

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

*«Утверждаю»*

Проректор по учебно-  
методической работе

\_\_\_\_\_ Ю.А. Устименко

«25» мая 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Б1.В.02 Экономический анализ**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль): Финансы организаций  
Форма обучения – заочная  
Курс – 4  
Семестр – 7  
Всего зачетных единиц – 3, часов – 108  
Лекции – 6 час.  
Практические занятия – 6 час.  
Самостоятельная работа – 96 час.  
Форма отчетности: экзамен – 7 семестр

Программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки  
38.03.01 «Экономика»

Программу разработал:  
д.э.н., доцент Матвеева Е.Е.

Одобрена на заседании кафедры экономики  
«18» мая 2022 года, протокол № 9

Смоленск  
2022

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Б1.В.02 «Экономический анализ» входит в раздел обязательных дисциплин вариативной части ОП по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Статистика», «Финансы», «Бухгалтерский учет» и является базой для таких дисциплин как «Анализ и оценка банковской деятельности», «Финансовый менеджмент», «Оценка стоимости бизнеса», «Основы аудита».

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Студент в результате освоения дисциплины должен обладать следующими компетенциями.

*Профессиональными компетенциями:*

ПК-2 – способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-3 – способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

**В результате освоения дисциплины «Экономический анализ» студент должен:**

**Знать:** теоретические нормативные основы экономического анализа хозяйствующего субъекта; сущность типовых методов экономического анализа; основные тенденции в развитии форм и методов экономического анализа в масштабе мирового развития; правила для успешного ведения бизнеса в России, о взаимодействии с государственными органами, о международных связях.

**Уметь:** максимально приблизиться к практике расчетов в области экономического анализа; различать сильные и слабые стороны экономического анализа на микро- и макроуровнях экономики; почувствовать собственную причастность к решению реальных экономических проблем, возникающих у российских бизнесменов; найти перспективы построения успешной карьеры.

**Владеть:** методами расчетов экономических показателей и социально-экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; методами выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами формирования профессиональных навыков экономистов.

## 3. Содержание дисциплины

**Тема 1.** Содержание, предмет, цель, задачи экономического анализа.

Роль комплексного анализа в управлении. Определение экономического анализа как науки и вида прикладной деятельности. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения. Историко-теоретические аспекты анализа, основные этапы становления и развития экономического анализа в России, взаимосвязь анализа с другими науками. Цель экономического анализа. Основные задачи экономического анализа. Количественный и качественный факторный экономический анализ. Определение и классификация резервов в экономическом анализе. Роль и место экономического анализа в производственном и финансовом менеджменте. Объекты экономического анализа. Виды, направления и основные методы и приёмы анализа. Анализ в системе маркетинга.

**Тема 2.** Метод и методика экономического анализа.

Виды, направления и основные методы анализа. Определение метода и методики экономического анализа. Концепция экономических измерений и методы комплексного бизнес-плана. Основные элементы традиционной методики экономического анализа: система аналитических показателей и их классификация; факторное моделирование; сравнение; детализация и группировка; элиминирование и приемы его проведения (цепные подстановки, способ абсолютных разниц, способы процентных и относительных разниц); обобщение; применение экономико-математических методов в экономическом анализе. Приемы экономического анализа.

### **Тема 3.** Методика факторного анализа.

Взаимосвязь экономических явлений. Представление о факторном анализе. Типы факторного анализа, его основные задачи. Необходимость и значение систематизации факторов. Основные способы систематизации факторов в детерминированном и стохастическом анализе. Сущность и значение моделирования, требования к нему. Основные типы факторных детерминированных моделей. Способы преобразования факторных моделей. Правила моделирования.

### **Тема 4.** Анализ финансовой устойчивости предприятия.

Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса. Методика рейтингового анализа. Структура, содержание и оценка статей бухгалтерского баланса как основного источника информации для анализа финансового состояния предприятия. Финансовая устойчивость, ее определение и методы оценки. Экспресс-анализ финансового положения (финансовой устойчивости предприятия). Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа. Система показателей, характеризующих финансовую устойчивость, методика их расчета, нормативные значения и критические точки. Система критериев для оценки потенциального банкротства. Инфляция, методы ее определения и анализ влияния на финансовую устойчивость и финансовые решения. Факторы роста финансовой устойчивости и повышения платежеспособности предприятия.

### **Тема 5.** Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа. Безубыточная деятельность как фактор обеспечения финансовой стабильности предприятия. Валовая прибыль, налогооблагаемая прибыль, прибыль в распоряжении предприятия, чистая прибыль, нераспределенная прибыль, их определение, процесс формирования, отражения в бухгалтерской отчетности и налоговых расчетах. Анализ состава, структуры и динамики валовой прибыли. Факторный анализ прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Анализ процентов к получению, доходов от участия в других организациях. Анализ прочих доходов и расходов. Анализ операций с валютой и внешнеэкономических операций, особый характер их влияния (особенности) на финансовые результаты предприятия. Инфляция, методы ее учета и анализа влияния на финансовые результаты. Факторный анализ чистой прибыли. Налоговая политика предприятия, анализ ее эффективности. Анализ налоговых издержек и их оптимизация. Анализ дивидендной политики, резервирования и финансового роста.

### **Тема 6.** Анализ производства и реализации продукции.

Анализ и управление объемом производства и продаж. Анализ ассортимента и структура продукции. Обоснование формирования и оценка эффективности

ассортиментных программ. Анализ обновления продукции. Анализ качества способности продукции. Анализ публичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции. Анализ обновления продукции.

**Тема 7.** Анализ использования основных фондов предприятия.

Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов. Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. Анализ движения и технического состояния основных производственных фондов. Показатели технического состояния основных производственных фондов. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов. Показатели использования. Факторный анализ фондорентабельности и фондоотдачи. Анализ использования производственных ресурсов. Анализ использования производственной мощности предприятия. Показатели использования ее. Анализ использования технологического оборудования. Показатели его использования. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

**Тема 8.** Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ мотивации и производительность труда. Основные компоненты рынка труда: цена рабочей силы и предложение. Анализ трудовых ресурсов предприятия: состав, структура, динамики численности работающих. Показатели производительности труда. Анализ влияния факторов на производительность труда и объемы производства и реализации продукции.

**4. Тематический план**

Номер а тем	Наименование разделов и тем	Всего Часов	Аудиторные занятия			Самост. работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	
1.	Содержание, предмет и задачи экономического анализа.	13	1	-	-	12
2.	Метод и методика экономического анализа	13	1	-	-	12
3.	Методика факторного анализа.	14	1	1	-	12
4.	Анализ финансовой устойчивости предприятия.	14	1	1	-	12
5.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	15	1	2	-	12
6.	Анализ производства и реализации продукции	13	-	1	-	12
7.	Анализ использования основных фондов предприятия	13	-	1	-	12

8.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия	13	1	-	-	12
	Подготовка к экзамену	9				9
<b>Итого по дисциплине</b>		<b>108</b>	<b>6</b>	<b>6</b>		<b>96</b>

## 5. Виды учебной деятельности

**Лекции.** В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные проблемы и вопросы. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским, лабораторным занятиям и занятиям для самостоятельной работы.

**Тема 1.** Содержание, предмет, цель, задачи экономического анализа.

1. Роль комплексного анализа в управлении.
2. Цель экономического анализа. Основные задачи экономического анализа.

**Тема 2.** Метод и методика экономического анализа.

1. Определение метода и методики экономического анализа.
2. Основные элементы традиционной методики экономического анализа
3. Приемы экономического анализа.

**Тема 3.** Методика факторного анализа.

1. Типы факторного анализа, его основные задачи. Необходимость и значение систематизации факторов.
2. Основные способы систематизации факторов в детерминированном и стохастическом анализе.
3. Основные типы факторных детерминированных моделей.

**Тема 4.** Анализ финансовой устойчивости предприятия.

1. Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации.
2. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа.
3. Структура, содержание и оценка статей бухгалтерского баланса как основного источника информации для анализа финансового состояния предприятия.
4. Финансовая устойчивость, ее определение и методы оценки.
5. Экспресс-анализ финансового положения (финансовой устойчивости предприятия).

**Тема 5.** Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

1. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа.
2. Анализ состава, структуры и динамики валовой прибыли. Факторный анализ прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг.
3. Факторный анализ чистой прибыли.
4. Анализ дивидендной политики, резервирования и финансового роста.

**Тема 6.** Анализ производства и реализации продукции.

1. Анализ и управление объемом производства и продаж.
2. Анализ ассортимента и структура продукции.
3. Анализ качества способности продукции
4. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

**Тема 7.** Анализ использования основных фондов предприятия.

1. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.

2. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.
3. Факторный анализ фондорентабельности и фондоотдачи.
4. Анализ использования производственных ресурсов. Анализ использования производственной мощности предприятия.
5. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

**Тема 8.** Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
2. Анализ использования фонда рабочего времени.
3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
4. Анализ трудовых ресурсов предприятия: состав, структура, динамики численности работающих.

### Практические занятия

#### Тема: Метод и методика экономического анализа.

**Цель занятия:** изучить и уметь использовать для оценки деятельности предприятия методику многомерного сравнительного анализа.

Многомерный сравнительный анализ основан на методе эквалидовых расстояний и позволяет учитывать не только абсолютные величины показателей каждого предприятия, но и степень их близости (дальности) до показателей предприятия эталона.

Методика многомерного сравнительного анализа включает следующие этапы.

1 этап: Обосновывается система показателей, которые будут использоваться для оценки результатов деятельности предприятия. Рассчитываются эти показатели по каждому предприятию, и формируется матрица исходных данных.

Таблица

Матрица исходных данных.

Номер предприятия	Запас безубыточности, %	Коэффициент		Рентабельность, %		Коэффициент финансовой независимости	Доля собственного оборотного капитала в сумме текущих активов, %
		ликвидности	Оборачиваемости	продаж	капитала		
1	29	1,9	3,2	24	21	0,75	16
2	25	2,1	2,5	30	26	0,62	24
3	54	1,6	2,8	34	24	0,55	25
4	40	1,7	2,2	32	38	0,68	32
5	21	1,4	2,7	25	16	0,58	0
6	32	1,6	3,5	18	22	0,72	36

2 этап: В каждой графе таблицы 1 определяется максимальное значение показателя, которое применяется за единицу. Затем все показатели этой графы делятся на максимальное значение. В результате создается матрица стандартизованных коэффициентов.

Таблица

Матрица стандартизованных коэффициентов

Номер предприятия	Запас безубыточности, %	Коэффициент		Рентабельность, %		коэффициент финансовой независимости	Доля собственного оборотного капитала в сумме текущих активов, %
		ликвидности	оборачиваемости	продаж	капитала		
1						1	
2		1					
3	1			1			
4					1		
5							
6			1				1

3 этап: Все показатели матрицы координат возводятся в квадрат. Результаты складываются по строкам и из полученной суммы извлекается квадратный корень.

Таблица

Результаты сравнительной рейтинговой оценки деятельности предприятия

Номер предприятия	Запас безубыточности, %	Коэффициент		Рентабельность, %		Коэффициент финансовой независимости	Доля собственного оборотного капитала в сумме текущих активов, %	Рейтинговая оценка	Место
		ликвидности	оборачиваемости	продаж	капитала				
1									
2									
3									
4									
5									
6									

4 этап: Полученные рейтинговые оценки размещаются по ранжиру и определяется место каждого предприятия по результатам хозяйствования. Первое место занимает предприятие, которому соответствует наибольшая сумма, второе место - предприятие, имеющее следующий результат, и т.д.

Преимущества методики многомерного сравнительного анализа.

Во-первых, рассматриваемая методика базируется на комплексном многомерном подходе к оценке такого сложного явления, как производственно-финансовая деятельность предприятия.

Во – вторых, она учитывает реальное достижение всех предприятий- конкурентов и степень их близости к показателям предприятия- эталона.

В-третьих, предлагаемая методика делает количественно измеримой оценку надежности делового партнера, основанную на результатах его прошлой и текущей деятельности, что позволяет избежать субъективизма и более реально оценивать рейтинг предприятий.

## ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, РЕФЕРАТОВ, ПРЕЗЕНТАЦИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Основные правила организации анализа.
2. Организационные формы и исполнители АХД.
3. Планирование аналитической работы.
4. Информационное и методическое обеспечение АХД.
5. Документальное оформление результатов анализа.
6. Организация АРМ аналитика.

### Тема: Методика факторного анализа.

**Цель занятия** - изучить и уметь применять при проведении факторного анализа различные способы.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Факторный анализ, где зависимость между факторами носит функциональный характер, называется детерминированным.

В детерминированном анализе выделяют следующие типы наиболее часто встречающихся факторных моделей.:

а) аддитивные:

$$V = X_1 + X_2 + X_3 + \dots + X_n$$

Здесь результативный показатель представляет собой алгебраическую сумму нескольких факторов.

б) мультипликативные:

$$V = X_1 \cdot X_2 \cdot X_3 \cdot \dots \cdot X_n$$

Данная модель применяется тогда, когда результативный показатель – произведение нескольких факторов.

в) кратные:

$$V = X_1 / X_2$$

Применяется, когда результативный показатель есть частное от деления одного факторного показателя на величину другого.

г) смешанные (комбинированные):

$$V = \frac{a+b}{c} ; \quad V = \frac{a}{b+c} ; \quad V = \frac{a \times b}{c} ; \quad V = (a+b) \times c \quad \text{и т. д.}$$

Основными методами факторного анализа являются методы последовательного элиминирования факторов. Элиминировать - значит устранить, исключить воздействие всех факторов на величину результативного показателя кроме одного. Суть метода состоит в том, что последовательно рассчитывается влияние фактора на изменение результативного показателя при допущении, что в конкретный момент времени влияние оказывает только один фактор, а другие остаются неизменными и при условии, что факторы не связаны друг с другом.

Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.

*Способ цепных подстановок.*

Данный способ используется для расчета влияния факторов во всех типах факторных моделей.

Суть способа цепных подстановок заключается в том, что базисная (плановая) величина каждого факторного показателя постепенно заменяется на фактическую величину отчетного периода.

Если  $Y = A \cdot B \cdot C \cdot D$ , то расчет влияния факторов способом цепных подстановок осуществляется следующим образом:



1. Рассчитываем промежуточное значение результативного показателя:

$Y_{Пл.} = A_{Пл.} \cdot B_{Пл.} \cdot C_{Пл.} \cdot D_{Пл.}$  – плановое значение результативного показателя.

$Y_{усл. 1} = A_{ф.} \cdot B_{Пл.} \cdot C_{Пл.} \cdot D_{Пл.}$  – промежуточное значение результативного показателя.

$Y_{усл. 2} = A_{ф.} \cdot B_{ф.} \cdot C_{Пл.} \cdot D_{Пл.}$  – промежуточное значение результативного показателя.

$Y_{усл. 3} = A_{ф.} \cdot B_{ф.} \cdot C_{ф.} \cdot D_{Пл.}$  – промежуточное значение результативного показателя.

$Y_{ф.} = A_{ф.} \cdot B_{ф.} \cdot C_{ф.} \cdot D_{ф.}$  – фактическое значение результативного показателя.

2. Определяем общее изменение результативного показателя.

$\Delta Y = Y_{ф.} - Y_{Пл.}$  (абсолютное значение); в том числе за счет изменения первого фактора

– А,

$$\Delta Y = Y_{усл. 1} - Y_{Пл.}$$

в т.ч. за счет изменения второго фактора – В

$$\Delta Y = Y_{усл. 2} - Y_{усл. 1}$$

в т.ч. за счет влияния третьего фактора – С

$$\Delta Y = Y_{усл. 3} - Y_{усл. 2}$$

в том числе за счет влияния четвертого фактора – D

$$\Delta Y = Y_{ф.} - Y_{усл. 3}$$

Способ проверки правильности расчета влияния факторов. Рассчитать баланс факторов.

*Способ абсолютных разниц.*

Особенно эффективно применяется в том случае, если исходные данные уже содержат абсолютные отклонения по факторным показателям.

Суть способа заключается в том, что величина влияния факторов рассчитывается умножением абсолютного прироста исследуемого фактора на плановую величину факторов, которые находятся справа от него, и на фактическую величину факторов, расположенных слева от него.

Если  $Y = A \cdot B \cdot C \cdot D$ , то

- величина влияния первого фактора – А-на результативный показатель

$$\Delta Y_A = \Delta A \cdot B_{Пл.} \cdot C_{Пл.} \cdot D_{Пл.}$$

- величина влияния второго фактора – В-на результативный показатель

$$\Delta Y_B = A_{ф.} \cdot \Delta B \cdot C_{Пл.} \cdot D_{Пл.}$$

- величина влияния третьего фактора – С-на результативный показатель

$$\Delta Y_C = A_{ф.} \cdot B_{ф.} \cdot \Delta C \cdot D_{Пл.}$$

- величина влияния четвертого фактора – D-на результативный показатель

$$\Delta Y_D = A_{ф.} \cdot B_{ф.} \cdot C_{ф.} \cdot \Delta D$$

Алгоритм расчета влияния факторов способом абсолютных разниц для смешанных (комбинированных) моделей иной.

Например: исходная модель:  $A = B \cdot (C - D)$ , тогда

$$\Delta A = \Delta B (C_{Пл.} - D_{Пл.})$$

$$\Delta A_C = B_{ф.} (C_{ф.} - D_{Пл.}) - B_{ф.} (C_{Пл.} - D_{Пл.}) = B_{ф.} C_{ф.} - B_{ф.} D_{Пл.} - B_{ф.} C_{Пл.} + B_{ф.} D_{Пл.} = B_{ф.} C_{ф.} - B_{ф.} C_{Пл.} = \Delta C \times B_{ф.}$$

$$\begin{aligned} \Delta A_D &= B_{ф.} (C_{ф.} - D_{ф.}) - B_{ф.} (C_{ф.} - D_{Пл.}) = B_{ф.} C_{ф.} - B_{ф.} D_{ф.} - B_{ф.} C_{ф.} + B_{ф.} D_{Пл.} \\ &= -B_{ф.} D_{ф.} + B_{ф.} D_{Пл.} = B_{ф.} (-\Delta D) \end{aligned}$$

Способ проверки правильности расчета влияния факторов заключается в расчете баланса факторов.

*Способ относительных разниц.*

Данный способ эффективен в тех случаях, когда исходные данные содержат уже определенные приросты факторных показателей в процентах или в коэффициентах.

Суть способа относительных разниц заключается в том, что для расчета влияния первого фактора базовую или плановую величину результативного показателя умножают

на относительный прирост первого фактора, выраженного в процентах, и результат разделить на 100.

Чтобы рассчитать влияние второго фактора, нужно к плановой величине результативного показателя прибавить изменение его за счет первого фактора и затем полученную сумму умножить на относительный прирост второго фактора в процентах и результат разделить на 100.

Влияние третьего фактора определяется аналогично: к плановой величине результативного показателя необходимо прибавить его прирост за счет первого и второго факторов и полученную сумму умножить на относительный прирост третьего фактора и т.д.

Рассмотрим методику расчета влияния факторов этим способом для мультипликативных моделей типа:

$$X = A \cdot B \cdot C$$

$\Delta X_A = \frac{X_{пл} \cdot \Delta A\%}{100}$  - величина влияния первого фактора – А – на результативный показатель

$\Delta X_B = \frac{(X_{пл} + \Delta x_A) \cdot \Delta B\%}{100}$  - величина влияния второго фактора – В – на результативный показатель В.

$\Delta x_C = \frac{(X_{пл} + \Delta X_A + \Delta X_B) \cdot \Delta C\%}{100}$  - величина влияния третьего фактора – С – на результативный показатель.

Способ проверки правильности расчета влияния факторов. Рассчитать баланс факторов. Погрешность может возникнуть из-за произведенных округлений при расчете относительного отклонения.

*Индексный метод.*

Суть индексного способа основан на относительных показателях динамики, пространственных сравнений, выполнения плана, выражающих отношение фактического уровня анализируемого показателя в отчетном периоде к его уровню в базисном периоде (используя агрегатные индексы)

Исходная модель:  $X=A \cdot B$

Следовательно:  $iX = iA \times iB$

$$ix = \frac{A_{\phi} \cdot B_{\phi}}{A_{пл} \cdot B_{пл}}$$

$$iA = \frac{A_{\phi} \cdot B_{пл}}{A_{пл} \cdot B_{пл}}$$

$$iB = \frac{A_{\phi} \cdot B_{\phi}}{A_{\phi} \cdot B_{пл}}$$

При проведении расчетов руководствуются следующими правилами.

*Правило 1*

При определении влияния качественного фактора его приращения умножается на базисную величину качественного фактора.

*Правило 2.*

При определении влияния качественного фактора его приращение умножается на отчетное (следующее за базовым значением) значение количественного фактора.

*Способ проверки.* Если из числителя приведенных формул вычесть знаменатель, то получим абсолютные приросты результативного показателя в целом и за счет влияния

каждого фактора в отдельности, т.е. те же результаты, что и способом цепных подстановок.

### *Интегральный способ*

Применяется для измерения влияния факторов в мультипликативных, кратных и смешанных моделях. Использование этого способа позволяет получать более точные результаты расчета влияния факторов, при этом результаты не зависят от местоположения факторов в модели, а дополнительный прирост результативного показателя, который образовался от взаимодействия факторов, раскладывается между ними поровну.

Суть способа: дополнительный прирост результативного показателя, который образуется от взаимодействия факторов, раскладывается поровну между ними.

Приведем основные формулы для различных моделей:

$$1. \quad X = A \cdot B$$

$$\Delta x_A = \Delta A B_{пл} + 1/2 \Delta A \Delta B \quad \text{или} \quad \Delta x_A = 1/2 \Delta A (B_{пл} + B_{ф})$$

$$\Delta x_B = \Delta B A_{пл} + 1/2 \Delta A \Delta B \quad \text{или} \quad \Delta x_B = 1/2 \Delta B (A_{пл} + A_{ф})$$

$$2. \quad X = A * B * C$$

$$\Delta x_A = 1/2 \Delta A (B_{пл} C_{ф} + B_{ф} C_{пл}) + 1/3 \Delta A \Delta B \Delta C$$

$$\Delta x_B = 1/2 \Delta B (A_{пл} C_{ф} + A_{ф} C_{пл}) + 1/3 \Delta A \Delta B \Delta C$$

$$\Delta x_C = 1/2 \Delta C (A_{пл} B_{ф} + A_{ф} B_{пл}) + 1/3 \Delta A \Delta B \Delta C$$

Способ проверки заключается в правильности расчета влияния факторов. Рассчитать баланс факторов.

### *Способ пропорционального деления и долевого участия.*

Способ пропорционального деления используется для определения влияния факторов на прирост результативного показателя, в моделях аддитивного и кратного-аддитивного типа.

$$X = \frac{A}{B + C + D} \quad \text{или} \quad X = \frac{A + B + C}{D}$$

В первом случае, расчет проводится следующим образом:

$$\Delta X_A = \frac{\Delta X}{\Delta A + \Delta B + \Delta C + \Delta D} \cdot \Delta A$$

$$\Delta X_B = \frac{\Delta X}{\Delta A + \Delta B + \Delta C + \Delta D} \cdot \Delta B$$

$$\Delta X_C = \frac{\Delta X}{\Delta A + \Delta B + \Delta C + \Delta D} \cdot \Delta C$$

$$\Delta X_D = \frac{\Delta X}{\Delta A + \Delta B + \Delta C + \Delta D} \cdot \Delta D$$

Для решения такого типа задач можно использовать также способ долевого участия.

Где определяется сначала доля каждого фактора в общей сумме их приростов, которая затем умножается на общий прирост результативного показателя.

$$\Delta X_A = \frac{\Delta A}{\Delta A + \Delta B + \Delta C + \Delta D} \cdot \Delta X$$

$$\Delta X_B = \frac{\Delta B}{\Delta A + \Delta B + \Delta C + \Delta D} \cdot \Delta X$$

$$\Delta X_C = \frac{\Delta C}{\Delta A + \Delta B + \Delta C + \Delta D} \cdot \Delta X$$

$$\Delta X_D = \frac{\Delta D}{\Delta A + \Delta B + \Delta C + \Delta D} \cdot \Delta X$$

**Задание.**

На основании приведенных данных запишите факторную модель фонда заработной платы и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы всеми возможными способами.

Таблица

Исходные данные для факторного анализа

Показатели	План	Факт
Объем производства продукции (шт.)	4500	5000
Трудоемкость, чел.	40	42
Оплата 1 чел.руб.	50	60
Фонд заработной платы, тыс руб.		

**ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, РЕФЕРАТОВ, ПРЕЗЕНТАЦИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Анализ:

- функциональной зависимости между затратами и объемом производства;
- безубыточного объема продаж;
- зоны безопасности предприятия;
- факторов изменения их уровня.

Обоснование:

- дополнительного заказа;
- структуры продукции;
- варианта цены;
- варианта машин и оборудования;
- решения "производить или покупать";
- варианта технологии производства и др.

**Тема: Анализ финансовой устойчивости предприятия.**

**Цель занятия:** проанализировать финансовую устойчивость предприятия с целью оценки его финансового состояния.

Главная цель финансовой деятельности сводится к одной стратегической задаче-увеличению активов предприятия. Для этого оно должно постоянно поддерживать платежеспособность и рентабельность, а также оптимальную структуру актива и пассива баланса.

Основные задачи анализа.

1. Своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности и поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.
2. Прогнозирование возможных финансовых результатов экономической рентабельности исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов, разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов.
3. Разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния предприятия служат отчетный бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, о движении капитала, о движении денежных средств и другие формы отчетности, данные

первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

**Задание:** оцените финансовое состояние предприятия на основании абсолютных и относительных показателей.

Таблица

Анализ финансовой устойчивости

Показатели	годы			Изменения в 20_г по сравнению с:	
	20_г	20_г	20_г	20_г	20_г
1. Капитал и резервы					
2. Внеоборотные активы					
3. Долгосрочные кредиты и займы					
4. Наличие собственных оборотных средств (1+3-2)					
5. Краткосрочные кредиты и займы					
6. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат(4+5)					
7. Запасы и затраты					
8. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.4-стр7)					
9. Излишек (+) , недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат (стр.6-стр.7)					

**Тема: Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.**

**Цель занятия:** оценить эффективность деятельности хозяйствующего субъекта за анализируемый период времени.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:

- оценка динамики абсолютных и относительных показателей финансовых результатов (прибыли и рентабельности);
- факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг);
- анализ финансовых результатов от прочей реализации и прочей деятельности;
- анализ и оценка использования чистой прибыли,
- выявление и оценка возможных резервов роста прибыли к рентабельности.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия можно провести в несколько этапов.

На первом этапе анализируют состав, структуру и динамику прибыли предприятия;

На втором этапе анализируют прибыль от продаж;

На третьем этапе анализируют ценовую политику предприятия и уровень среднереализационных цен;

На четвертом этапе анализа – прочие доходы и расходы;

На пятом этапе проводят анализ распределения и использования прибыли;

На шестом этапе анализируют показатели рентабельности деятельности предприятия.

На седьмом этапе рассчитывают резервы увеличения суммы прибыли и рентабельности предприятия.

Основными источниками информации для анализа финансовых результатов являются данные формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», формы № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 3 «Отчет о движении капитала» и формы № 4 «Отчет о движении

денежных средств». Кроме того, в анализе используются данные финансового плана, аналитического бухгалтерского учета.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

В процессе анализа используются следующие виды прибыли:

**Валовая прибыль** – это разница между выручкой от продажи товаров, продукции работ и услуг и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг.

**Прибыль от продаж** - это разница между выручкой от продажи товаров, продукции работ и услуг и полной себестоимостью (себестоимость +коммерческие и управленческие расходы) проданных товаров, продукции, работ и услуг.

**Прибыль до налогообложения** включает финансовые результаты от реализации продукции, от прочей реализации, доходы и расходы от прочей деятельности.

**Чистая прибыль** – это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды.

**Задание.** Изучить состав и структуру различных видов прибыли, уяснить отличие их друг от друга, научиться проводить анализ различными методами, закрепить изученный теоретический материал решением практических задач.

Таблица

Анализ состава, динамики и выполнения плана прибыли до налогообложения за отчетный год

Состав балансовой прибыли	Прошлый год		Отчетный год			
	сумма, тыс.руб	структура, %	План		Факт	
			сумма тыс.руб.	структура, %	сумма, тыс.руб.	структура, %
Прибыль от продаж						
Доходы от участия в других организациях						
Проценты к получению						
Проценты к уплате						
Прочие доходы						
Прочие расходы						
Прибыль до налогообложения						

### ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, РЕФЕРАТОВ, ПРЕЗЕНТАЦИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Безубыточная деятельность как фактор обеспечения финансовой стабильности предприятия.
2. Анализ процентов к получению, доходов от участия в других организациях.
3. Анализ прочих доходов и расходов.
4. Анализ операций с валютой и внешнеторговых операций, особый характер их влияния (особенности) на финансовые результаты предприятия.
5. Инфляция, методы ее учета и анализа влияния на финансовые результаты.
6. Налоговая политика предприятия, анализ ее эффективности.

### Тема: Анализ производства и реализации продукции.

**Цель занятия:** оценить выполнение плана производства и реализации продукции на предприятии.

Основной задачей промышленных предприятий является наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией.

Основные задачи анализа производства и реализации продукции на предприятии:

- оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции;
- проверка сбалансированности и оптимальности бизнес- планов, плановых показателей, их напряженности и реальности;
- выявление степени количественного влияния факторов на изменение величины объема производства и реализации продукции;
- выявление внутрихозяйственных резервов, увеличение выпуска и реализации продукции;
- разработка мероприятий по использованию внутрихозяйственных резервов для повышения темпов роста продукции, улучшения ассортимента и качества.

Анализ производства и реализации продукции проводится в четыре этапа.

На первом этапе анализируют план производства продукции. В начале анализируется динамика выпуска продукции на предприятии по годам, т.е. проводится трендовый анализ, в ходе которого определяются базисные и цепные темпы роста производства продукции. Затем анализируется выполнение плана по номенклатуре, ассортименту и структуре продукции. В заключении выявляют внутрихозяйственные резервы увеличения выпуска продукции и разрабатывают мероприятия по их освоению.

На втором этапе анализируют качество произведенной продукции: анализируется динамика обобщающих, индивидуальных и частных показателей.

На третьем этапе проводится анализ ритмичности работы предприятия. Для оценки выполнения плана по ритмичности используют прямые и косвенные показатели.

На четвертом этапе анализа проводят оценку выполнения плана по реализации продукции. Она проводится аналогично анализу плана производства продукции. Источниками информации для анализа производства и реализации продукции являются статистическая форма отчетности № П-1, форма № - П-1 дополнительных материалов, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», ведомость № 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация», бизнес – план, оперативные планы – графики и т.д.

#### **Задание 1.**

Проанализировать динамику выполнения плана по объему и ассортименту продукции, качество произведенной продукции, ритмичности производства.

Уметь применять методику расчета влияния структуры производства на изменение стоимости продукции, выпущенной разными способами. Знать порядок расчета коэффициентов ритмичности, аритмичности, вариации. Выявить причины аритмичности производства.

Расчеты предоставьте в нижеприведенных таблицах. Сделайте выводы.

Таблица

Динамика товарной продукции

Год	Товарная продукция, тыс.руб.	Темпы роста, %	
		базисные	Цепные
xxx 1	21320		
xxx 2	22428		
xxx 3	25800		
xxx 4	24120		
xxx 5	29700		

Среднегодовой темп роста (прироста) можно рассчитать по среднегеометрической

$$\bar{T}_{роста} = \sqrt[n-1]{T_1 \cdot T_2 \cdot T_3 \cdot T_4 \cdot T_5}$$

$$\bar{T} \text{ прироста} = \bar{T} \text{ роста} - 100$$

Таблица

Анализ выполнения плана по выпуску товарной продукции предприятием за 20\_\_ год

изделие	Объем производства продукции, тыс. руб.		Отклонение планового выпуска от прошлого года		Отклонение фактического выпуска				
	прошлы й год	отчетный год		тыс.руб.	%	от плана		от прошлого года	
		План	Факт			тыс.ру б	%	тыс.руб.	%
А	8120	9800	10000						
В	4200	6900	6500						
С	5600	7000	7200						
Д	6200	6300	6000						
и т.д.									
Итого	24120	30000	29700						

### ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, РЕФЕРАТОВ, ПРЕЗЕНТАЦИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Анализ выполнения плана капитальных вложений
2. Анализ источников финансирования инвестиционных проектов
3. Ретроспективная оценка эффективности инвестиций
4. Анализ эффективности долгосрочных финансовых вложений
5. Прогнозирование эффективности инвестиционных проектов

#### Тема: Анализ использования основных производственных фондов.

**Цель занятия:** проанализировать обеспеченность предприятия основными средствами и оценить эффективность их использования.

Анализ основных средств производства проводится в несколько этапов.

- 1 этап. Оценивается обеспеченность предприятия основными средствами.
- 2 этап. Анализируется структура и динамика основных средств.
- 3 этап. Проводится анализ качественного (технического) состояния основных производственных фондов.
- 4 этап. Проводят оценку интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов.
- 5 этап. Анализируют использование производственной мощности и технологического оборудования предприятия.
- 6 этап. Определяют резервы выпуска продукции.

В качестве источников информации для анализа основных фондов используются данные бухгалтерской и статистической отчетности. Формы отчетности № №1,2,5 годовой и квартальной бухгалтерской отчетности. К источникам анализа относятся форма № 1-П «Отчет предприятия по продукции», ф.№ 11 «Отчет о наличии и движении основных фондов и других нематериальных активов», форма № 11-ф. «Отчет о наличии и движении основных средств», форма БМ «Баланс производственной мощности», ф № 7- «Отчет о запасах не установленного оборудования, находящегося на складах, в капитальном строительстве», форма № НО-1 «Бланк переписи не установленного, излишнего



оборудования», форма № 2-КС «Отчет о выполнении плана ввода в действие объектов основных фондов и использовании капитальных вложений», инвентарные карточки и другие источники информации.

**Задание.**

Проанализировать обеспеченность основными фондами исследуемого предприятия. Провести анализ объема, структуры и динамики основных фондов. Анализ качественного состояния основных фондов.

Анализ эффективности использования основных фондов. Анализ обеспеченности хозяйствующего субъекта производственным оборудованием и эффективности его использования. Анализ использования производственной мощности.

Расчеты представьте в нижеприведенных таблицах. Сделайте выводы.

Таблица

Состав и структура основных средств по состоянию на конец года

Виды основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Изменение,+,-	
	сумма млн.руб.	удельный вес, %	сумма млн..руб.	удельный вес, %	сумма млн.руб.	удельны й вес, %
Здания	3100		4700			
Сооружения	1800		1800			
Оборудование	11060		16250			
Измерительные приборы	280		400			
Вычислительная техника	420		750			
Транспортные средства	490		650			
Инструменты	350		450			
Всего производственных фондов	17500		25000			
Непроизводственные основные средства	-		-			
Итого	17500	100	25000	100		-

**ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, РЕФЕРАТОВ, ПРЕЗЕНТАЦИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

1. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов.
2. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
3. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.
4. Анализ движения и технического состояния основных производственных фондов.
5. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов. Показатели использования.
6. Анализ использования производственной мощности предприятия. Показатели использования ее.
7. Анализ использования технологического оборудования.

### Тема. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.

**Цель занятия:** проанализировать обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и оценить использование трудовых ресурсов предприятия.

Повышение технико – организационного уровня и других условий в любой отрасли материального производства в конечном счете проявляется в уровне использования всех трех элементов производственного процесса: труда, средств труда и предметов труда.

Качественные показатели использования производственных ресурсов – производительность труда, фондоотдача, материальность и оборачиваемость оборотных средств, отражающие интенсивность использования ресурсов, - являются показателями экономической эффективности.

Результаты производственно – хозяйственной деятельности, выполнение бизнес – плана, динамика выполнения плана производства во многом определяются степенью использования трудовых ресурсов.

В основные задачи анализа использования трудовых ресурсов входят:

- в области использования рабочей силы – оценка обеспеченности предприятия необходимыми кадрами по численности, составу, структуре, уровню квалификации; установления соответствия профессионального состава и уровня квалификации работающих требованиям производства; изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы, анализ влияния численности работающих на динамику продукции;
- в области производительности труда – установления уровня производительности труда по структурным подразделениям; сопоставление полученных показателей с показателями предыдущих периодов; определение экстенсивных и интенсивных факторов роста производительности труда; оценка факторов, влияющих на рост производительности труда; выявление резервов дальнейшего роста производительности труда и их влияние на динамику выпуска продукции.

Цель анализа трудовых ресурсов состоит в том, чтобы вскрыть резервы повышения эффективности производства за счет производительности труда, более рационального использования численности рабочих, их рабочего времени.

Основными источниками информации, используемой в анализе трудовых ресурсов являются: данные отчетности по труду, форма № П-4 «Сведения о численности, зарплате и движении работников», данные табельного учета, единовременный учет работников по профессиям и квалификациям, данные выборочных наблюдений за использованием трудовых ресурсов, сведения о трудоемкости продукции и заданиях по ее снижению.

#### **Задание.**

Провести анализ численности, состава и движения рабочей силы отдельного предприятия, использование фондов рабочего времени, уровня производительности труда на одного работающего и одного рабочего, трудоемкости продукции, влияния численности рабочих, использования рабочего времени и среднечасовой выработки на рост объема выпуска продукции.

Таблица

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

Категории работников	План	Факт	Процент
----------------------	------	------	---------

			обеспеченности
Среднесписочная численность производственного персонала			
в том числе рабочие			
из них:			
Токари			
Слесари			
и т.д.			
ИТР и служащие			

Таблица

Движение рабочей силы на предприятии

Показатели	20... г.	20... г.
Численность промышленно – производственного персонала на начало года		
Принято на работу		
Выбыло		
в том числе		
по собственному желанию		
уволено за нарушение трудовой дисциплине		
Численность персонала на конец года		
Среднесписочная численность персонала		
Коэффициент оборота по приему работников		
Коэффициент оборота по выбытию работников		
Коэффициент текучести кадров		
Коэффициент постоянства кадров		

Коэффициент оборота по приему рабочих (Кпр)

$$K_{пр} = \frac{\text{Количество принятого персонала на работу}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

Коэффициент оборота по выбытию (Кв)

$$K_{в} = \frac{\text{Количество уволившихся работников}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

Коэффициент текучести кадров (К т.к.)

$$K_{т.к.} = \frac{\text{Количество уволившихся работников по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

Коэффициент постоянства состава персонала предприятия (Кп.с.)

$$K_{п.с.} = \frac{\text{Количество работников, проработавших весь год}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, РЕФЕРАТОВ, ПРЕЗЕНТАЦИЙ ДЛЯ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Анализ эффективности использования оплаты труда, изучения его влияния на формирования конечных результатов деятельности предприятия. анализ систем оплаты

труда.

2. Анализ динамики и структуры расхода заработной платы. Абсолютная экономия или перерасход по фонду оплаты труда на предприятии, его подразделениях и по отдельным категориям работников.

3. Анализ динамики средней заработной платы всех работающих, а также по категориям, основным профессиям и подразделениям.

4. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней оплаты труда работающих.

5. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, повышение производительности труда.

### Лабораторные занятия

Лабораторные занятия, как вид практической деятельности, осуществляется на в виде программного обеспечения EXCEL, в которую заносятся формы бухгалтерской отчетности конкретного предприятия, на основании которых студенты осуществляют экономические расчеты и делают выводы о экономической деятельности предприятия

#### Тема: Методика факторного анализа.

##### Задание.

На основании данных бухгалтерской отчетности приведенных данных составьте факторную модель объема валовой продукции и рассчитайте влияние факторов на изменение ее величины способом цепной подстановки.

Таблица

Данные для факторного анализа объема валовой продукции

Показатели	условное обозначение	Уровень показателя		Отклонение от плана	
		План	Факт	абсолютное	относительное, %
Валовая продукция, млн.руб.	ВП				
Среднегодовая численность рабочих, чел	ЧР				
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс.руб.	ГВ				
Количество отработанных дней одним рабочим за год	Д				
Среднегодовая выработка рабочего, тыс.руб.	ДВ				
Средняя продолжительность смены, ч	П				
Среднечасовая выработка продукции одним рабочим, тыс.руб	ЧВ				

##### Задание.

Постройте факторную модель зависимости объема результативного показателя от ряда факторов на основе данных бухгалтерской отчетности. Укажите тип модели. Расчеты влияния факторов выполните способом абсолютных разниц.

Таблица

Исходные данные для анализа

Показатели	Условное обозначение	По плану	Фактически
------------	----------------------	----------	------------

Объем выпуска продукции, руб			
Среднегодовое количество технологического оборудования, ед			
Отработано за год всем оборудованием, тыс.ч.			
В т.ч. единицей оборудования: Часов Смен Дней			
Коэффициент сменности работы оборудования			
Средняя продолжительность смены, ч			
Выработка продукции за 1 машиночас, тыс.руб.			

**Задание.**

Постройте факторную зависимость результативного показателя от ряда факторов, на основе данных бухгалтерской отчетности.

Укажите тип модели. Расчеты влияния факторов выполните интегральным способом.

Таблица

Исходные данные для факторного анализа

показатели	Условное обозначение	Предыдущий год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс.руб.			
Количество оборотов оборотных активов			
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.			

**Тема: Анализ финансовой устойчивости предприятия.**

**Задание:** изучить систему показателя, позволяющих провести оценку ликвидности и кредитоспособности предприятия, получить навыки расчета показателей ликвидности и уметь проводить анализ на примере конкретного предприятия.

Таблица

Анализ ликвидности баланса

Актив	начало года	конец года	Пассив	начало года	конец года	Платежный излишек или недостаток	
						н.г.	к.г.
1. Наиболее ликвидные активы			1. Наиболее срочные обязательства				
2. Быстро реализуемые активы			2. Краткосрочные обязательства				
3. Медленно реализуемые активы			3. Долгосрочные пассивы				
4. Трудно реализуемые активы			4. Постоянные пассивы				

Баланс			Баланс				
--------	--	--	--------	--	--	--	--

Таблица

## Соотношение групп активов и пассивов баланса

нормативное значение	начало года	Конец года
А 1 > П 1		
А 2 > П 2		
А 3 > П 3		
А 4 < П 4		

Таблица

## Показатели ликвидности

Показатели	Рекомендуемое значение	200_г	200_г	200_г
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2			
2. Коэффициент промежуточной ликвидности	> 1,0			
3. Коэффициент текущей ликвидности	> 2,0			
4. Коэффициент платежеспособности	> 0,5			

**Тема: Анализ финансовых результатов деятельности предприятия**

**Задание:** Изучить состав и структуру различных видов прибыли, уяснить отличие их друг от друга, научиться проводить анализ различными методами, закрепить изученный теоретический материал решением практических задач.

Таблица

## Определение суммы чистой прибыли.

Показатели	Уровень показателя, тыс.руб.			Удельный вес в прибыли до налогообложения, %		
	План	факт	+, -	план	Факт	+, -
1. Прибыль до налогообложения				100	100	
2. Налоги из прибыли						
3. Экономические санкции						
4. Отчисление в благотворительные фонды						
5. Прочие расходы, покрываемые за счет прибыли						
6. Чистая прибыль (п1-п2-п3-п4-п5)						

Таблица

Данные об использовании чистой прибыли, тыс.руб.

Показатели	План	Факт	+, -
1. Чистая прибыль			
2. Распределение чистой прибыли:			
На выплату дивидендов			
В фонд накопления			
В фонд потребления			
В резервный фонд			
3. доля чистой прибыли, %:			
Выплаченных дивидендов			
Фонда накопления			
Фонда потребления			
Резервного фонда			

Таблица  
Показатели рентабельности деятельности предприятия за 20- - 20- годы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Рентабельность производственной деятельности			
Рентабельность продаж			
Рентабельность собственного капитала			
Рентабельность заемного капитала			
Рентабельность основного капитала			
Рентабельность оборотного капитала			
Рентабельность совокупного капитала			

**Тема: Анализ использования основных фондов предприятия**

**Задание.** На основании данных бухгалтерской отчетности проанализировать и провести анализ объема, структуры и динамики основных фондов. Анализ качественного состояния основных фондов.

Анализ эффективности использования основных фондов. Анализ обеспеченности хозяйствующего субъекта производственным оборудованием и эффективности его использования. Анализ использования производственной мощности.

Расчеты представьте в нижеприведенных таблицах. Сделайте выводы.

Таблица  
Исходная информация для анализа фондорентабельности и фондоотдачи

Показатели	План	Факт	Отклонение
Прибыль от реализации продукции тыс.руб.			
Объем выпуска продукции, тыс.руб.			
Среднегодовая стоимость, млн..руб.			
основных производственных фондов			
их активной части			
единица оборудования, тыс.руб.			
Удельный вес активной части ОПФ			

Удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ			
Фондорентабельность, %			
Рентабельность продукции, %			
Фондоотдача ОПФ, (руб.) руб.			
Фондоотдача активной части фондов			
Фондоотдача действующего оборудования			
Среднегодовое количество действующего оборудования, шт.			
Отработано за год всем оборудованием, машино – час			
в т.ч. единицей оборудования:			
Часов			
Смен			
Дней			
Коэффициент сменности работы оборудования			
Средняя продолжительность смены, ч			
Выработка продукции за 1 машино-час, руб.			

Таблица

Результаты факторного анализа фондорентабельности

Факторы	Изменение фондоотдачи, руб.	Расчет влияния на фондорентабельность	Изменение фондорентабельности, %
<b>Первого порядка</b>			
Доля активно части фондов			
Доля действующего оборудования в активной части фондов			
Отдача активной части фондов			
Итого			
<b>Второго порядка</b>			
Стоимость оборудования			
Целодневные простои			
Коэффициент сменности			
Внутрисменные простои			
Выработка за 1 машино - час			
Итого			

Таблица

Анализ использования производственной мощности.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс.руб.			
Производственная мощность в сопоставимых ценах, тыс.руб.			
Прирост производственной мощности за счет:			



ввода в действие нового и модернизированного оборудования			
реконструкции цехов			
Степень использования мощности, %			
Производственная площадь, м <sup>2</sup>			
Выпуск продукции на 1 м <sup>2</sup> производственной площади, тыс.руб.			

Таблица

Анализ обеспеченности оборудованием и его использовании.

Показатели	План	Факт	Отклонение от плана
1. Количество наличного оборудования, ед.			
1.1. Количество установленного оборудования, ед.			
1.2. Количество действующего оборудования, ед.			
2. Не установленное оборудование, ед			
3. Коэффициент использования наличного оборудования по действующему			
4. Коэффициент использования установленного оборудования по действующему			

**Тема. Анализ использования основных фондов предприятия.**

**Задание.**

Провести анализ оплаты труда на предприятии, рассчитать постоянную и переменную части фонда оплаты труда, определить удельный вес постоянной и переменной части в общем фонде заработной платы, проанализировать повременный фонд зарплаты, рассчитать показатели эффективности использования фонда оплаты труда и сделать выводы.

Таблица

Исходные данные для анализа фонда заработной платы.

Вид оплаты	Сумма зарплаты, тыс.руб.		
	план	факт	отклонение
1. Переменная часть оплаты труда рабочих:			
1.1. По сдельным расценкам			
1.2. Премии за производственные результаты			
2. Постоянная часть оплаты труда рабочих			
2.1 Повременная оплата труда по тарифным ставкам			
2.2. Доплаты			
2.2.1. за сверхурочное время работы			
2.2.2. за стаж работы			
2.2.3. за простой по вине предприятия			
3. Всего оплата труда рабочих без отпускных			
4. Оплата отпусков рабочих			
4.1 относящаяся к переменной части			
4.2. относящаяся к постоянной части			
5. Оплата труда служащих			

6. Общий фонд заработной платы в т.ч.			
переменная асть (п. 1+ п. 4.1)			
постоянная часть (п. 2 + п. 4.2. + п. 5)			
7. Удельный вес в общем фонде зарплаты, %			
Переменной части			
постоянной части			

Таблица

Исходные данные для анализа повременного фонда заработной платы.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Среднесписочная численность рабочих – повременщиков			
Количество отработанных дней одним рабочим в среднем за год			
Средняя продолжительность рабочей смены, ч.			
Фонд повременной оплаты труда, тыс.руб.			
Зарплата одного работника, тыс.руб.			
среднегодовая			
среднедневная			
среднечасовая			

Таблица

Анализ уровня оплаты труда

Категория работников	Количество отработанных дней одним работником		Средняя продолжительность рабочей смены, ч		Среднечасовая зарплата, руб.		Среднегодовая зарплата, тыс.руб.		Отклонение от плановой среднегодовой зарплаты работников, руб.			
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	всего	в т.ч. за счет изменения		
										количество отработанных дней	продолжительность смены	средне- часовая зарплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
рабочие												
сдельщики												
рабочие повременщики												
и т.д.												

## Самостоятельная работа

Самостоятельная работа студентов включает подготовку к устному опросу на семинарских занятиях. Для этого студент изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и задания к семинарским и лабораторным занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей учебной программе и доводятся до студентов заранее. Эффективность подготовки студентов к устному опросу зависит от качества ознакомления с рекомендованной литературой. Для подготовки к устному опросу, блиц-опросу студенту необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме семинара, в учебнике или другой рекомендованной литературе, записях с лекционного занятия, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины «Управление стоимостью компании», выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения, составить тезисы выступления по отдельным проблемным аспектам. В среднем, подготовка к устному опросу по одному семинарскому занятию занимает от 2 до 4 часов в зависимости от сложности темы и особенностей организации студентом своей самостоятельной работы. За участие в устном опросе студент может получить 1-2 балла в зависимости от полноты ответа.

**Научный доклад** является результатом самостоятельной работы студентов и подводит итоги углубленного изучения материалов исследований и специальной литературы. Тема доклада согласовывается с преподавателем. Текст каждого доклада должен содержать введение, аналитическую часть, заключение, список использованной литературы и источников.

Во введении обосновывается актуальность темы работы, ее значение, дается краткий обзор использованной литературы.

Аналитическая часть должна содержать описание основных концепций. В заключении делаются общие выводы студента по работе. Важно показать отличительные особенности поднятой проблемы и возможность ее практического применения.

Письменный доклад не должен превышать 12–15 страниц формата А4, набранных на компьютере.

Доклад оценивается «отлично» и соответствующей рейтинговой оценкой, если помимо обоснования актуальности проблемы, анализа позиций авторов изученных работ, студент провел сравнительный анализ ситуации, высказал свою точку зрения на проблему, которой посвящен доклад, и сумел дать ее обоснование. Завершить доклад должны общие выводы о возможности применения зарубежного и отечественного опыта в практике социального управления.

Доклад оценивается «хорошо» и соответствующей рейтинговой оценкой, если в нем раскрыта актуальность проблемы, с точки зрения авторов изученных работ, обоснованы выводы относительно ее важности для решения социальных проблем современного общества.

Доклад оценивается «удовлетворительно» и соответствующей рейтинговой оценкой, если в нем обоснована актуальность проблемы, раскрыты точки зрения авторов изученных работ, но не определено отношение докладчика к данной проблеме, не сделаны выводы о ее практической значимости, изучено недостаточное количество специальной литературы, включая периодические издания.

Экзамен по дисциплине является видом итогового контроля. Он предполагает определение соответствия представлений, знаний, умений и навыков студента требованиям к уровню освоения дисциплины и проводится по завершении изучения курса.

Условием допуска к экзамену является своевременное и качественное выполнение

контрольной работы, предусмотренной учебным планом, и получение в ходе текущего контроля знаний не менее 60 % рейтинговой оценки. Зачет проводится в форме устного собеседования по 1–3 вопросам из перечня для подготовки к зачету

Основное в подготовке - повторение всего учебного материала дисциплины, по которой предстоит сдавать зачет или экзамен.

При экзамену необходимо повторить весь материал по дисциплине. Для лучшего запоминания можно выписать себе основные положения или тезисы каждого раздела изучаемой дисциплины.

Рекомендуется отрепетировать вид работы, которая будет предложена для проверки знаний – прорешать схожие тесты или задачи, составить ответы на вопросы, проговорить устное выступление.

Рекомендуется начинать подготовку к экзамену заранее, и, в случае возникновения неясных моментов, обращаться за разъяснениями к преподавателю.

Ключевым моментом в облегчении подготовки к зачету является активная работа студентов на занятиях (внимательное прослушивание и тщательное конспектирование лекций, активное участие в практических занятиях) и регулярное повторение материала и выполнение домашних заданий. В таком случае требуется минимальная подготовка.

Решение задач помогает лучшему усвоению теоретических знаний и способствует квалифицированной подготовке студентов к их будущей профессиональной деятельности.

Необходимым условием успешного решения задач является предварительная подготовка студентов к занятиям. Студентам следует тщательно изучить соответствующий материал в учебниках, специальную литературу по рассматриваемым вопросам, внимательно проанализировать рекомендованный нормативный материал.

#### **Методические рекомендации по написанию и оформлению контрольной работы по дисциплине «Экономический анализ» (для заочного отделения)**

Контрольная работа по дисциплине «Экономический анализ» представляет собой самостоятельную учебно-исследовательскую работу студента, являясь важным элементом учебного процесса. Целью контрольной работы является дальнейшее углубление и укрепление знаний студентов в области теории и практике финансового менеджмента. Контрольная работа способствует формированию правильного понимания экономического значения рассматриваемого круга вопросов, приобретению навыков самостоятельного изучения теоретического материала и практического использования основополагающих моментов финансового менеджмента на промышленных предприятиях. В контрольной работе студент сможет сформулировать и обосновать собственные выводы.

Настоящие методические рекомендации определяют цели, основную тематику, объем, структуру и содержание контрольной работы, требования к ней, порядок оформления.

Информационной базой написания контрольной работы являются:

научная литература по выбранной теме; учебники и учебные пособия, которые в системном порядке излагают основные проблемы и актуальные вопросы теории и практики финансового менеджмента в России и в странах с развитой рыночной экономикой.

Выбор темы контрольной работы.

Знакомство студента с содержанием курса экономический анализ позволяет ему сознательно выбрать наиболее интересную для него тему

работы. Выбор может быть произведен из числа тем, рекомендуемых в списке тем. Студент может выбрать тему, отсутствующую в списке, но относящуюся к проблемным вопросам экономического анализа, предварительно согласовав ее с преподавателем.

Подготовка к написанию контрольной работы.

Написание контрольной работы предполагает изучение литературных источников и подбор иллюстративного материала. В первую очередь целесообразно обращаться к учебным пособиям, которые в системном порядке излагают основное содержание курса. Особое внимание следует уделить изучению содержания основополагающих теоретических и практических вопросов экономического анализа. Содержание из монографий, журнальных статей, другой специальной литературы по вопросам, непосредственно относящимся к теме работы, необходимо излагать своими словами.

Выбор темы контрольной работы определяется

последней цифрой номера зачетной книжки (например, зачетная книжка No M 1115091 – темы –1, 11, 21 и т.п.) обеспечить правильное понимание изученного материала, а также даст возможность самостоятельно изложить содержание контрольной работы.

В качестве иллюстрированного материала следует подобрать заполненные аналитические таблицы, графики, схемы, алгоритмы решения задач, рисунки, схемы взаимосвязи показателей, финансовых коэффициентов и прочее.

Структура контрольной работы должна быть следующей и включать:

1. Титульный лист
2. Содержание
3. Введение
4. Основную часть
5. Заключение
6. Список использованной литературы
7. Приложение

Содержание работы должно быть развернутым, состоящим из нескольких разделов, которые, в свою очередь, включают подразделы.

Против названий разделов и подразделов проставляются номера страниц по тексту.

Контрольная работа должна быть написана в строгом соответствии с выбранной темой и содержанием.

Во введении обосновывается выбор темы, ее актуальность и значимость, формулируется цель и выявляются задачи работы.

В основной части работы дается описание степени теоретической разработанности вопроса, освещается порядок осуществления соответствующих хозяйственных операций, представляется входная, выходная и нормативно-справочная информация, документооборот, счетные формулы. Круг решаемых в работе вопросов определяется поставленной целью. В процессе работы студент должен применять действующие в настоящее время методики учета и свободно ориентироваться в совокупности экономических показателей деятельности предприятий и их структурных подразделений. В работе рекомендуется увязывать теоретическое рассмотрение производственных ситуаций с конкретными примерами современной хозяйственной практики.

Текстовая часть работы должна сопровождаться иллюстративным материалом. Изложение должно быть последовательным с соблюдением логической связи рассматриваемыми вопросами темы. Необходимо изложить и свое мнение, не ограничиваясь пересказом прочитанного. При этом особое внимание следует обратить на спорные вопросы, трактуемые различными авторами по-разному. По таким вопросам студент должен сформулировать свое мнение, подтвердив его соответствующими аргументами.

В заключении обобщаются результаты исследования, формулируются основные выводы, отражающие сущность проделанной работы.

Текст каждого раздела и подраздела должен начинаться с заголовка, соответствующего плану, а текстовая часть работы тщательно отредактирована.

В списке литературы указывается литература при написании контрольной работы, на которую должны быть ссылки в тексте. По каждому литературному источнику приводятся точные сведения: фамилия и инициалы автора, наименование источника, издательство и год издания.

Приложение оформляется при необходимости, чтобы не загружать контрольную работу большим количеством иллюстрированного материала. При этом в основном тексте целесообразно оставлять только тот графический материал, который позволяет непосредственно раскрыть содержание излагаемой темы. Вспомогательный материал выносится в приложение. Объем приложений не ограничивается.

**Оформление контрольной работы**

Объем контрольной работы составляет 20-25 страниц печатного текста, в том числе: введение 2-3 страницы, основная часть 18-22 страницы, заключение 2-3 страницы.

Работа выполняется на писчей бумаге стандартного формата 4-А. Все схемы, рисунки, таблицы, диаграммы, графики должны иметь название и порядковый номер. На каждую иллюстрацию необходима ссылка в тексте.

**Проверка контрольной работы**

. Полностью подготовленная работа представляется преподавателю на проверку в установленные сроки и проверяется в течение недели после их сдачи.

Если в результате проверки обнаруживаются серьезные ошибки, неполный объем или небрежное выполнение, работа возвращается студенту на доработку или переработку.

Защита контрольной работы производится согласно расписанию

**6. Фонд оценочных средств**

компетенция	этапы формирования (семестр)	дисциплины, практики, НИР, ГИА	критерии	показатели (по уровням)
ПК-2 – способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	7	Б1.В.02 Экономический анализ	Знаниевый	<p><b>«неудовлетворительно»</b>  <i>Не знает</i> типовые методики действующую нормативно-правовую базу в сфере экономического анализа предприятия;</p> <p><b>«удовлетворительно»</b>  <i>Не знает</i> действующую нормативно-правовую базу в сфере экономического анализа предприятия, <b>но знает</b> типовые методики в этой сфере;</p> <p><b>«хорошо»</b>  <i>знает не в полной мере</i> типовые методики действующую нормативно-правовую базу в сфере экономического анализа предприятия;</p> <p><b>«отлично»</b>  <i>знает</i> типовые методики действующую нормативно-правовую базу в сфере экономического анализа предприятия;</p>

			<p><b>Деятельност ный</b></p>	<p><b>«неудовлетворительно»</b></p> <p><i>Не умеет</i> рассчитывать и анализировать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в экономической сфере предприятия;</p> <p><b>. «Удовлетворительно»</b></p> <p><i>Умеет</i> рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в экономической сфере предприятия, но <i>не умеет</i> анализировать их в экономической сфере предприятия;</p> <p><b>«Хорошо»</b></p> <p><i>Умеет не в полной мере</i> рассчитывать и анализировать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в экономической сфере предприятия;</p> <p><b>«отлично»</b></p> <p><i>Умеет</i> рассчитывать и анализировать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в экономической сфере предприятия;</p>
--	--	--	-----------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



<p>ПК-3 –          способностью          выполнять          необходимые для          составления          экономических          разделов планов          расчеты,          обосновывать их и          представлять          результаты работы в          соответствии с          принятыми в          организации          стандартами</p>	<p>7</p>	<p>Б1.В.02          Экономически          й анализ</p>	<p><b>Знаниевый</b></p>	<p><b>«неудовлетворительно»</b></p> <p><i>Не знает</i> процесс составления экономических разделов планов расчеты в организации</p> <p><b>«удовлетворительно»</b></p> <p><i>знает</i> процесс составления некоторых экономических разделов планов расчеты в организации</p> <p><b>«хорошо»</b></p> <p><i>Знает не в полной мере</i> процесс составления некоторых экономических разделов планов расчеты в организации</p> <p><b>«отлично»</b></p> <p><i>Знает</i> процесс составления некоторых экономических разделов планов расчеты в организации</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------	----------------------------------------------------------------	-------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p><b>Деятельнос тный</b></p>	<p><b>«неудовлетворительно»</b></p> <p><i>Не умеет</i> выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p><b>«удовлетворительно»</b></p> <p><i>Умеет</i> выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, <i>но не умеет</i> обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p><b>«хорошо»</b></p> <p><i>Умеет не в полной мере</i> выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами <b>«отлично»</b></p> <p><i>Умеет</i> выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>
--	--	--	-----------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА (ПРИМЕРЫ)

Задачи представляют собой расчетное занятие по показателям из предоставленных форм бухгалтерской отчетности организаций определенной сферы деятельности (сфера деятельности выбирается исходя из темы контрольной работы). Это обсуждение предполагает обязательное знакомство каждого студента с предложенным кругом источников, отбором из них необходимой информации, которая позволяет быть основой для реконструкции рассматриваемой проблемы. Помимо этого студент должен законспектировать расчетное задание. В совокупности этот материал должен быть предварительно самостоятельно проанализирован, чтобы быть готовым участвовать в совместном обсуждении.

### Критерии оценки учебных действий студентов по решению учебно-профессиональных задач

Оценка	Характеристики ответа студента
<b>Отлично</b>	студент самостоятельно и правильно решил учебно-профессиональную задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя экономические понятия.
<b>Хорошо</b>	студент самостоятельно и в основном правильно решил учебно-профессиональные задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя экономические понятия.
<b>Удовлетворительно</b>	студент в основном решил учебно-профессиональные задания, допустил несущественные ошибки, слабо аргументировал свое решение, используя в основном экономическими понятиями.
<b>Неудовлетворительно</b>	студент не решил учебно-профессиональную задачу.

#### Задача 1.

На основании приведенных данных запишите факторную модель фонда заработной платы и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы всеми возможными способами.

Таблица

#### Исходные данные для факторного анализа

Показатели	План	Факт
Объем производства продукции (шт.)	4500	5000
Трудоемкость, чел.	40	42
Оплата 1 чел.руб.	50	60
Фонд заработной платы, тыс руб.		

#### Задача 2.

Оцените финансовое состояние предприятия на основании абсолютных и относительных показателей.

Таблица

## Анализ финансовой устойчивости

Показатели	годы			Изменения в 20_г по сравнению с:	
	20_г	20_г	20_г	20_г	20_г
1. Капитал и резервы					
2. Внеоборотные активы					
3. Долгосрочные кредиты и займы					
4. Наличие собственных оборотных средств (1+3-2)					
5. Краткосрочные кредиты и займы					
6. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат(4+5)					
7. Запасы и затраты					
8. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.4-стр7)					
9. Излишек (+) , недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат (стр.6-стр.7)					

Таблица

## Анализ состава, динамики и выполнения плана прибыли до налогообложения за отчетный год

Состав балансовой прибыли	Прошлый год		Отчетный год			
	сумма, тыс.руб	структура, %	План		Факт	
			сумма тыс.руб.	структура, %	сумма, тыс.руб.	структура, %
Прибыль от продаж						
Доходы от участия в других организациях						
Проценты к получению						
Проценты к уплате						
Прочие доходы						
Прочие расходы						
Прибыль до налогообложения						

**Задача 3**

Проанализировать динамику выполнения плана по объему и ассортименту продукции, качество произведенной продукции, ритмичности производства.

Уметь применять методику расчета влияния структуры производства на изменение стоимости продукции, выпущенной разными способами. Знать порядок расчета коэффициентов ритмичности, аритмичности, вариации. Выявить причины аритмичности производства.

Расчеты предоставьте в нижеприведенных таблицах. Сделайте выводы.

Таблица

## Динамика товарной продукции

Год	Товарная продукция, тыс.руб.	Темпы роста, %	
		базисные	Цепные
xxx 1	21320		
xxx 2	22428		
xxx 3	25800		
xxx 4	24120		
xxx 5	29700		

Среднегодовой темп роста (прироста) можно рассчитать по среднегеометрической

$$\bar{T}_{роста} = \sqrt[n]{T_1 \cdot T_2 \cdot T_3 \cdot T_4 \cdot T_5}$$

$$\bar{T}_{прироста} = \bar{T}_{роста} - 100$$

Таблица

## Анализ выполнения плана по выпуску товарной продукции предприятием за 20\_ год

изделие	Объем производства продукции, тыс. руб.		Отклонение планового выпуска от прошлого года		Отклонение фактического выпуска				
	прошлы й год	отчетный год		тыс.руб.	%	от плана		от прошлого года	
		План	Факт			тыс.ру б	%	тыс.руб.	%
А	8120	9800	10000						
В	4200	6900	6500						
С	5600	7000	7200						
Д	6200	6300	6000						
и т.д.									
Итого	24120	30000	29700						

Таблица

## Состав и структура основных средств по состоянию на конец года

Виды основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Изменение, +,-	
	сумма млн.руб.	удельный вес, %	сумма млн..руб.	удельный вес, %	сумма млн.руб.	удельны й вес, %
Здания	3100		4700			
Сооружения	1800		1800			
Оборудование	11060		16250			
Измерительные приборы	280		400			
Вычислительная техника	420		750			
Транспортные средства	490		650			
Инструменты	350		450			
Всего производственных фондов	17500		25000			
Непроизводственные основные средства	-		-			
Итого	17500	100	25000	100		-

#### Задача 4.

Провести анализ численности, состава и движения рабочей силы отдельного предприятия, использование фондов рабочего времени, уровня производительности труда на одного работающего и одного рабочего, трудоемкости продукции, влияния численности рабочих, использования рабочего времени и среднечасовой выработки на рост объема выпуска продукции.

Таблица

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

Категории работников	План	Факт	Процент обеспеченности
Среднесписочная численность производственного персонала			
в том числе рабочие			
из них:			
Токари			
Слесари			
и т.д.			
ИТР и служащие			

Таблица

Движение рабочей силы на предприятии

Показатели	20... г.	20... г.
Численность промышленно – производственного персонала на начало года		
Принято на работу		
Выбыло		
в том числе		
по собственному желанию		
уволено за нарушение трудовой дисциплине		
Численность персонала на конец года		
Среднесписочная численность персонала		
Коэффициент оборота по приему работников		
Коэффициент оборота по выбытию работников		
Коэффициент текучести кадров		
Коэффициент постоянства кадров		

#### Задача 5

На основании данных бухгалтерской отчетности приведенных данных составьте факторную модель объема валовой продукции и рассчитайте влияние факторов на изменение ее величины способом цепной подстановки.

Данные для факторного анализа объема валовой продукции

Показатели	условное обозначение	Уровень показателя		Отклонение от плана	
		План	Факт	абсолютное	относительное, %
Валовая продукция, млн.руб.	ВП				
Среднегодовая численность рабочих, чел	ЧР				
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс.руб.	ГВ				
Количество отработанных дней одним рабочим за год	Д				
Среднегодовая выработка рабочего, тыс.руб.	ДВ				
Средняя продолжительность смены, ч	П				
Среднечасовая выработка продукции одним рабочим, тыс.руб	ЧВ				

**Задача 6**

Постройте факторную модель зависимости объема результативного показателя от ряда факторов на основе данных бухгалтерской отчетности. Укажите тип модели. Расчеты влияния факторов выполните способом абсолютных разниц.

Таблица

Исходные данные для анализа

Показатели	Условное обозначение	По плану	Фактически
Объем выпуска продукции, руб			
Среднегодовое количество технологического оборудования, ед			
Отработано за год всем оборудованием, тыс.ч.			
В т.ч. единицей оборудования: Часов Смен Дней			
Коэффициент сменности работы оборудования			
Средняя продолжительность смены, ч			
Выработка продукции за 1 машиночас, тыс.руб.			

**Задача 7**

Постройте факторную зависимость результативного показателя от ряда факторов, на основе данных бухгалтерской отчетности.

Укажите тип модели. Расчеты влияния факторов выполните интегральным способом.

Таблица

## Исходные данные для факторного анализа

показатели	Условное обозначение	Предыдущий год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс.руб.			
Количество оборотов оборотных активов			
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.			

## Задача 8

Изучить систему показателя, позволяющих провести оценку ликвидности и кредитоспособности предприятия, получить навыки расчета показателей ликвидности и уметь проводить анализ на примере конкретного предприятия.

Таблица

## Анализ ликвидности баланса

Актив	начало года	конец года	Пассив	начало года	конец года	Платежный излишек или недостаток	
						н.г.	к.г.
1. Наиболее ликвидные активы			1. Наиболее срочные обязательства				
2. Быстро реализуемые активы			2. Краткосрочные обязательства				
3. Медленно реализуемые активы			3. Долгосрочные пассивы				
4. Трудно реализуемые активы			4. Постоянные пассивы				
Баланс			Баланс				

Таблица

## Соотношение групп активов и пассивов баланса

нормативное значение	начало года	Конец года
$A_1 > П_1$		
$A_2 > П_2$		
$A_3 > П_3$		
$A_4 < П_4$		



## Показатели ликвидности

Показатели	Рекомендуемое значение	20_г	20_	20_г
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2			
2. Коэффициент промежуточной ликвидности	> 1,0			
3. Коэффициент текущей ликвидности	> 2,0			
4. Коэффициент платежеспособности	> 0,5			

## Задача 9

Изучить состав и структуру различных видов прибыли, уяснить отличие их друг от друга, научиться проводить анализ различными методами, закрепить изученный теоретический материал решением практических задач.

## Определение суммы чистой прибыли.

Показатели	Уровень показателя, тыс.руб.			Удельный вес в прибыли до налогообложения, %		
	План	факт	+,-	план	Факт	+,-
1. Прибыль до налогообложения				100	100	
2. Налоги из прибыли						
3. Экономические санкции						
4. Отчисление в благотворительные фонды						
5. Прочие расходы, покрываемые за счет прибыли						
6. Чистая прибыль (п1-п2-п3-п4-п5)						

## Данные об использовании чистой прибыли, тыс.руб.

Показатели	План	Факт	+,-
1. Чистая прибыль			
2. Распределение чистой прибыли:			
На выплату дивидендов			
В фонд накопления			
В фонд потребления			
В резервный фонд			
3. доля чистой прибыли, %:			
Выплаченных дивидендов			
Фонда накопления			
Фонда потребления			
Резервного фонда			

Таблица

Показатели рентабельности деятельности предприятия за 20- - 20- годы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Рентабельность производственной деятельности			
Рентабельность продаж			
Рентабельность собственного капитала			
Рентабельность заемного капитала			
Рентабельность основного капитала			
Рентабельность оборотного капитала			
Рентабельность совокупного капитала			

**Задача 10.**

На основании данных бухгалтерской отчетности проанализировать и провести анализ объема, структуры и динамики основных фондов. Анализ качественного состояния основных фондов.

Анализ эффективности использования основных фондов. Анализ обеспеченности хозяйствующего субъекта производственным оборудованием и эффективности его использования. Анализ использования производственной мощности.

Расчеты представьте в нижеприведенных таблицах. Сделайте выводы.

Таблица

Исходная информация для анализа фондорентабельности и фондоотдачи

Показатели	План	Факт	Отклонение
Прибыль от реализации продукции тыс.руб.			
Объем выпуска продукции, тыс.руб.			
Среднегодовая стоимость, млн.руб.			
основных производственных фондов			
их активной части			
единица оборудования, тыс.руб.			
Удельный вес активной части ОПФ			
Удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ			
Фондорентабельность, %			
Рентабельность продукции, %			
Фондоотдача ОПФ, (руб.) руб.			
Фондоотдача активной части фондов			
Фондоотдача действующего оборудования			
Среднегодовое количество действующего оборудования, шт.			
Отработано за год всем оборудованием, машино – час			
в т.ч. единицей оборудования:			
Часов			
Смен			
Дней			
Коэффициент сменности работы оборудования			
Средняя продолжительность смены, ч			
Выработка продукции за 1 машино-час, руб.			

## Результаты факторного анализа фондорентабельности

Факторы	Изменение фондоотдачи, руб.	Расчет влияния на фондорентабельность	Изменение фондорентабельности, %
<b>Первого порядка</b>			
Доля активно части фондов			
Доля действующего оборудования в активной части фондов			
Отдача активной части фондов			
Итого			
<b>Второго порядка</b>			
Стоимость оборудования			
Целодневные простои			
Коэффициент сменности			
Внутрисменные простои			
Выработка за 1 машино - час			
Итого			

## Анализ использования производственной мощности.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс.руб.			
Производственная мощность в сопоставимых ценах, тыс.руб.			
Прирост производственной мощности за счет:			
ввода в действие нового и модернизированного оборудования			
реконструкции цехов			
Степень использования мощности, %			
Производственная площадь, м <sup>2</sup>			
Выпуск продукции на 1 м <sup>2</sup> производственной площади, тыс.руб.			

## Анализ обеспеченности оборудованием и его использовании.

Показатели	План	Факт	Отклонение от плана
1. Количество наличного оборудования, ед.			
1.1. Количество установленного оборудования, ед.			
1.2. Количество действующего оборудования, ед.			
2. Не установленное оборудование, ед			
3. Коэффициент использования наличного оборудования по действующему			
4. Коэффициент использования установленного оборудования по действующему			

### Задача 11

Провести анализ оплаты труда на предприятии, рассчитать постоянную и переменную части фонда оплаты труда, определить удельный вес постоянной и переменной части в общем фонде заработной платы, проанализировать повременный фонд зарплаты, рассчитать показатели эффективности использования фонда оплаты труда и сделать выводы.

Таблица

Исходные данные для анализа фонда заработной платы.

Вид оплаты	Сумма зарплаты, тыс.руб.		
	план	факт	отклонение
3. Переменная часть оплаты труда рабочих:			
3.1. По сдельным расценкам			
3.2. Премии за производственные результаты			
4. Постоянная часть оплаты труда рабочих			
2.1 Повременная оплата труда по тарифным ставкам			
2.2. Доплаты			
2.2.1. за сверхурочное время работы			
2.2.2. за стаж работы			
2.2.3. за простой по вине предприятия			
3. Всего оплата труда рабочих без отпускных			
5. Оплата отпусков рабочих			
4.1 относящаяся к переменной части			
4.2. относящаяся к постоянной части			
5. Оплата труда служащих			
6. Общий фонд заработной платы в т.ч.			
переменная асть (п. 1+ п. 4.1)			
постоянная часть (п. 2 + п. 4.2. + п. 5)			
7. Удельный вес в общем фонде зарплаты, %			
Переменной части			
постоянной части			

Таблица

Исходные данные для анализа повременного фонда заработной платы.

Показатели	План	Факт	Отклоне-ние
Среднесписочная численность рабочих – повременщиков			
Количество отработанных дней одним рабочим в среднем за год			
Средняя продолжительность рабочей смены, ч.			
Фонд повременной оплаты труда, тыс.руб.			
Зарплата одного работника, тыс.руб.			
среднегодовая			
Среднедневная			
Среднечасовая			

## Анализ уровня оплаты труда

Категория работников	Количество отработанных дней одним работником		Средняя продолжительность рабочей смены, ч		Среднечасовая зарплата, руб.		Среднегодовая зарплата, тыс.руб.		Отклонение от плановой среднегодовой зарплаты работников, руб.			
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	всего	в т.ч. за счет изменения		
										количество отработанных дней	продолжительность смены	средне- часовая зарплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
рабочие												
сдельщики												
рабочие повременщики												
и т.д.												

## Тесты для самостоятельной работы

## Вариант 1.

- Организация признается неплатежеспособной в случае невыполнения своих финансовых обязательств в течение срока более:
  - одного месяца;
  - трех месяцев;
  - пяти месяцев;
  - шести месяцев.**
- С ростом величины чистого оборотного капитала риск потери ликвидности:
  - возрастает;
  - снижается;**
  - сначала снижается, затем начинает возрастать;
  - остаётся неизменным.
- Ускорение оборачиваемости активов способствует:
  - росту рентабельности продаж;
  - уменьшению рентабельности активов (капитала);**
  - росту рентабельности активов (капитала);
  - снижению рентабельности продаж.

4. Положительный эффект финансового рычага может быть обеспечен, если:
- цена заемных средств ниже рентабельности капитала;
  - цена заемных средств выше рентабельности капитала;
  - цена оборотных средств выше рентабельности капитала;
  - рентабельность продаж выше процентной ставки за кредит.**
5. По бухгалтерскому балансу определить величину срочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов ликвидности:
- итог раздела IV;**
  - итог раздела V;
  - итог раздела У - сумма доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов.
  - итог раздела III.
7. Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается, если:
- коэффициент текущей ликвидности  $> 2,0$ ;
  - коэффициент текущей ликвидности  $> 2,0$ , а коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами  $> 0,1$ ;
  - коэффициент текущей ликвидности  $> 2,0$ , а коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами  $< 0,1$ .**
  - коэффициент текущей ликвидности  $< 2,0$ .

### Шкала оценивания тестов

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями использованием теста по учебной дисциплине

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	90-100% правильных ответов
Хорошо		71-89%
Удовлетворительно	Не зачтено	51-70%
Неудовлетворительно		Менее 50%

### Вопросы к экзамену

- Виды анализа хозяйственной деятельности.
- Роль экономического анализа в управлении производством и повышение его эффективности.
- Задачи и принципы экономического анализа.
- Способ сравнения в экономическом анализе.
- Многомерные сравнения в экономическом анализе.
- Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
- Способы группировки информации в анализе.
- Балансовый способ в анализе.
- Применение графического способа в анализе.
- Подготовка исходной информации для анализа.

11. Организация и методика текущего, оперативного и перспективного анализа.
12. Сущность функционально-стоимостного анализа.
13. Этапы функционально-стоимостного анализа.
14. Организация и методика внутрихозяйственного и межхозяйственного сравнительного анализа.
15. Способ ценной подстановки.
16. Индексный метод.
17. Способ абсолютных разниц и относительных разниц.
18. Интегральный способ в анализе.
19. Понятие. Типы и задачи факторного анализа.
20. Понятие об экономическом анализе, история его становления и развития.
21. Анализ объема и ассортимента продукции.
22. Анализ качества произведенной продукции.
23. Анализ использования трудовых ресурсов.
24. Анализ производительности и оплаты труда.
25. Анализ эффективности использования основных фондов.
26. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами.
27. Анализ затрат на производство товарной продукции.
28. Анализ себестоимости производства продукции.
29. Анализ структуры затрат.
30. Анализ результатов деятельности грузового автотранспорта.
31. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.
32. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.
33. Оценка вероятности банкротства предприятия.
34. Анализ структуры пассивов баланса. Оценка рыночной устойчивости предприятия.
35. Анализ активов предприятия.
36. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала. Оценка деловой активности предприятия.
37. Оценка эффективного использования собственного и заемного капитала. Эффект финансового рычага.
38. Анализ платежеспособности и кредитоспособности предприятия.
39. Оценка запаса финансовой устойчивости (зоны безопасности) предприятия.
40. Анализ состава динамики балансовой прибыли.
41. Анализ уровня среднереализованных цен.
42. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
43. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
44. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния.
45. Анализ взаимосвязи актива и пассива, баланса. Оценка финансовой устойчивости предприятия.
46. Анализ использования технологического оборудования и производственной мощности предприятия.
47. Оценка финансового состояния неплатежеспособных субъектов хозяйствования.
48. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.
49. Обоснование эффективности инвестиционных проектов.
50. Анализ состава структуры и движение основных средств.

## Критерии выставления оценки на экзамене

### При оценке знаний учитывается:

1. Понимание и степень усвоения теории курса.
2. Уровень знания фактического материала в объеме программы.
3. Правильность формулировки основных понятий и закономерностей.
4. Логика, структура и грамотность изложения вопроса.
5. Умение связать теорию с практическим применением.
6. Умение сделать обобщение, выводы
7. Умение ответить на дополнительные вопросы

### ТЕМАТИКА контрольных работ по дисциплине «Экономический анализ»

1. Организация аналитической работы на предприятии
2. Анализ условий хозяйствования и уровня экономического развития предприятий
3. организационного уровня производства–Анализ технико
4. Анализ рынка, на котором работает предприятие, и оценка его конкурентоспособности
5. Маркетинговый анализ товаров и факторов производства.
6. Анализ выполнения договорных обязательств и объема продаж продукции
7. Комплексная оценка объемов производства основных видов сельскохозяйственной продукции
8. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции
9. Анализ производства и реализации продукции
10. Оценка и прогнозирование выручки от продаж
11. Анализ расходов на производство и реализацию продукции
12. Анализ себестоимости продукции
13. прибыль»– объем –Анализ «затраты
14. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
15. Анализ численности и фонда оплаты труда работников предприятия
16. Анализ социальных условий труда
17. Анализ результатов социального развития предприятия
18. Анализ состояния и эффективности использования основных средств
19. Анализ результатов технического развития предприятия
20. Анализ использования земельных ресурсов сельскохозяйственным предприятием
21. Анализ состояния и интенсивности использования оборотных средств предприятия
22. Анализ эффективности использования оборотных средств предприятия
23. Анализ организации материально-технического обеспечения и использования материальных ресурсов в предприятии
24. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
25. Анализ производственных результатов предприятия
26. Анализ экономических результатов работы предприятия
27. Анализ финансовых результатов
28. Анализ динамики и структуры финансовых результатов деятельности предприятия
29. Анализ инновационной деятельности предприятия
30. Анализ лизинговой деятельности предприятия
31. Анализ инвестиционной привлекательности предприятия
32. Анализ инвестиционной политики предприятия
33. Оценка потенциала предприятия
34. Диагностика развития предприятия
35. Сравнительный анализ деятельности подразделений предприятия
36. Бухгалтерский баланс как база принятия управленческих решений
37. Анализ и оценка имущественного положения предприятия



38. Оценка рыночной стоимости предприятия
39. Анализ структуры капитала и методы управления им
40. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия
41. Анализ и оценка финансового положения предприятия
42. Рейтинговая оценка финансового состояния
43. Анализ финансового равновесия предприятия
44. Финансовая устойчивость как отражение финансового состояния предприятия
45. Диагностика финансового состояния предприятия
46. Анализ эффективности использования основного капитала
47. Анализ деловой и рыночной активности предприятия
48. Анализ денежных потоков предприятия
49. Анализ кредитоспособности предприятия
50. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия
51. Анализ инфляции и ее влияние на бухгалтерскую отчетность предприятия
52. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия
53. Оценка потенциального банкротства и пути финансового оздоровления предприятия
54. Анализ бизнес-плана инвестиционного проекта
55. Анализ и управление предпринимательскими рисками

#### **Критерии оценки учебных действий студентов по решению контрольных работ**

<b>Оценка</b>	<b>Характеристики ответа студента</b>
<b>Отлично</b>	студент самостоятельно и правильно решил учебно-профессиональную задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя экономические понятия.
<b>Хорошо</b>	студент самостоятельно и в основном правильно решил учебно-профессиональные задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя экономические понятия.
<b>Удовлетворительно</b>	студент в основном решил учебно-профессиональные задания, допустил несущественные ошибки, слабо аргументировал свое решение, используя в основном экономическими понятия.
<b>Неудовлетворительно</b>	студент не решил учебно-профессиональную задачу.

#### **Тематика курсовых работ (рекомендуемые)**

1. Анализ финансовой отчетности организации (на примере ...)
2. Анализ и оценка эффективности использования основных фондов предприятия (на примере ...).
3. Анализ и оценка эффективности использования материальных ресурсов предприятия (на примере ...).
4. . Анализ и прогноз финансового состояния предприятия (на примере ...). Анализ формирования, распределения использования прибыли на предприятии (на примере ...)
5. .Анализ и оценка инвестиционной деятельности страховой организации (на примере ...).
6. .Анализ и планирование финансовой деятельности страховой организации (на примере ...).

7. . Анализ и оценка финансовой устойчивости предприятия в условиях инфляции (на примере ...).
8. Анализ кредитоспособности клиентов банка и пути сокращения риска невозврата кредита (на примере ...).
9. Оценка финансовой устойчивости компании (на примере ...)
10. Оценка эффективности инвестиционных проектов предприятия (на примере ...).
11. Анализ использования капитала предприятия
12. Анализ использования основных фондов предприятия
13. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
14. Оценка эффективности деятельности коммерческого банка
15. Анализ расходов на управление организацией
16. Анализ операций с валютой и валютно-торговых операций
17. Анализ состояния расчетов предприятия
18. Анализ производства и реализации продукции на производстве
19. Анализ качества услуг и обслуживания

#### **Критерии определения оценок за курсовую работу**

<b>Оценка</b>	<b>Характеристики работы</b>
<b>Отлично</b>	Объект и предмет исследования соответствует поставленной теме, структура работы позволяет решить поставленные задачи, высокий уровень работы с источниками и литературой и уровень анализа объекта исследования, аргументированы предложения и рекомендации, оформление соответствует требованиям
<b>Хорошо</b>	Объект и предмет исследования соответствует теме, структура работы позволяет решить поставленные задачи, средний уровень работы с источниками и литературой и уровень анализа объекта исследования, не все аргументированы предложения и рекомендации, незначительные погрешности оформления
<b>Удовлетворительно</b>	Объект и предмет исследования в основном соответствует теме, уровень работы с источниками и литературой и уровень анализа объекта исследования соответствуют минимальным требованиям, не достаточно аргументированы предложения и рекомендации, имеются погрешности оформления
<b>Неудовлетворительно</b>	Объект и предмет исследования не соответствует поставленной теме, структура работы не позволяет решить поставленные задачи, низкий уровень работы с источниками и литературой и уровень анализа объекта исследования, не аргументированы предложения и рекомендации, оформление не соответствует требованиям

#### **7.Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

##### Основная литература

1. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 291 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10997-9. — Текст : электронный // Образовательная

платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/493027> (дата обращения: 06.05.2022).

2. *Шадрина, Г. В.* Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 461 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14381-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489068> (дата обращения: 06.05.2022).

3. *Румянцева, Е. Е.* Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 381 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12670-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489652> (дата обращения: 06.05.2022).

5. Савицкая Г.В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 649 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=939010>

### Дополнительная литература

1. Пелюшкевич М.Л. (Электронный ресурс): электронное учебное пособие для вузов/ М.Л. Пелюшкевич; С.-Петерб. Акад.упр. и экон.- Электрон. Тестовые дан.,-СПб.:Изд-во СПбАУЭ, 2020. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник для бакалавриата: рекомендовано методсоветом по направлению/ А.И.Гинзбург,-3-е изд.- СПб.: Питер,2019.-448с.:ил.

3. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия:- учебное пособие для вузов; рекомендовано методсоветом по направлению/ М.В.Мельник, Е.Б.Герсимова.-М.: Форум; М.:ИНФРА-М, 2022.-192с.

4. Чечевицина Л.Н. Экономический анализ. Р-н/Д.: Феникс, 2012, 448с., учебник.Гриф М.

5.Ковалев В.В. Финансовый анализ. М.:Финансы и статистика,2020 ,512с.,уч/пос.

6. Савицкая Г.В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 649 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).

### Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru>

2. Официальный сайт Ассоциации региональных банков России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <http://www.asros.ru/>

3. Официальный сайт Ассоциации российских банков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <http://www.arb.ru>

4. Официальный сайт Центрального Банка России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cbr.ru>.

5. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/>

6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru>

7. Электронно-библиотечная система Издательство «Лань» - <http://e.lanbook.com/>

## 8. Методические указания по освоению дисциплины

1. Матвеева Е.Е., Петух Т.В. Экономический анализ: Учебно-методическое пособие. – Смоленск, СмолГУ, 2014.

### ***Методические указания при подготовке вопросов для обсуждения***

Вопросы для обсуждения являются обязательным этапом при подготовке к практическому занятию. На занятии представляются в форме устного ответа. При подготовке следует использовать лекционный материал, учебную литературу, информационные технологии. Для более глубокого постижения курса и более основательной подготовки рекомендуется ознакомиться с дополнительной литературой. Готовясь к занятию, к устному ответу студент должен:

- ознакомиться с общим планом вопросов для обсуждения;
- внимательно прочесть свой конспект лекции по изучаемой теме;
- с неизвестными, новыми, сложными терминами и понятиями следует ознакомиться, обращаясь к учебной литературе, словарям, энциклопедии либо используя информационные ресурсы;
- выделить в рассматриваемой теме самое главное и сосредоточить на этом основное внимание при подготовке;
- ознакомиться с нормативными правовыми актами, либо документами регламентирующими изучаемый вопрос;
- законспектировать рекомендуемую литературу,
- внимательно осмыслить фактический материал и сделать выводы;
- отразить связь выступления с предшествующей темой или вопросом.

Устный ответ на каждый вопрос из плана занятия должен быть доказательным и аргументированным, студенту нужно уметь отстаивать свою точку зрения, использовать документы, монографическую, учебную и справочную литературу. Выступление выстраивать в соответствии с логикой материала, аргументированно, правильно и содержательно использовать понятия и термины, грамотно и полно отвечать на заданные вопросы, суметь сделать выводы и показать значимость данной проблемы для изучаемого курса.

Активно участвуя в обсуждении проблем на практических занятиях, студенты учатся последовательно мыслить, логически рассуждать, внимательно слушать своих товарищей, принимать участие в спорах и дискуссиях.

### ***Методические указания по выполнению компьютерной презентации***

Презентация – удобный и современный способ демонстрации учебного материала, с использованием мультимедийных технологий. Она позволяет на новом более качественном уровне подготовить индивидуальные проекты, выполнить аналитические задания, доклады, демонстрации выполненного группового проекта и т.д.

С помощью презентации можно легко реализовать коммуникативную задачу обучения, провести практическое занятие или лекцию. Приложение MS PowerPoint 2007-10 позволяет создавать презентации, определять способы вывода их на экран и поддерживает многие другие операции над слайдами, которые могут содержать не только текстовые, графические или табличные сведения, но и звуковые и видео фрагменты (т.е. быть мультимедийными).

Презентация состоит из множества слайдов (страниц), которые хранятся в одном файле. Презентации можно представлять в электронном виде, распечатывать в виде раздаточного материала (копии всех слайдов) или прикрепить через Интернет на странице изучаемого курса в системе дистанционного обучения Moodle.

Каждый слайд презентации обладает свойствами, которые влияют на его отображение во время демонстрации: размер слайда, разметка слайда (расположение заголовков, текста и объектов на слайде), шаблон оформления (дизайн слайда), эффект перехода от слайда к слайду. На каждом слайде можно разместить разные объекты

Создание презентации состоит из трех этапов:

1. планирование:

Планирование презентации - это многошаговая процедура, включающая определение целей, изучение темы выбранной для подготовки в виде презентации, сбор и подготовка необходимой информации, формирование структуры и логики подачи материала.

2. разработка

Разработка презентации включает в себя графическую и информационную составляющие.

В графической составляющей необходимо:

- определиться с графическим материалом;
- фоном при этом текст на этом фоне должен быть хорошо читаем;
- эффектами, звуком (при использовании видео материалов);
- выбрать оптимальный размер шрифта;
- рисунки, фотографии, диаграммы призваны дополнить текстовую информацию или передать ее в более наглядном виде;
- желательно избегать в презентации рисунков, не несущих смысловой нагрузки, если они не являются частью стилового оформления;
- цвет графических изображений не должен резко контрастировать с общим стиливым оформлением слайда;
- иллюстрации рекомендуется сопровождать пояснительным текстом;
- не рекомендуется использовать в стиливом оформлении презентации более 3 цветов и более 3 типов шрифта;
- оформление слайда не должно отвлекать внимание слушателей от его содержательной части;
- все слайды презентации должны быть выдержаны в одном стиле.

В информационной составляющей необходимо:

- осуществить поиск и переработку информации по теме;
- выбрать наиболее существенную и важную, определить основные понятия, формулы, числовые данные и т.д.;
- не перегружать слайды текстовой информацией;
- оратор должен хорошо ориентироваться в информации, для чего необходимо изучить учебную литературу, дополнительные источники и т.д.;
- речь должна быть грамотной не монотонной.

3. репетиция презентации.

Репетиция презентации – это проверка и доведение до логического завершения созданного продукта. Вы проверяете – насколько удачно «смонтировали» материал, насколько уместны переходы от слайда к слайду. Репетиция позволяет как бы посмотреть на себя со стороны, определить время на подачу материала и откорректировать данный важный фактор, проверить насколько презентация эффективна, содержательна, информативна, понятна аудитории, достигнута ли намеченная цель.

Данный курс предполагает активное применение мультимедийной формы выполнения заданий и подготовки к практическому занятию.

## 9. Перечень информационных технологий

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный АО «Лаборатория Касперского», лицензия 1FB6-161215-133553-1-6231.

Microsoft Open License, лицензия 49463448 в составе:

1. Microsoft Windows Professional 7 Russian;
2. Microsoft Office 2010 Russian.

## **10. Материально-техническая база**

*Для проведения лекций:*

ауд. 508. учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (75 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.

Мультимедиапроектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1 шт.

Колонки Genius – 1 шт.

*Для проведения практических занятий и самостоятельной работы:*

ауд. 516 (компьютерный класс) учебного корпуса № 2

Компьютерный студенческий стол – 15 шт.

Компьютерный стол для преподавателя – 1 шт.

Монитор Acer – 16 шт.

Системный блок Kraftway – 16 шт.

Принтер Canon – 1 шт.

Стандартная учебная мебель (40 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 6314D932A1EC8352F4BBFDEFD0AA3F30

Владелец: Артеменков Михаил Николаевич

Действителен: с 21.09.2022 до 15.12.2023