущий Период		Текущий период		Темп роста , %	Отклонения (+ , -)	
	сумма, тыс.руб	структура , %	сумма, тыс.руб	структура , %		сумма тыс.руб	структуры , %
Материальные затраты	434236		539694				
Затраты на оплату труда	63014		79500				
Отчисления на социальные нужды	22641		28012				
Амортизация	7194		9214				
Прочие затраты	14046		29659				
Итого по элементам затрат							
Объем производства товаров	572668		717416				
Затраты на 1 рубль произведенных товаров							

14. По данным отчета о финансовых результатах проанализируйте динамику расходов организации и их структуры. Результаты оформите в табличной форме.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что отражают затраты, связанные с основным видом деятельности, и прочие затраты?
2. Что показывает анализ затрат по экономическим элементам?
3. Какие затраты относятся к переменным и почему?
4. Что показывает анализ по статьям калькуляции себестоимости?
5. Что характеризует зарплатоотдача и зарплатоемкость товаров?
6. Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции?

Тема 4. Оценка поведения затрат, выручки от реализации и прибыли.

Задания для самостоятельной работы:

1. Назовите особенности анализа «затраты — объем — прибыль».
2. Рассмотрите и проанализируйте зависимости для определения точки безубыточности?
3. Каким образом определяется маржинальный запас прочности?
4. Какие факторы влияют на величину эффекта производственного леввериджа, и каким образом можно оценить величину их влияния?
5. Определить критический объем продаж. Если известно, что общая сумма постоянных расходов равна 2000 тыс.руб., общие переменные затраты составляют 18000 тыс.руб., объем продаж – 24000 тыс.руб

6. Определите величину маржинального дохода на основании следующих данных: объем реализованной продукции - 1000 тыс. руб., постоянные затраты - 200 тыс. руб., переменные затраты - 400 тыс. руб.
7. Количество изделий выпускаемых предприятием составляет 230 шт., цена единицы изделия – 5 000 рублей, постоянные издержки на выпуск продукции – 200 000 рублей, переменные издержки на единицу продукции – 3000 рублей. Определите величину маржинального дохода и критическую цену реализации единицы изделия
8. Количество изделий выпускаемых предприятием составляет 560 шт., цена единицы изделия – 10 000 рублей, постоянные издержки на выпуск продукции – 450 000 рублей, переменные издержки на единицу продукции – 7000 рублей. Определите величину прибыли и критический объем реализации.
9. Определите запас финансовой прочности. Объем реализованной продукции - 2000 тыс. руб., постоянные затраты - 400 тыс. руб., переменные затраты - 1500 тыс. руб.
10. Количество изделий выпускаемых предприятием составляет 230 шт., цена единицы изделия – 5 000 рублей, постоянные издержки на выпуск продукции – 200 000 рублей, переменные издержки на единицу продукции – 3000 рублей. Определите величину эффекта операционного рычага.
11. По приведенным в таблице данным, оцените, у какой организации выше сила воздействия операционного рычага

Показатели	Организации	
	А	Б
1.Объем продаж, руб.	81 675	108 200
2.Переменные затраты, руб.	50 400	70 150
3.Постоянные затраты, руб.	8960	14 000
4.Рентабельность активов, %	28	25
5.Годовая ставка за кредит, %	19	20
6.Налог на прибыль, %	20	20
7.Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	1,6	1,9

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение понятию «постоянные затраты». В чем заключается отличие постоянных затрат от переменных?
2. Что представляет маржинальный анализ? Как взаимосвязаны выручка от продаж, постоянные и переменные расходы?
3. Что такое маржинальный доход? Как можно рассчитать величину маржинального дохода?
4. Что такое безубыточный объем продаж?
5. Что характеризует точка безубыточности?
6. Чему равна величина маржинального дохода в критической точке?
7. Какая связь существует между ценой, объемом реализации в натуральном выражении и постоянными затратами в точке безубыточности?
8. Как определить критический уровень постоянных затрат при заданных значениях других факторов?
9. Как определить критический уровень переменных расходов на единицу продукции при заданных значениях других факторов?
10. Дайте определение понятию рычага. Какие виды рычага применяют в экономическом анализе?
11. Что характеризует эффект операционного рычага?
12. Каким образом можно оценить эффект операционного рычага?

13. Как используется маржинальный анализ для обоснования и принятия управленческих решений?

Тема 5. Расчет и оценка показателей рентабельности

Задания для самостоятельной работы

1. Раскройте зависимости для расчета показателей рентабельности продаж и рентабельности капитала(актива).
2. Проанализируйте зависимость между показателями «рентабельность продаж» и рентабельность капитала»?
3. Проанализируйте зависимость между выручкой, себестоимостью продукции, показателем прибыли от продаж рентабельность продаж?
4. Проанализируйте зависимость между ценой, себестоимостью, прибылью от продаж, рентабельностью продаж и рентабельностью капитала?
5. Изложите методику факторного анализа рентабельности продукции (продаж).
6. Приведите пятифакторную модель рентабельности производственных факторов.
7. Изложите методику факторного анализа рентабельности совокупных активов и собственного капитала.
8. Как рассчитывают показатель стоимости чистых активов и как оценивают эффективность их использования?
9. Проанализируйте пятифакторную модель рентабельности активов. Как материалоемкость и зарплатоемкость влияет на рентабельность активов?
10. Определите, как измениться рентабельность продаж, если цена 1 тонны снизиться на 20 процентов, при следующих условиях.
Произведено и реализовано 1000 тонн продукции. Цена 1 тонны 3000 рублей. Себестоимость продукции - 1 500 000 рублей. Коммерческие расходы- 400 000 руб. Управленческие расходы - 600 000 рублей.
11. По данным отчета о финансовых результатах рассчитайте показатель рентабельности продаж за текущий и предыдущий период. Оцените изменение рентабельности продаж?
12. По данным отчета о финансовых результатах рассчитайте показатель рентабельности продаж за текущий и предыдущий период. Оцените влияние изменения соотношения себестоимости, коммерческих и управленческих затрат а выручке на изменение показателя рентабельности продаж. Результаты оформите в табличном виде. Сделайте выводы.
13. По данным бухгалтерского баланса рассчитайте среднее значение капитала за предыдущий и отчетный период.
14. По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах рассчитайте рентабельность капитала за предыдущий и отчетный период. Оцените изменение рентабельности капитала.
15. По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах рассчитайте за предыдущий и отчетный период рентабельность капитала, рентабельность продаж и коэффициент оборачиваемости. Оцените влияние рентабельности продаж и оборачиваемости на изменение рентабельности капитала (В расчетах показателей рентабельности используйте прибыль от продаж). Результаты представьте в табличной форме. Сделайте выводы.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что такое рентабельность?
2. Что такое «рентабельность продаж»?
3. Что такое «рентабельность капитала»?

4. Какие показатели прибыли могут использоваться при расчете рентабельности капитала?
5. Какое соотношение должно выполняться между показателями рентабельности капитала, рассчитанными на основании разных показателей прибыли?
6. Каким образом связаны между собой показатели рентабельности капитала и рентабельности продаж?
7. Что характеризует оборачиваемость капитала и оборачиваемость активов?
8. Что характеризует и влияние, каких факторов позволяет оценивать пятифакторная модель рентабельности активов?

Тема 6. Анализ использования капитала организации

Задания для самостоятельной работы:

1. Раскройте структуру собственного и заемного капитала организации. За счет, каких источников формируется собственный капитал?
2. Перечислите и опишите этапы анализа капитала организации. Каким образом можно оценить динамику структуры заемного капитала?
3. Приведите трехфакторную модель рентабельности собственного капитала. Каким образом факторы модели связаны с балансом и отчетом о финансовых результатах?
4. Раскройте порядок расчета цены капитала?
5. Проанализируйте зависимость для расчета эффекта финансового рычага.
6. По данным приведенным в таблице оцените изменение капитала организации и его составляющих.

Показатели	На начало года (тыс. руб.)	На конец года (тыс. руб.)
Собственный капитал	1640	1700
Заемный капитал (кредиты банка)	610	700
Кредиторская задолженность	420	550
Валюта баланса	2670	2950

7. По данным задания 6 оцените изменения структуры капитала.
8. По исходным данным, приведенным в таблице, оцените, у какой организации выше сила воздействия финансового рычага

Показатели	Организации	
	А	Б
1. Объем продаж, руб.	81 675	108
2. Переменные затраты, руб.	50 400	70 150
3. Постоянные затраты, руб.	8960	14 000
4. Рентабельность активов, %	28	25
5. Годовая ставка за кредит, %	19	20
6. Налог на прибыль, %	20	20
7. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	1,6	1,9

9. Проанализируйте происшедшие за год изменения в источниках средств организации, рассчитав для этой цели коэффициенты автономии, финансовой зависимости и финансового рычага.

Показатели	На начало года (тыс. руб.)	На конец года (тыс. руб.)
Собственный капитал	1640	1700
Заемный капитал (кредиты банка)	610	700
Кредиторская задолженность	420	550
Валюта баланса	2670	2950

10. На основании имеющихся данных (уплотненный баланс, в тыс. руб.) определите:

- сумму собственного капитала (СК),
- величину собственных оборотных средств),
- коэффициент маневренности (КМ),

Оцените изменение этих показателей за год.

Актив	Начало периода	Конец периода	Пассив	Начало периода	Конец периода
Основные средства	2500	3650	Уставный капитал	1430	2000
Сырье и материалы	1040	1400	Нераспределенная прибыль	2330	3050
Готовая продукция	330	320	Краткосрочные кредиты	580	770
Дебиторская задолжен.	990	1100	Кредиторская задолженность	590	760
Денежные средства	70	110			
БАЛАНС	4930	6580	БАЛАНС	4930	6580

11. Определите средневзвешенную стоимость капитала (ССК) по нижеприведенным данным. Какое влияние оказывает структура капитала на прибыль

Наименование источника	Средняя стоимость		уд.вес данного источника	
	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.
Привилегированные акции	30%	30%	0,1	0,2
Обыкновенные акции и нераспределенная прибыль	50%	50%	0,5	0,1
Заемные средства, включая кредиторскую задолженность	30%	30%	0,4	0,7
Экономическая рентабельность	28%	35%		

12. По данным баланса проанализируйте динамику и структуру капитала организации.

13. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте за предыдущий и отчетный периоды рентабельность собственного капитала, рентабельность продаж, оборачиваемость капитала, финансовый рычаг. Проанализируйте изменение рентабельности собственного капитала и факторов ее определяющих. Оцените влияние факторов на рентабельность собственного капитала.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что такое капитала организации? Какова его структура?
2. Что входит в состав собственного капитала организации?
3. Что такое чистые активы организации? Каков порядок их расчета?
4. Что показывают рентабельность капитала и рентабельность собственного капитала организации?
5. Какие факторы входят в модель рентабельности собственного капитала? Какое влияние оказывает на изменение рентабельности собственного капитала плечо финансового рычага?
6. Что такое цена капитала? Каким образом рассчитывается средневзвешенная цена капитала?
7. Что характеризует эффект финансового рычага?
8. Какие риски можно оценить с помощью эффекта операционного рычага?

Тема 7. Анализ использования оборотных и внеоборотных активов

Задания для самостоятельной работы:

1. Раскройте структуру внеоборотных и оборотных активов организации. За счет, каких источников формируются оборотные активы?
2. Перечислите и опишите этапы анализа активов организации. Каким образом можно оценить динамику и структуру оборотных активов?
3. Приведите факторную модель фондорентабельности. Какие факторы влияют на величину фондорентабельности?
4. Приведите факторную модель фондоотдачи. Какие факторы влияют на величину фондоотдачи?
5. По данным баланса и отчета о финансовых результатах рассчитайте среднюю величину основных средств и величину фондоотдачи основных средств организации. Оцените их изменение?
6. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте и оцените влияние изменения стоимости основных средств и фондоотдачи на показатель фондорентабельности.
7. Произошло ли ускорение оборачиваемости средств в расчетах движения денежных средств и на счетах организации в отчетном году, если выручка от продаж составила 80 млн.руб., среднегодовая стоимость дебиторской задолженности – 20 млн.руб., денежных средств-5 млн.руб., а время их оборота в году, предыдущему отчетному – 110 дней.
8. Выручка от продажи продукции составила в базисном году 3377 тыс.руб., в отчетном 4302 тыс.руб. Среднегодовая стоимость основных фондов составила 36,87 тыс руб. в базисном году и 50,18 тыс.руб. в отчетном году. Рассчитайте, как повлияло на выручку изменение основных фондов.
9. По данным финансовой отчетности организации коэффициенты оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности равны 9,7 и 32,4. Определите длительность операционного цикла.
10. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте и оцените динамику оборачиваемости оборотных активов.
11. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте и оцените динамику оборачиваемости запасов.
12. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте и оцените динамику оборачиваемости дебиторской задолженности.
13. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте и оцените динамику оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.
15. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте величину и оцените динамику изменения собственных оборотных средств организации.
16. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте и оцените изменение коэффициента обеспеченности запасов собственными оборотными средствами.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что относится к внеоборотным активам?
2. Что относится к оборотным активам?
3. Что входит в состав запасов?
4. Что показывают показатели фондоотдачи и фондоемкости?
5. Как рассчитываются коэффициенты оборачиваемости?
6. Что такое собственные оборотные средства?
7. Что показывает коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами?
8. Что такое “дебиторская задолженность организации”, и какие Вы знаете наиболее распространенные составляющие дебиторской задолженности?
9. Какие основные факторы хозяйственной деятельности влияют на сумму дебиторской задолженности?

10. Что показывает увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности?
11. Какую роль играют скидки с договорной цены на товары для сокращения дебиторской задолженности?

Тема 8. Понятие и задачи анализа финансового состояния. Оценка имущественного положения.

Задания для самостоятельной работы:

1. Назовите основные задачи анализа финансового состояния организации.
2. Каковы цели анализа финансового состояния организации?
3. В каком порядке осуществляется анализ финансового состояния организации?
4. Что включает понятие «имущество организации»?
5. Какие тенденции в деятельности организации, выявленные при анализе внеоборотных и оборотных активов можно считать положительными?
6. Какие тенденции изменения долгосрочных и краткосрочных обязательств организации являются положительными и при каких условиях?
7. Какую информацию для принятия решений дает аналитическая группировка и анализ статей актива и пассива баланса?
8. По представленным в таблице исходным данным, исследуйте структуру пассива баланса.

Наименование статьи пассива баланса	Сумма, тыс. руб. на:	
	начало периода	конец периода
Собственный капитал	258	305
Долгосрочные заемные пассивы – всего	86	97
Краткосрочные заемные пассивы – всего	132	185

9. По представленным в таблице исходным данным, исследуйте структуру актива баланса.

Наименование статьи	Сумма на начало периода, тыс. руб.	Сумма на конец периода, тыс. руб.
Внеоборотные активы:	240	235
Основные средства	160	145
Капитальные вложения	50	70
Отложенные налоговые активы	30	20
Оборотные активы:	280	405
Запасы	200	280
Дебиторская задолженность до 12 месяцев	40	50
НДС по приобретенным ценностям	20	45
Денежные средства	20	30
ВАЛЮТА БАЛАНСА	520	640

10. Какие изменения статей баланса могут рассматриваться как рациональные и нерациональные при увеличении актива и пассива?
11. Какие изменения статей баланса могут рассматриваться как рациональные и нерациональные при уменьшении актива и пассива?
12. На основании данных баланса оцените имущественное положение организации.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что понимают под финансовым состоянием организации?
2. Какие факторы определяют финансовое состояние организации?

3. Какие типовые этапы входят в анализ финансового состояния организации?
4. Чем характеризуется кризисное или критическое финансовое состояние организации?
5. Что такое баланс нетто? Каким образом получают баланс нетто?
6. На основе, каких принципов осуществляется аналитическая группировка статей баланса?
6. Что включает понятие «имущество организации»?
7. Как оценивают имущественное положение организации?
8. Какими показателями оценивается имущественное положение организации?

Тема 9. Анализ ликвидности и платежеспособности

Задания для самостоятельной работы:

1. В чем смысл термина “ликвидность”, и с помощью каких показателей измеряется ликвидность баланса?
 2. Опишите методику классификации активов по степени их ликвидности при оценке ликвидности баланса?
 3. Опишите методику классификации пассивов организации при оценке ликвидности баланса?
 4. Какие соотношения между группами активов и пассивов определяют условия абсолютной ликвидности баланса?
 5. Раскройте порядок оценки ликвидности баланса организации.
 6. На основании исходных данных, представленных в таблице, рассчитайте коэффициент текущей ликвидности на начало и конец периода, проанализируйте его уровень и динамику и сделайте вывод о текущей платежеспособности организации.
- Исходные данные, тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя на	
	Начало года	Конец года
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	120	135
Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0	0
Краткосрочные финансовые вложения	30	40
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0
Денежные средства	200	270
Займы и кредиты (краткосрочные)	310	400
Кредиторская задолженность	220	250
Прочие краткосрочные пассивы	0	0

7. Перечислите и приведите зависимости расчета финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность организации?
8. По данным бухгалтерской отчетности организации составьте и проанализируйте аналитический баланс, отражающий ликвидность баланса.
9. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте коэффициенты ликвидности и оцените платежеспособность организации.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что характеризует ликвидность организации?
2. Что отражает ликвидность баланса? Как характеризуются активы с точки зрения ликвидности?
3. Что такое абсолютная ликвидность баланса?

4. Что характеризует платежеспособность организации?
5. Перечислите финансовые коэффициенты, с помощью которых оценивается платежеспособность организации?
6. Что показывает коэффициент текущей абсолютной ликвидности?
7. Что показывает коэффициент текущей ликвидности?

Тема 10. Анализ финансовой устойчивости и финансовой независимости

Задания для самостоятельной работы:

1. Перечислите финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость.
2. В каком порядке осуществляется анализ обеспеченности запасов источниками их формирования?
3. На основании приведенных ниже данных (аналитический баланс.) рассчитайте величину собственных оборотных средств и запасов организации. Оцените изменение этих показателей. Определите достаточность у организации собственных оборотных средств для финансирования запасов и затрат.

Аналитический баланс организации

тыс.руб.					
Актив	Начало периода	Конец периода	Пассив	Начало периода	Конец периода
Основные средства	2500	3650	Уставный капитал	1430	2000
Сырье и материалы	1040	1400	Нераспределенная прибыль	2330	3050
Готовая продукция	330	320	Краткосрочные кредиты	580	770
Дебиторская задолжен.	990	1100	Кредиторская задолженность	590	760
Денежные средства	70	110			
БАЛАНС	4930	6580	БАЛАНС	4930	6580

4. На основании данных, приведенных в задании, рассчитайте величину собственных оборотных средств и долгосрочных заемных средств (ОД) и общую величину источников финансирования запасов и затрат (ОИ). Оцените их динамику. Определите достаточность этих источников для финансирования запасов и затрат. Какой тип финансовой устойчивости у организации в предыдущем и текущем году?
5. На основании данных, приведенных в задании, рассчитайте финансовые коэффициенты, характеризующие устойчивость финансового состояния организации. Оцените устойчивость финансового состояния в предыдущем и отчетном периоде. Определите уровень финансовой зависимости организации?
6. В чем состоит основное предназначение отчета о движении денежных средств?
7. Как определяется общее изменение остатка денежных средств за период?
8. По данным бухгалтерской отчетности оцените обеспеченность финансирования запасов и затрат различными источниками. Как изменилась устойчивость финансового состояния в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом?
9. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте финансовые коэффициенты, характеризующие устойчивость финансового состояния организации. Оцените динамику изменения финансовых коэффициентов и устойчивости финансового состояния организации.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что понимается под устойчивостью финансового состояния?
2. Что включает в себя понятие «Финансовая устойчивость организации»?
3. Что включает в себя понятия «финансовая независимость» и «финансовая зависимость»?

4. С помощью, каких показателей можно оценить уровень финансовой зависимости?
5. В каком случае финансовую устойчивость можно считать абсолютной и нормальной?
6. Какие абсолютные показатели используют для оценки устойчивости финансового состояния?
7. Что такое собственные оборотные средства?
8. Какие финансовые коэффициенты характеризуют устойчивость финансового состояния организации?

Итоговый тест по дисциплине

1. Нормативное значение коэффициента накопления запасов
 - 1) 1
 - 2) **0,5**
 - 3) строго больше 1
 - 4) строго меньше 1
2. Коэффициент оборачиваемости запасов рассчитывается как
 - 1) отношение среднего остатка запасов за период к выручке
 - 2) **отношение выручки к среднему остатку запасов за период**
 - 3) произведение выручки и среднего остатка запасов за период
 - 4) отношение прибыли к среднему остатку запасов за период
3. Рост показателя фондоемкости оценивается
 - 1) **отрицательно**
 - 2) положительно
 - 3) для однозначной оценки должен быть сравнен с темпом роста выручки
4. Рост показателя длительности оборота дебиторской задолженности оценивается:
 - 1) **отрицательно**
 - 2) положительно
 - 3) для однозначной оценки должен быть сравнен с темпом роста выручки
5. Если коэффициент платежеспособности значительно меньше 1, это свидетельствует:
 - 1) **о возникновении возможных проблем с ликвидностью и платежеспособностью**
 - 2) о наличии избытка ликвидных активов и излишней платежеспособности
 - 3) о снижении доходов организации из-за избытка ликвидных активов
6. Коэффициент автономии рассчитывается как:
 - 1) отношение заемного капитала к активам
 - 2) **отношение собственного капитала к активам**
 - 3) отношение долгосрочных обязательств к активам
7. Ликвидность – это
 - 1) **способность превращаться в деньги и гасить долговые обязательства**
 - 2) способность приносить прибыль
 - 3) способности генерировать выручку
8. Действующая форма отчетности «бухгалтерский баланс» включает в себя
 - 1) 2 раздела
 - 2) 4 раздела
 - 3) **5 разделов**
 - 4) 6 разделов
9. Если коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности значительно меньше 1:
 - 1) дебиторская задолженности низкого качества
 - 2) **возможны угрозы платежеспособности организации**
 - 3) дебиторская задолженность имеет низкие показатели оборачиваемости
 - 4) организация имеет проблемы с истребованием долгов
10. Показатель материалоотдачи характеризует:
 - 1) **сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов**
 - 2) сколько ресурсов вложено в продукцию стоимостью 1 рубль
 - 3) сколько прибыли было получено
11. Эффект операционного рычага показывает:
 - 1) Силу изменения выручки под воздействием изменения переменных операционных затрат

- 2) Силу изменения прибыли под воздействием изменения переменных операционных затрат
- 3) Силу изменения прибыли под воздействием изменения выручки**
- 4) Силу изменения выручки под воздействием изменения цены
- 12. Валовый маржинальный доход равен:**
 - 1) Выручка – себестоимость
 - 2) Прибыль – себестоимость
 - 4) Выручка – постоянные затраты
 - 5) Выручка – переменные затраты**
 - 6) Прибыль – постоянные затраты
- 13. В отчете о движении денежных средств представлены денежные потоки по:**
 - 1) текущей деятельности**
 - 2) деятельности дочерних предприятий
 - 3) инвестиционной деятельности**
 - 4) финансовой деятельности**
 - 5) внереализационной деятельности
- 14. Для определения признаков преднамеренного банкротства:**
 - 1) рассчитывают коэффициенты платежеспособности**
 - 2) рассчитываются показатели безубыточности
 - 3) проводится маржинальный анализ
 - 4) выявляются сомнительные сделки**
- 15. Сила воздействия операционного рычага возрастает:**
 - 1) с ростом уровня постоянных издержек**
 - 2) с ростом уровня прибыли
 - 3) с ростом уровня переменных затрат
 - 4) с ростом выручки
 - 5) с ростом цены
- 16. К моделям (методикам) оценки вероятности банкротства относятся:**
 - 1) модель Спрингейта**
 - 2) модель Фулмера**
 - 3) модель Баумоля
 - 4) модель Солоу
- 17. На графике безубыточности точка безубыточности находится на пересечении:**
 - 1) графика прибыли и графика себестоимости
 - 2) графика постоянных издержек и графика переменных издержек
 - 3) графика выручки и графика себестоимости**
 - 4) графика выручки и графика постоянных издержек
- 18. Выберите этапы анализа финансового состояния организации:**
 - 1. экспресс-анализ баланса**
 2. анализ оптимального остатка денежных средств
 - 3. анализ платежеспособности**
 4. анализ фиктивного и преднамеренного банкротства
 - 5. анализ деловой активности**
- 19. Наибольший уровень финансовой устойчивости обеспечивает:**
 - 1) консервативный подход к формированию активов**
 - 2) умеренный подход к формированию активов
 - 3) агрессивный подход к формированию активов
- 20. О высокой финансовой устойчивости организации говорит показатель излишка**
 - 1) собственных оборотных средств для финансирования запасов**
 - 2) функционирующего капитала для финансирования запасов
- 21. Важнейшими показателями деловой активности являются:**
 - 1) показатели финансовой устойчивости
 - 2) показатели оборачиваемости активов**
 - 3) показатели рентабельности
- 22. Плечо финансового рычага характеризует:**
 - 1) отношение заемных и собственных средств**
 - 2) отношение прибыли и собственного капитала
 - 3) отношение долгосрочных активов и прибыли

23 Наибольшим риском утраты финансовой устойчивости характеризуется:

- 1) консервативный подход к формированию активов
- 2) умеренный подход к формированию активов

3) агрессивный подход к формированию активов

24. Размер собственных оборотных средств можно рассчитать по формуле:

1) $SOC = СК + ДО + ВА$

2) $SOC = СК + ДО - ВА$

3) $SOC = СК - ДО - ВА$

25. Показатель производительности труда рассчитывается как:

1) Выработка/Трудоемкость

2) Трудоемкость/Выработка

3) Трудоемкость/Среднесписочная численность

4) Среднесписочная численность / Трудоемкость

Шкала оценивания

Устный опрос и решение задач

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области анализа финансово-хозяйственной деятельности.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа и систематизации информации в области анализа финансово-хозяйственной деятельности
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области анализа финансово-хозяйственной деятельности
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области анализа финансово-хозяйственной деятельности
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и информации в области анализа финансово-хозяйственной деятельности

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	ОПК-2.3.3	Способность обосновывать выбор способов расчета показателей эффективности использования ресурсов и финансовых показателей деятельности хозяйствующего субъекта
ПК-1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1.6.1	Способность применять методики экономического анализа при сборе и оценке исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ОПК-2.3.3. Способность обосновывать выбор способов расчета показателей эффективности использования ресурсов и финансовых показателей деятельности хозяйствующего субъекта	Демонстрирует знания основных теоретических положений в полном объеме: анализ, информация, финансовая отчетность, факторы, факторный анализ, финансовые результаты, затраты, показатели прибыли, показатели рентабельности, финансовое состояние, капитал, финансовый риск, ликвидность, платежеспособность, коэффициенты ликвидности, финансовое состояние, устойчивость финансового состояния.	Дает определения таким понятиям как: анализ, информация, финансовая отчетность, факторы, факторный анализ, финансовые результаты, затраты, показатели прибыли, показатели рентабельности, финансовое состояние, капитал, финансовый риск, ликвидность, платежеспособность, коэффициенты ликвидности, финансовое состояние, устойчивость финансового состояния
	Использует инструментарий анализа при сборе и систематизации информации, необходимой для анализа на основе финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.	Выделяет, интерпретирует показатели финансовой деятельности предприятия, отраженные в его финансовой отчетности
	Оценивает эффективность деятельности хозяйствующего субъекта	Рассчитывает и анализирует показатели рентабельности, деловой активности, использования основных фондов

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-1.6.1 Способность применять методики экономического анализа при сборе и оценке исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Использует методологию и инструментарий анализа при сборе, обработке и анализе информации о деятельности хозяйствующего субъекта	Рассчитывает показатели финансовой деятельности предприятия и анализирует полученные данные, резюмируя данные о финансовом состоянии предприятия. Прогнозирует будущее финансовое состояние предприятия

4.3.2 Типовые оценочные средства

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Предмет, задачи и роль экономического анализа в управлении предприятием.
2. Методология и методика экономического анализа
3. Принципы проведения экономического анализа. Возможности использования бухгалтерской отчетности как информационной базы экономического анализа.
4. Методы экономического анализа. Классификация методов анализа
5. Количественные и качественные методы экономического анализа
6. Понятие факторов. Детерминированные модели факторных систем.
7. Методы анализа количественного влияния факторов на результирующий показатель.
8. Комплексный экономический анализ и система показателей, характеризующих деятельность предприятия (организации).
9. Состав и содержание основных аналитических работ при проведении комплексного экономического анализа.
10. Понятие и виды резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.
11. Показатели объема производства и методы их расчета.
12. Анализ факторов и резервов увеличения реализации продукции.
13. Анализ финансовых результатов
14. Понятие финансового результата. Прибыль как показатель эффекта хозяйственной деятельности
15. Формирование и оценка показателей прибыли.
16. Факторный анализ прибыли от продаж
17. Анализ рентабельности продаж
18. Формирование и анализ показателей общей суммы затрат на производство и реализацию.
19. Формирование и анализ состава и структуры затрат по элементам.
20. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции.
21. Расчет и оценка влияния на себестоимость использования, труда, материалов и основных производственных средств.
22. Понятие постоянных и переменных издержек. Методика маржинального анализа.
23. Анализ поведения затрат, объема производства и прибыли. Оценка эффекта операционного рычага и операционного риска.
24. Понятие рентабельности. Показатели рентабельности и методы их расчета.
25. Система и методы определения показателей рентабельности. Взаимосвязь показателей рентабельности капитала и рентабельности продаж.

26. Методы определения показателей оборачиваемости.
27. Факторный анализ показателей рентабельности продаж.
28. Факторный анализ рентабельности активов организации.
29. Факторный анализ рентабельности капитала.
30. Понятие капитала. Состав и структура капитала.
31. Анализ факторов изменения рентабельности собственного капитала. Понятие цены капитала. Оценка эффективности использования заемного капитала риска..
32. Оценка эффекта финансового рычага и финансового
33. Понятие внеоборотных и оборотных активов. Расчет и оценка показателей использования основных средств.
34. Расчет и оценка показателей оборачиваемости оборотных средств.
35. Понятие, цель и задачи анализа финансового состояния. Оценка имущественного положения организации
36. Анализ состава, структуры и динамики активов.
37. Анализ источников формирования имущества предприятия.
38. Понятие и основные показатели ликвидности и платежеспособности предприятия, методика их анализа.
39. Понятие ликвидности и платежеспособности организации. Оценка ликвидности баланса
40. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности.
41. Понятие финансовой устойчивости предприятия. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия.
42. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования
43. Расчет и оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости
44. Комплексный анализ и система показателей рейтинговой оценки. Методы многомерного рейтингового анализа финансового состояния.
45. Анализ кредитоспособности заемщика.
46. Понятие банкротства(неплатежеспособности) организации. . Система критериев для определения неудовлетворительной структуры
47. Основания признания организации неплатежеспособной баланса. Оценка коэффициентов текущей ликвидности, коэффициентов обеспеченности собственными средствами, коэффициентов восстановления (утраты) платежеспособности.
48. Состав и содержание работ анализа неплатежеспособности организации. Модели оценки вероятности банкротства.
49. Анализ объемов и ретроспективная эффективности реальных инвестиций
50. Оценка эффективности инвестиционных проектов
51. Понятие и виды финансовых вложений. Методы оценки доходности и риска отдельных видов финансовых вложений.
52. Оценка эффективности и риска инвестиционного портфеля.
53. Формирования оптимального портфеля.

Типовые ситуационные задачи к экзамену:

1. Задание: определите абсолютный и относительный прирост выручки от продаж, предварительно нейтрализовав влияние ценового фактора.

Перечень реализованной продукции	Объем продаж		Выручка от продаж, тыс.руб	
	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период	Базисный период
1.Сталь листовая	560	490	6459	4985
2.Стальной уголок	1210	1450	18000	20500

3.Трубы стальные	750	770	5870	5270
Итого:				

2. Построить мультипликативную факторную модель влияния среднегодовой стоимости оборотных средств и количества оборотов оборотных средств на выручку от реализации.

Показатели	План	Факт
Среднегодовая стоимость оборотных средств	30 400	26 600
Количество оборотов оборотных средств	5,6	4,2

Полный комплект оценочных материалов для промежуточной аттестации представлен в приложении 1 РПД.

Шкала оценивания

При оценивании результатов обучения используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы формирования компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач
89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

Темы курсовых работ

БЛОК 1 «ГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ»

1. Анализ инвестиционной активности предприятия (региона).
2. Анализ показателей экономической эффективности инвестиционных проектов.
3. Анализ финансовой деятельности медицинского страховщика: оценка результатов.
4. Анализ затрат на производство и реализацию продукции и их влияния на финансовые результаты предприятия.
5. Анализ и организация нормирования оборотных средств на предприятии.

6. Анализ лизинговых операций.
7. Оценка финансового положения субъектов бюджетного финансирования.
8. Анализ стоимости совокупного капитала коммерческой организации.
9. Анализ в управлении бюджетным дефицитом.
10. Использование анализа в прогнозировании бюджетных показателей.
11. Анализ движения денежных активов предприятия.
12. Анализ финансового состояния предприятия и его инвестиционной привлекательности.
13. Анализ оборотных средств и эффективности их использования на предприятии.
14. Анализ ценовой политики предприятия.
15. Анализ маркетинговой политики предприятия.
16. Анализ формирования и использования прибыли в коммерческой организации.
17. Анализ показателей рентабельности предприятия.
18. Анализ формирования и использования внебюджетных фондов.
19. Разработка плана развития предприятия на основе анализа хозяйственной деятельности.
20. Анализ межбюджетных трансфертов.
21. Анализ налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.
22. Анализ налогообложения коммерческих организаций.
23. Анализ финансирования образовательной деятельности.
24. Анализ управления государственным долгом (на примере субъекта РФ).
25. Анализ взаимоотношения предприятий с бюджетами разных уровней.
26. Анализ взаимоотношения предприятий с внебюджетными фондами.
27. Анализ собираемости земельного налога и эффективности его использования.
28. Анализ в обеспечении сбалансированности бюджетов.
29. Анализ финансирования отраслей социальной сферы.
30. Анализ концепций формирования федерального бюджета РФ.
31. Анализ направлений финансирования дефицитов бюджета.
32. Анализ в управлении муниципальным долгом.

БЛОК 2 «ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

1. Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг).
2. Анализ кредитоспособности коммерческой организации.
3. Анализ организационно-технического уровня и других условий функционирования предприятия.
5. Анализ расходов на оплату труда и оценка эффективности их использования.
6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
7. Анализ обеспеченности хозяйствующего субъекта трудовыми ресурсами.
8. Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг).
9. Анализ качества продукции и ее конкурентоспособности.
10. Анализ конкурентоспособности предприятия
11. Анализ структуры капитала и оценка эффективности его использования.
12. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
13. Анализ инвестиционной деятельности предприятия.
14. Анализ деловой активности предприятия.
15. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации.
16. Анализ формирования и использования чистой прибыли коммерческой организации.
18. Анализ собственного капитала коммерческой организации.
19. Оценка кредитоспособности хозяйствующего субъекта и эффективности использования заемного капитала.
20. Анализ денежных активов коммерческой организации.

21. Анализ в системе бюджетирования коммерческой организации.
22. Анализ в системе бизнес-планирования коммерческой организации.
23. Анализ финансового положения коммерческой организации.
24. Комплексный анализ и оценка эффективности бизнеса.
25. Анализ основных средств и прочих внеоборотных активов.
26. Анализ состава, структуры, движения и эффективности использования нематериальных активов.
27. Анализ оборотного капитала.
28. Анализ прямых затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг).
29. Анализ обеспеченности и движения производственных запасов.
30. Моделирование показателей рентабельности и его использование в экономическом анализе.
31. Эволюция развития экономического анализа.
32. Роль и значение экономического анализа в системе управления.
33. Финансовый анализ в условиях несостоятельности и банкротства.
34. Управленческий и финансовый анализ: значение, содержание и взаимосвязи.
35. Анализ маркетинговой политики коммерческой организации.
36. Анализ финансовой политики коммерческой организации.
37. Анализ стратегических и тактических решений в области оборотного капитала.
38. Анализ платежеспособности и ликвидности коммерческой организации.
39. Маржинальный анализ: роль, содержание, методика.
40. Анализ денежных потоков и финансовое прогнозирование.
41. Институциональный анализ: сущность, содержание, методика.
42. Оперативный анализ и тактические решения.
43. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятия.
44. Анализ в условиях антикризисного управления.
45. Инновационно-инвестиционный анализ: сущность, содержание, методика.
46. Маркетинговый анализ: сущность, содержание, методика.
47. Анализ и оценка рисков: сущность, содержание, методика.
48. Инвестиционный анализ: сущность, содержание, методика.
49. Анализ на предприятиях малого бизнеса: информационное обеспечение, методика выполнения.
50. Сегментальный анализ бизнеса: сущность, содержание, методика.
51. Концепции и анализ денежных потоков.
52. Экономический анализ: сущность, содержание, методика.
53. Комплексный анализ долгосрочных инвестиций и оборотного капитала.
54. Анализ инвестиционного потенциала коммерческой организации.
55. Анализ учетной политики коммерческой организации.
56. Анализ амортизационной политики коммерческой организации.
57. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.
58. Анализ акционерного капитала в обосновании направлений повышения эффективности его использования.
59. Анализ совместной деятельности (договора простого товарищества).
60. Финансовый анализ в системе независимого контроля (аудита).
61. Анализ отчета о прибылях и убытках в управлении коммерческой организации.
62. Анализ бухгалтерского баланса в системе управления коммерческой организации.
63. Анализ отчета о движении денежных средств в управлении коммерческой организации.
64. Анализ социальных факторов производства и их влияния на финансовые результаты деятельности организации.
65. Анализ структуры капитала коммерческой-организации.
66. Анализ финансовых инвестиций организации.

67. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Шкала оценивания

Курсовая работа рассматривается как самостоятельный вид учебной работы и оценивается по 100-бальной рейтинговой шкале.

Для оценки курсовых работ используется критерии согласно Регламента о балльно-рейтинговой системе в Волгоградском институте управления - филиале РАНХиГС

4.4. Методические материалы

Процедура оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляются в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в ФГБОУ ВО РАНХиГС и Регламентом о балльно-рейтинговой системы в Волгоградском институте управления - филиале РАНХиГС.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента. Тему реферата студент выбирает из перечня тем, рекомендуемых преподавателем, ведущим соответствующую дисциплину. Реферат, как правило, должен содержать следующие структурные элементы: Титульный лист Содержание Введение Основная часть Заключение Список литературы Приложения (при необходимости).

Требования к объему: не более 15 страниц. Оформление: Шрифт Times New Roman, 12 шрифт, 1,5 интервала, 1,5 см абзацный отступ. Оригинальность по системе Антиплагиат.ВУЗ – не менее 60 процентов.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;

- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа, выполнение контрольной работы.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

Рекомендации по работе с литературой

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников**.

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется

текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятые в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, отрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.
- При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.
- При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.
- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться **выразить мысль автора своими словами**, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый **отбор цитат**. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

1. Орехова С.В. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/951>.
2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник. - М.: Дашков и К, 2014. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5248>.
3. Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10517>.
4. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10517>

6.2. Дополнительная литература.

1. Гальчина О.Н. Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие. - М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5987>.
2. Науменко Т.С. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие. — Южный институт менеджмента, 2011. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/9750>

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Янова П.Г. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс. — Саратов: Вузовское образование, 2013. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/13442>.
2. Экономический анализ: учебник / под общ. ред. И. В. Косоруковой. - М.: Моск. фин.-промышл. акад.(МФПА), 2012. - 427 с. - (Университетская серия)

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации. — М.: Б.и., 1993.
2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Ч. 1.
5. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Ч. 2.
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)
7. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402 от 06.12.2011// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
9. Приказ Минфин России от 02.07.2010 №66н (ред.06.04.2015)»О формах бухгалтерской отчетности организации»// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

10. Распоряжение Федерального управления Россиот по делам о несостоятельности(банкротстве) предприятий от 12 августа 1994 года №31-р «Об утверждении Методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса»// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

6.5. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. Официальный сайт Государственной Думы РФ - duma.gov.ru
2. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
4. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ – economy.ru
5. Официальный сайт ФТС России – custom.ru
6. Официальный сайт Правительства Волгоградской области - volganet.ru
7. Официальный сайт Правительства РФ - pravительство.рф
8. Официальный сайт Совета Федерации - council.gov.ru
9. Официальный сайт Управления Федерального Казначейства по Волгоградской области - volgograd.roskazna.ru
10. Официальный сайт Федерального Казначейства (Казначейства России) - roskazna.ru
11. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
12. Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru
13. СПС «Консультант Плюс»
14. СПС «Гарант»

6.6. Иные источники

Иные источники не используются

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

**Фонды оценочных средств
промежуточной аттестации
по дисциплине «Экономический анализ»**

Вопросы к экзамену

1. Предмет, задачи и роль экономического анализа в управлении предприятием.
2. Методология и методика экономического анализа
3. Принципы проведения экономического анализа. Возможности использования бухгалтерской отчетности как информационной базы экономического анализа.
4. Методы экономического анализа. Классификация методов анализа
5. Количественные и качественные методы экономического анализа
6. Понятие факторов. Детерминированные модели факторных систем.
7. Методы анализа количественного влияния факторов на результирующий показатель.
8. Комплексный экономический анализ и система показателей, характеризующих деятельность предприятия (организации).
9. Состав и содержание основных аналитических работ при проведении комплексного экономического анализа.
10. Понятие и виды резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.
11. Показатели объема производства и методы их расчета.
12. Анализ факторов и резервов увеличения реализации продукции.
13. Анализ финансовых результатов
14. Понятие финансового результата. Прибыль как показатель эффекта хозяйственной деятельности
15. Формирование и оценка показателей прибыли.
16. Факторный анализ прибыли от продаж
17. Анализ рентабельности продаж
18. Формирование и анализ показателей общей суммы затрат на производство и реализацию.
19. Формирование и анализ состава и структуры затрат по элементам.
20. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции.
21. Расчет и оценка влияния на себестоимость использования, труда, материалов и основных производственных средств.
22. Понятие постоянных и переменных издержек. Методика маржинального анализа.
23. Анализ поведения затрат, объема производства и прибыли. Оценка эффекта операционного рычага и операционного риска.
24. Понятие рентабельности. Показатели рентабельности и методы их расчета.
25. Система и методы определения показателей рентабельности. Взаимосвязь показателей рентабельности капитала и рентабельности продаж.
26. Методы определения показателей оборачиваемости.
27. Факторный анализ показателей рентабельности продаж.
28. Факторный анализ рентабельности активов организации.
29. Факторный анализ рентабельности капитала.
30. Понятие капитала. Состав и структура капитала.
31. Анализ факторов изменения рентабельности собственного капитала. Понятие цены капитала. Оценка эффективности использования заемного капитала риска..
32. Оценка эффекта финансового рычага и финансового
33. Понятие внеоборотных и оборотных активов. Расчет и оценка показателей использования основных средств.
34. Расчет и оценка показателей оборачиваемости оборотных средств.

35. Понятие, цель и задачи анализа финансового состояния. Оценка имущественного положения организации
36. Анализ состава, структуры и динамики активов.
37. Анализ источников формирования имущества предприятия.
38. Понятие и основные показатели ликвидности и платежеспособности предприятия, методика их анализа.
39. Понятие ликвидности и платежеспособности организации. Оценка ликвидности баланса
40. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности.
41. Понятие финансовой устойчивости предприятия. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия.
42. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования
43. Расчет и оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости
44. Комплексный анализ и система показателей рейтинговой оценки. Методы многомерного рейтингового анализа финансового состояния.
45. Анализ кредитоспособности заемщика.
46. Понятие банкротства(неплатежеспособности) организации. Система критериев для определения неудовлетворительной структуры
47. Основания признания организации неплатежеспособной баланса. Оценка коэффициентов текущей ликвидности, коэффициентов обеспеченности собственными средствами, коэффициентов восстановления (утраты) платежеспособности.
48. Состав и содержание работ анализа неплатежеспособности организации. Модели оценки вероятности банкротства.
49. Анализ объемов и ретроспективная эффективности реальных инвестиций
50. Оценка эффективности инвестиционных проектов
51. Понятие и виды финансовых вложений. Методы оценки доходности и риска отдельных видов финансовых вложений.
52. Оценка эффективности и риска инвестиционного портфеля.
53. Формирования оптимального портфеля.

Ситуационные задачи к экзамену:

1. Задание №1 Определите абсолютный и относительный прирост выручки от продаж, предварительно нейтрализовав влияние ценового фактора.

Перечень реализованной продукции	Объем продаж		Выручка от продаж, тыс.руб	
	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период	Базисный период
1.Сталь листовая	530	480	5459	4975
2.Стальной уголок	1200	1350	18000	18100
3.Трубы стальные	740	670	5846	5380
Итого:	2470	2500	29305	28455

Решение:

Обозначим выручку базисного периода P_0Q_0 , отчетного периода $-P_1Q_1$, объемы продаж, соответственно, Q_0 и Q_1 , цены P_0 и P_1 , нейтрализация ценового фактора означает, что необходимо вычислить выручку от продаж отчетного периода, но в базисных ценах, или в формализованном виде P_0Q_1 .

Перечень реализованной продукции	базисная цена, тыс.руб.	выручка в базисных ценах, тыс.руб.	Абсолютный прирост, тыс., руб.	Относительный прирост, %
1.Сталь листовая	10,365	5493,229	518,229	10,42%
2.Стальной уголок	13,407	16088,889	-2011,111	-11,11%

3. Трубы стальные	8,030	5942,090	562,090	10,45%
Итого:	11,382	28113,540	-341,460	-1,20%

2. Определите динамику выручки от продаж, рассчитайте влияние изменения цен и объема продаж на исследуемый результативный показатель.
тыс.руб.

Показатели	2015г.	2016г.
Выручка от продаж	113240	151780

Среднегодовой индекс роста цен на реализованную продукцию – 1,37

Решение:

Обозначим выручку базисного периода P_0Q_0 , отчетного периода $-P_1Q_1$, объемы продаж, соответственно, Q_0 и Q_1 , цены P_0 и P_1 .

Умножим выручку от продаж базисного периода (2015 г.) на индекс цен на реализованную продукцию, получим соответственно выручку от продаж базисного периода, но в отчетных ценах (P_1Q_0) - 155138,8 тыс.руб., сравнив данное значение с базисным, получим абсолютный рост выручки от продаж 41898,8 тыс.руб. и 137 % - относительный, сравнив выручку от продаж базисного периода с выручкой от продаж отчетного периода, получим абсолютное сокращение объема от продаж -3358,8 тыс. руб. и относительное -2,2%, общее изменение составляет соответственно 134 %

3. Определите влияние факторов первого порядка на динамику объема производства.

Показатели	Отчетный период	Базисный период
Объем производства, тыс. руб	78000	56000
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	41500	36300

Решение:

На динамику объема производства влияют такие факторы как среднегодовая стоимость ОПФ и фондоотдача.

Фондоотдача отчетного периода 1,88, базисного 1,54

Влияние фондоотдачи на объем производства

$1,88 \cdot 36\,300 - 56\,000 = 12\,244$

Влияние среднегодовой стоимости ОПФ на объем производства

$78\,000 - 68\,244 = 9\,756$

Общее влияние $12\,244 + 9\,756 = 22\,000$, решение верное.

4. Оцените влияние структурных сдвигов на динамику выручки от продаж. Сделайте вывод.

Ассортимент	Отпускная цена, тыс.	Объем продаж в натуральном выражении, ед.	
		План	Факт
А	2,0	5000	5500
В	3,5	1000	800
С	5,0	1500	1200
Д	1,5	3500	4000
Итого:		11000	11500

Решение:

Ассортимент	Отпускная цена, тыс.	Доля товара, ω		$\omega * P$	
		Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
А	2	0,45	0,48	0,91	0,96

В	3,5	0,09	0,07	0,32	0,24
С	5	0,14	0,10	0,68	0,52
Д	1,5	0,32	0,35	0,48	0,52
Итого:		1	1	2,39	2,24

$$V_2 = 2.24 * 11500 = 25800$$

$$V_1 = 2.39 * 11500 = 26250$$

$$\Delta V_{стр} = 25800 - 26250 = -450$$

5. Определить коэффициент сортности

Сорт реализованной продукции	Цена продаж, тыс. руб.	Объем продаж, ед.	
		По плану	фактически
Высший	7,5	6000	7000
Первый	6	10000	12000
Второй	5	5000	3800
Итого:		21000	22800

Решение:

$$K_{сорт_план} = \frac{7,5 * 6000 + 6 * 10000 + 5 * 5000}{7,5 * 21000} = 0,83$$

$$K_{сорт_факт} = \frac{7,5 * 7000 + 6 * 12000 + 5 * 3800}{7,5 * 22800} = 0,84$$

Видим, что фактически улучшилось качество продукции

6. Определить коэффициенты движения трудовых ресурсов.

Показатели	2016г.
Среднесписочная численность работающих, в т.ч. Проработавших весь год	200 160
Количество уволившихся работников	30
Количество уволенных за нарушение трудовой дисциплины	5
Количество принятого на работу персонала	20

Решение:

коэффициент оборота по приему ($K_{п}$) = $20/200 = 0,1$

коэффициент оборота по выбытию ($K_{в}$) = $(30+5)/200=0,175$

общий оборот рабочей силы = $0,1+0,175=0,275$

коэффициент постоянства состава ($K_{пост}$) = $160/200=0,8$

уровень трудовой дисциплины ($K_{д}$) = $1-5/200= 0,975$

7. Провести анализ зависимости выручки от продаж от материальных затрат и интенсивности их использования.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Объем производства	18000	22500
Материальные затраты, в т.ч.:	4000	4500

Решение:

Для начала определим материалоотдачу:

базисный период $MO_{\text{бн}} = 18000 / 4000 = 4,5$

отчетный период $MO_{\text{от}} = 22500 / 4500 = 5,0$

Далее проведем факторный анализ

1) влияние на объем производства изменения материальных затрат

$$ОП_{\text{уч1}} = 4,5 * 4500 - 4,5 * 4000 = 20250 - 18000 = 2250$$

2) $ОП_{\text{уч2}} = 5 * 4500 - 4,5 * 4500 = 22500 - 20250 = 2250$

Мы видим, что влияние факторов на объем производства равномерное.

8. Задание

Показатели	Предыдущий период		Текущий период		Отклонение (+/-), тыс.руб.	Темп роста, %
	сумма, тыс.руб.	структура, %	сумма, тыс.руб.	структура, %		
1. Затраты на производство в том числе:	541131	100,00	686079	100,00	+144948	126,79
1.1. переменные	464070	85,76	579800	84,51	+115730	124,94
1.2. постоянные	77061	14,24	106279	15,49	+29218	137,92
2. Объем производства товаров	572661	-	717416	-	+144755	125,30

Решение:

По приведенным данным необходимо проанализировать влияние на изменение себестоимости:

- 1) объема производства товаров;
- 2) цен и тарифов по затратам;
- 3) структуры и удельных затрат на производство отдельных видов товаров.

Порядок расчетов:

1) Определение общего изменения затрат: $686079 - 541131 = +144948$ тыс. руб. (увеличение).

2) Пересчет затрат предыдущего периода на объем производства текущего периода:

а) переменных затрат : $464070 * 1,253 = 581479,7$ тыс. руб. (изменяются пропорционально объему производства);

б) постоянных затрат 77061 тыс. руб. (остаются на базовом уровне).

Итого: $581479,7 + 77061 = 658540,7$ тыс. руб.

3) Пересчет затрат на производство товаров текущего периода при ценах и тарифах предыдущего периода:

$$541131 / 572661 * 717416 = 677916 \text{ тыс. руб.}$$

4) Оценка влияния факторов:

а) объема производства $658540,7 - 541131 = 117409,7$ тыс. руб. (увеличение)

или $581479,7 - 464070 = 117409,7$ тыс. руб. (увеличение)

б) цен и тарифов $686079 - 677916 = 8163$ тыс. руб. (увеличение)

в) структуры и общей суммы затрат $677916 - 658540,7 = 19375,3$ тыс. руб. (увеличение).

Итого: $117409,7 + 8163 + 19375,3 = 144948$ тыс. руб.

Изучение структуры затрат на производство и её изменений за отчётный период по отдельным элементам затрат, а также анализ статей расходов фактически выпущенной продукции составляют следующий этап анализа затрат

9. Провести анализ прибыли от продаж

Составляющие прибыли	По отчету предыдущего периода, тыс. руб.	По ценам предыдущего периода при объеме продаж текущего периода, тыс. руб.	По отчету текущего периода, тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, (объем продаж), (S)	563089	692048	701605
Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, (C)	530234	651040	651627
Прибыль от продаж, (П)	32855	41008	49978

Решение:

1) Изменение прибыли от продаж за период ($\Delta\P$):

$$\Delta\P = \Pi_{ТП} - \Pi_{ПП};$$

$$\Delta\P = 49978 - 32855 = 17123 \text{ тыс.руб.}$$

2) Влияние на прибыль изменений цен на проданные товары ($\Delta\P_1$):

$$\Delta\P_1 = S_{ТП} - S_I$$

где $S_{ТП}$ объем продаж в текущем периоде в ценах текущего периода;

S_I - объем продаж в текущем периоде в ценах предыдущего периода.

$$\Delta\P_1 = 701605 - 692048 = 9557 \text{ тыс. руб.}$$

3) Влияние на прибыль изменений объема продаж товаров ($\Delta\P_2$):

$$\Delta\P_2 = \Pi_{ПП} * k_1 - \Pi_{ПП} = \Pi_{ПП} (k_1 - 1),$$

где $\Pi_{ПП}$ - прибыль предыдущего периода;

k_1 - коэффициент изменения себестоимости товаров по ценам предыдущего периода:

$$k_1 = C_I / C_{ПП},$$

где C_I - себестоимость проданных товаров за текущий период в ценах предыдущего периода;

$C_{ПП}$ - себестоимость проданных товаров в предыдущем периоде.

$$k_1 = 651040 / 530234 = 1,2278;$$

$$\Delta\P_2 = 32855 * (1,2278 - 1) = 7484 \text{ тыс. руб.}$$

4) Влияние на прибыль изменений в объеме продаж товаров, обусловленных изменениями в структуре товаров ($\Delta\P_3$):

$$\Delta\P_3 = \Pi_{ПП} * (k_2 - k_1)$$

где k_2 - коэффициент роста объема продаж по ценам предыдущего периода:

$$k_2 = S_I / S_{ПП}$$

где S_I - объем продаж в текущем периоде по ценам предыдущего периода;

$S_{ПП}$ - объем продаж в предыдущем периоде.

$$k_2 = 692048 / 563089 = 1,229;$$

$$\Delta\P_3 = 32855 * (1,229 - 1,2278) = 32855 * 0,0012 = 39 \text{ тыс. руб.}$$

5) Изменение прибыли от продаж за счет изменения себестоимости в связи с изменением цен на потребляемые ресурсы ($\Delta\P_4$):

$$\Delta\P_4 = C_I - C_{ТП}$$

где C_I - себестоимость проданных товаров за текущий период в ценах предыдущего периода;

$C_{ТП}$ - фактическая себестоимость проданных товаров за текущий период.

$$\Delta\P_4 = 651040 - 651627 = -587 \text{ тыс. руб.}$$

6) Влияние на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе товаров ($\Delta\P_5$):

$$\Delta\P_5 = C_{ПП} * k_2 - C_I.$$

$$\Delta\P_5 = 530234 * 1,229 - 651040 = 627 \text{ тыс. руб.}$$

7) Сложив величины изменения прибыли под влиянием каждого их факторов, получим суммарное выражение влияния всех факторов на прибыль от продаж ($\Delta\Pi$):

$$\Delta\Pi = \sum_{i=1}^n \Pi_{i, 1}$$

где Π_i – влияние i -ого фактора;

n - количество факторов.

Таким образом, влияние всех факторов на величину прибыли от продажи товаров $\Delta\Pi$ составило:

$\Delta\Pi = 9557 + 7484 + 39 + (-587) + 627 = 17120$ тыс. руб.

10. Определить продолжительность производственно-коммерческого цикла.

Показатель	значение отчетного периода
Выручка от реализации, млн.	100
Средние остатки дебиторской задолженности, млн.	20
Себестоимость, реализованной продукции, млн.	75
Средние остатки запасов ТМЦ, млн.	5
Средние остатки готовой продукции, млн.	50
Средние остатки кредиторской задолженности, млн.	10

Решение:

Данные расчета представим в таблице:

Показатель	методика расчета	значение отчетного периода
Оборот дебиторской задолженности, раз.	100/20	5
Срок погашения дебиторской задолженности, дн.	360/5	72
Оборот ТМЦ, раз.	75/5	15
Срок оборота ТМЦ, дн.	360/15	24
Оборот готовой продукции, раз.	75/50	1,5
Срок оборота готовой продукции, дн.	360/1,5	240
Продолжительность производственного цикла, дн.	п.2+п.4+п.6	336
Оборачиваемость кредиторской задолженности, раз.	100/10	10
Период погашения кредиторской задолженности, дн.	360/10	36
Продолжительность производственно- коммерческого цикла, дн.	п.7 - п.9	300

11. Определить показатели ликвидности организации по нижеприведенным данным.

$A_1=49$, $A_2=1356750$, $A_3=223286$, $A_4=193737$

$\Pi_1=1548750$, $\Pi_2=135155$, $\Pi_3=0$, $\Pi_4=89917$

Решение:

Проанализируем показатели ликвидности:

Абсолютная ликвидность:

$$A1 < П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 > П4.$$

Текущая ликвидность (ТЛ):

$$ТЛ=(A1+A2)-(П1+П2)$$

$$ТЛ=(49+1356750)-(1548750+135155) = - 327106$$

Перспективная ликвидность (ПЛ):

$$ПЛ=A3-П3$$

$$ПЛ=223286$$

Чистый (собственный) оборотный капитал (ЧОК):

$$ЧОК= (A1+A2+A3)-(П1+П2)$$

$$ЧОК=(49+1356750+223286)-(1548750+135155) = -103820$$

12. Организация принимает решение о целесообразности реализации инвестиционного проекта с первоначальными инвестициями в 500 млн. руб. и доходом в первый год 300 млн. руб., во второй 400 млн. руб. Оценить эффективность инвестиционного проекта, при ставке дисконтирования 10 %.

Решение:

Для начала определим NPV

$$NPV = \frac{300}{(1+0.1)^1} + \frac{400}{(1+0.1)^2} - 500 = 603.3058 - 500 = 103.3058$$

Теперь рассчитаем IRR

$$\frac{300}{(1+IRR)^1} + \frac{400}{(1+IRR)^2} - 500 = 0$$

сделаем замену $1+IRR = x$

$$\frac{300}{x} + \frac{400}{x^2} - 500 = 0$$

упростим уравнение, помножив на x^2

$$300x + 400 - 500x^2 = 0$$

$$5x^2 - 3x - 4 = 0$$

Решаем получившееся квадратное уравнение

$$D = b^2 - 4ac = 3^2 - 4 * 5 * (-4) = 89$$

$$x_1 = \frac{-b + \sqrt{D}}{2a} = \frac{3 + 9.43}{10} = 1.2434$$

другой корень находить не будем, так как он не имеет экономического смысла в силу отрицательного значения, делаем обратную замену и получаем, что $IRR = 24,34\%$.

Для расчета периода окупаемости допустим, что денежный поток делится равномерно в рамках годовых периодов.

За первый год денежный поток составит 300 млн. руб., за второй год необходимо окупить оставшиеся 200 млн. руб., за второй год денежный поток прогнозируется в объеме 400 млн. руб., соответственно 200 млн. руб. окупятся за пол года. Общий недисконтированный период окупаемости составит 1,5 года.