

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 07.10.2026 21:44:12
Уникальный программный ключ:
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bdf9

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.Б.6 Экономический анализ

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Направленность (профиль): Обеспечение экономической безопасности государства и хозяйствующих субъектов

Форма обучения – заочная

Курс – 4

Семестр – 7,8

Всего зачетных единиц – 8, часов – 288

Лекции – 10 час.

Практические занятия – 18 час.

Самостоятельная работа – 260 час.

Форма отчетности: экзамен – 8 семестр

Программа составлена на основе ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Программу разработал:

к.э.н., доцент Сапожникова С.В.

Одобрена на заседании кафедры экономики

«18» мая 2022 года, протокол № 9

Смоленск
2022

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Б1.Б.6 «Экономический анализ» относится к базовой части образовательной программы по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности, направленность (профиль): Обеспечение экономической безопасности государства и хозяйствующих субъектов.

Для успешного усвоения данной дисциплины необходимо, чтобы студент владел основными положениями базовых дисциплин. Теоретической базой для дисциплины «Экономический анализ» являются следующие дисциплины: «Статистика», «Экономическая теория», «Экономика организации (предприятия)», «Эконометрика».

Дисциплина закладывает фундамент для дальнейшего изучения не других экономических дисциплин, использующих различные методы анализа. Знания по дисциплине служат основой для изучения дисциплин: «Рынок ценных бумаг», «Контроль и ревизия», «Аудит», «Бухгалтерский учет».

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

Выпускник в результате освоения дисциплины должен обладать следующими компетенциями:

ПК-2 - способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей;

ПК-3 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-5 - способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать: назначение экономического анализа, методы экономического анализа, исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; методики расчета экономических показателей; методы планирования экономического развития организации, составления отчетов.

Уметь: обосновывать выбор методик расчета экономических показателей; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; использовать методы экономического анализа для планирования экономического развития организации, составления отчетов.

Владеть: способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей; способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; способностью использовать методы экономического анализа для планирования экономического развития организации, составления отчетов.

3. Содержание дисциплины

Раздел I. Теория экономического анализа

Тема 1. Основные положения экономического анализа

Понятие экономического анализа. Предмет, объект и задачи экономического анализа. История становления и развития экономического анализа. Виды экономического анализа. Принципы экономического анализа. Связь экономического анализа с другими науками.

Тема 2. Информационное обеспечение экономического анализа

Понятие экономической информации. Методологические основы классификации экономической информации. Основные признаки классификации экономической информации. Виды экономической информации. Документы в экономическом анализе.

Тема 3. Подходы и методы в экономическом анализе

Методология экономического анализа. Подходы к экономическому анализу. Методы экономического анализа. Система показателей экономического анализа. Основные принципы при построении системы показателей экономического анализа.

Тема 4. Метод сравнения

Назначение метода сравнения. Сравнение с планом. Сравнение с показателями предыдущих периодов. Сравнение со среднеотраслевыми значениями показателя. Многомерное сравнение. Приведение показателей к сопоставимому виду.

Тема 5. Методика факторного анализа

Понятие, типы и задачи факторного анализа. Классификация факторов в АХД. Систематизация факторов в АХД. Детерминированное моделирование. Типы факторных моделей. Способы преобразования факторных моделей.

Тема 6. Измерение влияния факторов в детерминированном анализе

Типы детерминированных моделей, в которых применяется способ цепной подстановки. Сущность и правила его применения. Алгоритмы расчета влияния факторов этим способом в различных типах моделей. Сущность и назначение индексного метода. Алгоритм расчета влияния факторов этим методом для разных моделей.

Тема 7. Способы абсолютных и относительных разниц в факторном анализе

Сущность и назначение способа относительных разниц. Сфера его применения. Алгоритм расчета влияния факторов этим способом. Сущность, назначение и сфера применения способа абсолютных разниц. Порядок и алгоритмы расчета влияния факторов этим способом

Тема 8. Способ пропорционального деления и долевого участия.

Сущность, назначение и сфера применения способа пропорционального деления. Порядок и алгоритмы расчетов влияния факторов этим способом. Способ долевого участия в факторном анализе.

Тема 9. Интегральный способ факторного анализа. Логарифмирование

Основные недостатки метода элиминирования. Проблема разложения дополнительного прироста от взаимодействия факторов между ними. Сущность интегрального метода и сфера его применения. Алгоритмы расчета влияния факторов в разных моделях интегральным способом. Сущность, сфера применения и отличительные

черты способа логарифмирования. Алгоритмы расчета влияния факторов этим способом.

Тема 10. Корреляционные взаимосвязи в экономическом анализе

Понятие стохастической связи. Задачи корреляционного анализа. Способы изучения парной корреляции. Виды и назначения коэффициентов корреляции. Методика множественного корреляционного анализа. Методика оценки и практического применения результатов корреляционного анализа.

Тема 11. Регрессионный анализ

Понятие уравнения регрессии. Вид уравнения регрессии. Выбор уравнений регрессии. Множественный регрессионный анализ. Методика оценки и практического применения результатов регрессионного анализа.

Тема 12. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий

Понятие хозяйственных резервов. Природа и источники хозяйственных резервов. Важнейшие признаки, положенные в основу классификации резервов. Виды хозяйственных резервов и их характеристика. Принципы организации поиска и подсчета резервов. Методика определения и обоснования величины резервов

Тема 13. Методика функционально-стоимостного анализа

Сущность и задачи функционально-стоимостного анализа. Принципы организации функционально-стоимостного анализа. Последовательность проведения функционально-стоимостного анализа. Опыт и перспективы использования функционально-стоимостного анализа.

Тема 14. Методика маржинального анализа

Значение и задачи маржинального анализа. Понятие постоянных и переменных затрат. Зависимость общей суммы затрат и затрат на единицу продукции от объема производства продукции. Методы определения суммы постоянных и переменных издержек. Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции.

Тема 15. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Безубыточность

Понятие и значение показателей безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Методика расчета данных показателей в стоимостном, натуральном и относительном выражении. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности предприятия.

Тема 16. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации

Понятие и порядок определения критической величины постоянных расходов и уровня цены. Порядок обоснования объема продаж, который дает одинаковую прибыль по разным вариантам управленческих решений. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции. Условия, вызывающие необходимость принятия такого решения. Его технико-экономическое обоснование.

Тема 17. Методы оценки и обоснования управленческих решений

Обоснование структуры товарной продукции. Обоснование варианта цены на новое изделие. Выбор варианта машин и оборудования. Аналитический и графический способы

обоснования выбора варианта машин и оборудования. Определение суммы убытка от выбора не оптимального решения. Аналитический и графический способы выбора между собственным производством и приобретением комплектующих изделий. Определение суммы убытка от принятия неправильного решения.

Раздел II. Методика анализа хозяйственной деятельности

Тема 18. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

Анализ управления коммерческой организацией. Анализ организации производства и труда. Анализ технического развития. Анализ внешнеэкономических связей предприятия. Анализ социальных условий использования человеческого фактора. Анализ природных условий и рациональности природопользования. Методы оценки влияния технико-организационного уровня и других условий производства на интенсификацию использования производственных ресурсов.

Тема 19. 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 20. Анализ розничного товарооборота

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа товарооборота; анализ динамики товарооборота; анализ основных колебаний товарооборота; факторный анализ розничного товарооборота.

Тема 21. Анализ издержек

Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции. Анализ использования производственных ресурсов. Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. Комплексная оценка резервов производства.

Цели, задачи и содержание анализа издержек, его роль в управлении издержкам и себестоимостью продаж. Издержки производства, определение, состав, классификация, формирование себестоимости объема выпуска продукции и объема продаж. Маржинальный и вариационный анализ издержек. Принцип разделения затрат на переменные и постоянные. Смешанные затраты. Точка равновесия (безубыточности). Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продаж товаров.

Тема 22. Анализ себестоимости

Факторный анализ себестоимости продукции по элементам затрат. Анализ себестоимости по калькуляционным статьям затрат. Факторный анализ прямых материальных затрат в себестоимости продукции. Анализ расходов на оплату труда в себестоимости продукции. Анализ комплексных статей в себестоимости продукции. Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на финансовые результаты, рентабельность и дивидендную политику. Сущность, принципы, задачи функционально-стоимостного анализа. Основные этапы функционально-стоимостного анализа. Приемы функционально-стоимостного анализа издержек производства. Варианты анализа. Функционально-стоимостной анализ в решении организационно-производственных задач.

Тема 23. 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 24. Анализ использования оборотных средств предприятия

Анализ состава и структуры оборотных средств. Анализ состава и структуры источников формирования оборотных средств. Анализ собственных оборотных средств и оценка обеспеченности ими предприятия. Анализ эффективности использования оборотных средств.

Тема 25. Анализ использования материальных ресурсов предприятия

Задачи анализа, источники информации. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Тема 26. 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.

Тема 27. Анализ фонда оплаты труда

Анализ эффективности использования оплаты труда, изучения его влияния на формирования конечных результатов деятельности предприятия. анализ систем оплаты труда. Анализ динамики и структуры расхода заработной платы. Абсолютная экономия или перерасход по фонду оплаты труда на предприятии, его подразделениях и по отдельным категориям работников. Анализ динамики средней заработной платы всех работающих, а также по категориям, основным профессиям и подразделениям. Абсолютный размер и удельный вес доплат и премий в общей средней оплате труда различных групп и категорий работников. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней оплаты труда работающих. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, повышение производительности труда.

Тема 28. Анализ маркетинговой деятельности

Сущность, принципы и подходы к анализу маркетинговой деятельности на предприятии. Методы анализа маркетинговой деятельности. Анализ рынка. Анализ ценовой политики. Анализ товарной и сбытовой политики предприятия. Анализ конкурентов и потребителей.

Тема 29. Анализ инвестиционной деятельности

Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционный анализ).

Анализ политики привлечения капитала, оценка ее эффективности.

Инвестиционная политика и инвестиционная деятельность предприятия, их определение, анализ и методы оценки эффективности инвестиционных проектов.

Анализ политики реинвестирования капитала.

Предпринимательский риск, сущность, виды, оценка степени риска и анализ влияния на эффективность деятельности предприятия.

Тема 30. Методы подготовки мониторинга бизнес-плана

Структура комплексного бизнес-плана. и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. Задачи и содержание анализа на этапе разработки бизнес-плана. Проектирование и анализ экономического роста на микроэкономическом уровне. Система показателей экономического роста. Анализ методов стратегического анализа, выбор стратегии развития предприятия. Анализ-контроль за формированием запасов. Расчет оптимального объема финансовых ресурсов, необходимых для вложения в производственные запасы. Оптимизация размера запасов. Мониторинг бизнес-плана.

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			Лекции	Практи- ческие работы	Самос- тоятельн ая работа
I	Теория экономического анализа				
1	Основные положения экономического анализа	11,25	0,25	1	10
2	Информационное обеспечение экономического анализа	11,25	0,25	1	10
3	Подходы и методы в экономическом анализе	11,25	0,25	1	10
4	Метод сравнения	11,25	0,25	1	10
5	Методика факторного анализа	11,25	0,25	1	10
6	Измерение влияния фактов в детерминированном анализе	12,25	1,25	1	10
7	Способы абсолютных и относительных разниц в факторном анализе	11,25	0,25	1	10
8	Способ пропорционального деления и долевого участия	11,25	0,25	1	10
9	Интегральный способ факторного анализа. Логарифмирование	11,25	0,25	1	10
10	Корреляционные взаимосвязи в экономическом анализе	7,25	0,25	1	6
11	Регрессионный анализ	8,25	1,25		6
12	Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий	6,25	0,25		6
13	Методика функционально-стоимостного анализа.	4,25	0,25		4
14	Методика маржинального анализа	4,25	0,52		4
15	Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Безубыточность	4,25	0,25		4
16	Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации	4,25	0,25		4
17	Методы оценки и обоснования управленческих решений	4			4
		140	6	10	124
	Подготовка к зачету	4			4
	итого	144	6	10	128
II	Методика анализа хозяйственной деятельности				
18	Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	12	1	1	10
19	Анализ производства и реализации продукции	12	1	1	10
20	Анализ розничного товарооборота	12	1	1	10
1021	Анализ издержек	12	1	1	10
22	Анализ себестоимости	11		1	10
23	Анализ использования основных фондов предприятия	11		1	10
24	Анализ использования оборотных средств предприятия	11		1	10
25	Анализ использования материальных ресурсов предприятия	11		1	10

26	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия	10			10
27	Анализ фонда оплаты труда	15			15
28	Анализ маркетинговой деятельности	6			6
29	Анализ инвестиционной деятельности	6			6
30	Методы подготовки мониторинга бизнес-плана	6			6
	итого	135	4	8	123
	Подготовка к экзамену	9			9
	Итого 2 семестр	144	4	8	132
	ИТОГО	288	10	18	260

5. Виды учебной деятельности

Лекции

Тема 1. Основные положения экономического анализа

Предмет, объект и задачи экономического анализа.

Виды экономического анализа.

Принципы экономического анализа.

Тема 2. Информационное обеспечение экономического анализа

Методологические основы классификации экономической информации.

Документы в экономическом анализе.

Тема 3. Подходы и методы в экономическом анализе

Методология экономического анализа.

Система показателей экономического анализа.

Основные принципы при построении системы показателей экономического анализа.

Тема 4. Метод сравнения

Назначение метода сравнения.

Виды способов сравнения.

Приведение показателей к сопоставимому виду.

Тема 5. Методика факторного анализа

Понятие, типы и задачи факторного анализа.

Классификация факторов.

Типы факторных моделей. Способы преобразования факторных моделей.

Тема 6. Измерение влияния фактов в детерминированном анализе

Способ цепной подстановки.

Сущность и назначение индексного метода.

Тема 7. Способы абсолютных и относительных разниц в факторном анализе

Сущность и назначение способа относительных разниц.

Сущность, назначение и сфера применения способа абсолютных разниц.

Тема 8. Способ пропорционального деления и долевого участия.

Способ пропорционального деления.

Способ долевого участия в факторном анализе.

Тема 9. Интегральный способ факторного анализа. Логарифмирование

Сущность интегрального метода и сфера его применения.

Сущность, сфера применения и отличительные черты способа логарифмирования.

Тема 10. Корреляционные взаимосвязи в экономическом анализе

Понятие стохастической связи.

Виды и назначения коэффициентов корреляции.

Методика множественного корреляционного анализа.

Тема 11. Регрессионный анализ

Понятие уравнения регрессии. Вид уравнения регрессии.

Множественный регрессионный анализ.

Тема 12. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий

Природа и источники хозяйственных резервов.

Виды хозяйственных резервов и их характеристика.

Принципы организации поиска и подсчета резервов. Методика определения и обоснования величины резервов

Тема 13. Методика функционально-стоимостного анализа

Сущность и задачи функционально-стоимостного анализа.

Принципы организации функционально-стоимостного анализа.

Последовательность проведения функционально-стоимостного анализа.

Тема 14. Методика маржинального анализа

Значение и задачи маржинального анализа.

Понятие постоянных и переменных затрат.

Методы определения суммы постоянных и переменных издержек.

Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции

Тема 15. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Безубыточность

Понятие безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

Методика расчета показателей безубыточности.

Тема 16. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации

Понятие критической величины постоянных расходов и уровня цены.

Порядок обоснования объема продаж.

Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции.

Тема 17. Методы оценки и обоснования управленческих решений

Обоснование структуры товарной продукции.

Обоснование варианта цены на новое изделие.

Выбор варианта машин и оборудования.

Определение суммы убытка от выбора не оптимального решения.

Тема 18. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

Анализ управления коммерческой организацией.

Анализ организации производства и труда.

Анализ технического развития.

Анализ внешнеэкономических связей предприятия.

Тема 19. Анализ производства и реализации продукции

Анализ и управление объемом производства и продаж.

Анализ ассортимента и структура продукции.
Анализ качества продукции.

Тема 20. Анализ розничного товарооборота

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа товарооборота.
Анализ динамики товарооборота.
Факторный анализ розничного товарооборота.

Тема 21. Анализ издержек

Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции.
Анализ использования производственных ресурсов.
Комплексная оценка резервов производства.

Тема 22. Анализ себестоимости

Факторный анализ себестоимости продукции по элементам затрат.
Анализ себестоимости по калькуляционным статьям затрат.
Функционально-стоимостной анализ в решении организационно-производственных задач.

Тема 23. Анализ использования основных фондов предприятия

Анализ технической оснащенности производства.
Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.
Анализ движения и технического состояния основных производственных фондов.
Показатели использования основных производственных фондов.
Анализ использования технологического оборудования.
Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

Тема 24. Анализ использования оборотных средств предприятия

Анализ состава и структуры оборотных средств.
Анализ состава и структуры источников формирования оборотных средств.
Анализ эффективности использования оборотных средств.

Тема 25. Анализ использования материальных ресурсов предприятия

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
Анализ использования материальных ресурсов.
Анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Тема 26. 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.
Анализ трудовых ресурсов предприятия: состав, структура, динамики численности работающих.
Показатели производительности труда.
Анализ влияния факторов на производительность труда и объемы производства и реализации продукции.

Тема 27. Анализ фонда оплаты труда

Анализ эффективности использования оплаты труда.
Анализ динамики и структуры расхода заработной платы.

Абсолютный размер и удельный вес доплат и премий в общей средней оплате труда
Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней оплаты труда работающих.

Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, повышение производительности труда.

Тема 28. Анализ маркетинговой деятельности

Сущность, принципы и подходы к анализу маркетинговой деятельности на предприятии.

Методы анализа маркетинговой деятельности.

Анализ рынка. Анализ ценовой политики.

Анализ товарной и сбытовой политики предприятия.

Анализ конкурентов и потребителей.

Тема 29. Анализ инвестиционной деятельности

Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционный анализ).

Анализ политики привлечения капитала, оценка ее эффективности.

Анализ политики реинвестирования капитала.

Тема 30. Методы подготовки мониторинга бизнес-плана

Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.

Проектирование и анализ экономического роста на микроэкономическом уровне.

Система показателей экономического роста.

Анализ методов стратегического анализа, выбор стратегии развития предприятия.

Анализ-контроль за формированием запасов.

Оптимизация размера запасов.

Мониторинг бизнес-плана.

Практические занятия

Тема 1. Основные положения экономического анализа

1.1. Определите, к какому виду экономического анализа по всем ее признакам относятся горизонтальный, вертикальный методы анализа и сравнение со средним по отрасли.

Признак классификации экономического анализа	Горизонтальный анализ	Вертикальный анализ	Сравнение со средним показателем по отрасли

1.2. Расшифруйте принципы экономического анализа. Приведите примеры их реализации на предприятии, в макроэкономическом анализе.

Задания для самостоятельной работы

Самостоятельно изучите следующие вопросы:

- Вклад российских ученых в развитие экономического анализа.
- Вклад зарубежных ученых в развитие экономического анализа.

Тема 2. Информационное обеспечение экономического анализа

2.1. Составьте аналитическую таблицу, используя классификацию экономической информации. Определите к какому виду экономической информации по всем ее признакам относятся следующие документы.

Признак классификации экономической информации	Положение по бухгалтерскому учету	Приказ о приеме на работу сотрудника	Отчет аудитора

Задания для самостоятельной работы

2.2. Составьте аналогичную заданию 2.1. таблицу, определив, к каким видам относится экономическая информация: сведения о прибыли конкурентов, баланс предприятия, справка с места работы в ФНС.

Тема 3. Подходы и методы в экономическом анализе

3.1. На основании приведенных ниже данных рассчитайте: базисные и цепные: абсолютные приросты и темпы прироста объема производства продукции. Сделайте выводы.

Год	Объем производства продукции, т.	Темы роста производства, %		Темы прироста производства, %	
		базисные	Цепные	базисные	Цепные
1	2500				
2	2630				
3	2550				
4	2760				
5	2900				
6	3000				

3.2. По приведенным данным в таблице рассчитайте показатели выполнения плана. Сделайте выводы.

Структурное подразделение	Произведено продукции, шт.		Выполнение плана	
	по плану	фактически	шт.	%
Цех 1	300	296		
Цех 2	250	259		
Цех 3	400	400		
Цех 4	150	166		
Цех 5	370	358		
Цех 6	260	239		
Цех 7	400	367		
итого				

3.3. Определите недостающие в таблице показатели. Какой прием экономического анализа использован? Проанализируйте фактическое распределение прибыли.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение	
			абсолютное	Относительное
Чистая прибыль				
в т. ч. в резервный фонд	46	17		
в фонд накопления	93,6	37		
в фонд социальной сферы	92	80		
в фонд потребления	242	160		

Задания для самостоятельной работы

3.4. Проведите вертикальный анализ пассивов за 2013 год и горизонтальный анализ итогового показателя пассивов.

Показатель	31.12.2020г.	31.12.2021г.	31.12.2022г.
Уставный капитал	249558	309433	309433
Нераспределенная прибыль	324	1988	2935
Заемные средства	99658	264848	210000
Отложенные налоговые обязательства	9482	9468	9740
Заемные средства	162571	148079	188513
Кредиторская задолженность	66470	76730	119942
Оценочные обязательства	0	820	771
Итого пассивы	588063	811366	841334

Тема 4. Метод сравнения

4.1. Проведите многомерный сравнительный анализ деятельности нескольких предприятий одной отрасли на основании матрицы исходных показателей.

№ предприятия	Запас безубыточности, %	Коэффициент		Рентабельность %		Коэффициент финансовой независим.	Доля собственного оборотного капитала в сумме текущих активов, %
		ликвидн.	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

4.2. Приведите объем производства свеклы в сопоставимый вид с учетом ее сахаристости. Расчеты представьте в таблице.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства свеклы, т	2800	3000
Содержание сахара, %	15	13

Для нейтрализации воздействия качественного фактора чаще всего объем полученной продукции приводят к стандартному качеству, соответственно уменьшая или увеличивая ее количество.

Итого:									
--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Тема 5. Методика факторного анализа

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

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.		

Задания для самостоятельной работы

5.2. Назовите основные виды классификации факторов?

5.3. Систематизируйте факторы, определяющие сумму прибыли от реализации продукции: выручка, цены, объем продаж, затраты, себестоимости единицы продукции, качество продукции, рынки сбыта продукции. Запишите факторную модель прибыли.

Тема 6. Измерение влияния фактов в детерминированном анализе

6.1. На основании 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	160	240		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	ЧР	100	120		
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс. руб.	ГВ				
Количество отработанных дней одним рабочим за год	Д	200	208,3		
Среднегодовая выработка рабочего, тыс. руб.	ДВ				
Средняя продолжительность смены, ч.	П	8	7,5		
Среднечасовая выработка продукции одним рабочим, тыс. руб.	ЧВ				

6.2. Оцените влияние факторов на себестоимость единицы продукции способом цепной подстановки. Сделайте проверку. Сформулируйте вывод.

Показатели	сентябрь	октябрь
Сырье и материалы, тыс. руб.	108,5	200,2

Заработная плата, тыс. руб.	40,2	30,8
Накладные расходы, тыс. руб.	20,8	30,1
Выпуск продукции, тыс. шт.	2000,8	3000,1

Задания для самостоятельной работы

6.3. Оцените влияние факторов на стоимость товаров, используя метод цепных подстановок.

Показатели	сентябрь	октябрь
Цена 1 товара	67	69
Цена 2 товара	45	50
Количество 1 товара	300	310
Количество 2 товара	260	270

Тема 7. Способы абсолютных и относительных разниц в факторном анализе

7.1. Постройте факторную модель зависимости объема результативного показателя от ряда факторов на основе приведенной в таблице информации. Укажите тип модели. Расчеты влияния факторов выполните способом абсолютных разниц, относительных разниц.

Исходные данные для анализа

Показатели	Условное обозначение	По плану	Фактически
Объем выпуска продукции, руб		118400	119316
Среднегодовое количество технологического оборудования, ед		74	76
Отработано за год всем оборудованием, тыс.ч.			
В т.ч. единицей оборудования:			
Часов		3850	3542
Смен		600	570
Дней		250	245
Коэффициент сменности работы оборудования			
Средняя продолжительность смены, ч		8	7,5
Выработка продукции за 1 машиночас, тыс.руб.			

7.2. Проведите факторный анализ заработной платы работника способами: цепной подстановки, пропорционального деления, долевого участия. Сделайте проверку. Сформулируйте вывод.

Показатели	сентябрь	октябрь
Оклад, тыс. руб.	18,5	20,2
Премия, тыс. руб.	4,2	3,8
Налоги, тыс. руб.	2,8	3,1

Задания для самостоятельной работы

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

А) цепной подстановки, Б) абсолютных разниц, В) относительных разниц.

Сделайте проверку. Сформулируйте вывод.

Показатели	План	Факт
Отработано 1 чел. часов в месяц	168	172
Количество работников, чел.	29	28
Часовая тарифная ставка, руб.	105	109

Тема 8. Способ пропорционального деления и долевого участия

8.1. На основании приведенных данных рассчитайте влияние факторов на изменение продолжительности оборота капитала способом пропорционального деления и долевого участия.

Расчет влияния факторов на результативный показатель способом пропорционального деления

Показатели	Изменение средних остатков тыс.руб.	Изменение продолжительности оборота, дни
Запасы сырья и материалов	+2700	
Остатки незавершенного производства	+1300	
Готовая продукция	-800	
Дебиторская задолженность	+2000	
Денежная наличность	-200	
Итого	+5000	-25

Задания для самостоятельной работы

8.2. Изменение продолжительности оборота капитала составляет -25 дней, в связи с изменением средних остатков на 5000 тыс. руб. При этом средние остатки сырья и материалов увеличились на 2700 тыс.руб., остатки незавершенного производства увеличились на 1300 тыс.руб. и т.д. Определим как изменилась продолжительность оборота капитала за счет изменения запасов сырья и материалов.

Расчет влияния факторов на результативный показатель способом долевого участия

Фактор	Изменение средних остатков. тыс.руб.	Доля фактора в общей сумме их прироста	Изменение продолжительности и оборота, дней
Запасы сырья материалов	+2700		
Остатки незавершенного производства	+1300		
Готовая продукция	-800		
Дебиторская задолженность	+2000		
Денежная наличность	-200		
Итого	+5000		

Тема 9. Интегральный способ факторного анализа. Логарифмирование

9.1. Постройте факторную зависимость результативного показателя от ряда факторов, на основе приведенной в таблице информации. Укажите тип модели. Расчеты влияния факторов выполните интегральным способом.

Исходные данные для факторного анализа

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс.руб.	22786	27589
Количество оборотов оборотных активов		
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	134437	154498

Задания для самостоятельной работы

9.2. Используя способ логарифмирования, решите задачу 9.1.

Тема 10. Корреляционные взаимосвязи в экономическом анализе

10.1. Имеются следующие данные о прибыли торгового предприятия и о доле товара А в его товарообороте. Исходя из того, что между величиной прибыли предприятия и долей товара А в его обороте существует прямолинейная корреляционная зависимость, необходимо рассчитать коэффициент корреляции Пирсона и коэффициент детерминации для этой связи и дать оценку ее тесноты.

Исходные данные для анализа

Годы	Прибыль, тыс.руб.	Доля товара А в обороте, %
2015	1200	34
2016	1820	38
2017	950	30,5
2018	760	28,6
2019	129	20,7
2020	650	22,3
2021	1450	35,6
2022	2100	40,5
2023	2670	45,7
2024	1950	38,8
2025	1810	36,7
2026	1760	32,6

Задания для самостоятельной работы

10.2. По данным задачи 10.1. рассчитайте коэффициент корреляции знаков и коэффициент Спирмена. Сделайте вывод, сравнив результаты расчетов с коэффициентом Пирсона.

10.3. Определите, имеется ли зависимость между прибылью предприятия и среднесписочной численностью работников. Сделайте вывод.

год	Среднесписочное число работников, чел.	Прибыль, млн руб.
2015	90	12,7
2016	150	27,2
2017	141	19,4
2018	120	28,8
2019	92	12,7
2020	154	27,1
2021	146	19,4
2022	129	28,7
2023	133	30,1
2024	139	29,7

Тема 11. Регрессионный анализ

11.1. По данным задачи 10.1. составьте уравнение регрессии. Оцените его значимость

Задания для самостоятельной работы

11.1. По данным задачи 10.3. составьте уравнение регрессии. Оцените его значимость

Тема 12. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий

12.1. Проведите анализ изменения себестоимости продукции под влиянием объема производства. Сделайте вывод

Объем производства, тыс. шт.	Себестоимость выпуска, тыс. руб.		
	постоянные расходы	переменные расходы	всего
500	100	40	
1000	100	80	
1500	100	120	
2000	100	160	

Задания для самостоятельной работы

12.1. Проведите анализ изменения себестоимости продукции под влиянием объема производства. Сделайте вывод

Объем производства, тыс. шт.	Себестоимость 1 шт, руб.		
	постоянные расходы	переменные расходы	всего
600	10	40	
1200	10	60	
1500	10	70	
2500	10	75	

Тема 13. Методика функционально-стоимостного анализа

Вопросы для обсуждения

- Сущность и задачи функционально-стоимостного анализа.
- Принципы организации функционально-стоимостного анализа.
- Последовательность проведения функционально-стоимостного анализа.

13.1. Проведите функционально-стоимостной анализ процесса выращивания томатов. Оптимизируйте процесс и рассчитайте экономию.

Задания для самостоятельной работы

13.1. Нарисуйте функциональную модель товара для проведения стоимостного анализа.

13.2. Нарисуйте стоимостную модель товара для проведения стоимостного анализа.

Тема 14. Методика маржинального анализа

14.1. Максимальный объем производства продукции, который может обеспечить предприятие, составляет 2000 шт. При таком объеме производства общая сумма затрат -

250 млн руб. Минимальному объему производства, равному 1500 шт., соответствует общая сумма издержек на сумму 200 млн руб.

14.2. Рассчитайте сумму постоянных затрат в базисном году и определите прирост (снижение) постоянных затрат в отчетном году по отношению к базисному, если известно, что маржинальный доход на единицу продукции в базисном году составил 246,82 рубля, критическая точка безубыточности (порог рентабельности продукции) в базисном году составила 60,16 тыс. штук и сумма постоянных затрат в отчетном году составила 15764 тыс. рублей.

14.3. Определите маржинальный доход, если выручка от реализации продукции составила 10 млн. руб., себестоимость продукции - 8 млн. руб., постоянные затраты - 2 млн. руб.

Задание для самостоятельной работы

14.4. Для производства и продажи 1 изделия ценой (р) 29 тыс. руб., требуется осуществить переменные расходы в сумме (v) 18 тыс. руб. При этом общая величина постоянных расходов по предприятию в целом составляет 200 млн. В составе постоянных расходов учтена амортизация в сумме 45 млн. руб. Рассчитать, сколько единиц изделий необходимо продать, если предприятие планирует заработать 49 млн. руб. операционной прибыли.

Тема 15. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Безубыточность

15.1. Производственная мощность предприятия рассчитана на выпуск 1000 изделий, которые продаются по цене 20 тыс. руб. Все, что производится - сбывается, незавершенного производства и остатков готовой продукции на складах нет. Следовательно, объем производства продукции равен объему продаж (выручке), т.е. 20 млн руб. Постоянные затраты (амортизация, накладные расходы и др.) составляют 4 млн руб. Переменные расходы на единицу продукции - 12 тыс. руб., а на весь запланированный выпуск продукции - 12 млн руб. При таких условиях рассчитайте прибыль от реализации продукции.

15.2. Рассчитайте точку безубыточности и запас прочности фирмы, если выручка от реализации составила 25000 руб., переменные издержки – 15000 руб., постоянные издержки – 8000 руб., прибыль – 2000 руб.

15.3. За отчетный период получены следующие данные: постоянные издержки = 12000 руб., переменные издержки = 48000 руб., стоимость реализации = 60000 руб., объем произведенной продукции = 6000 шт. Определите цену продаж единицы товара в точке безубыточности.

Задание для самостоятельной работы

15.4. Если допустить, что цены за единицу продукции снизились с 20 до 19 тыс. руб., удельные переменные затраты уменьшились с 12 до 10 тыс. руб., сумма постоянных расходов сократилась с 4000 до 3600 млн руб., а объем производства снизился с 1000 до 920 ед., то новая точка безубыточного объема продаж составит...

Тема 16. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации

16.1. Цена изделия 50 тыс. руб., переменные затраты на единицу продукции 30 тыс. руб., возможный объем производства продукции 5000 ед. Требуется определить критический уровень постоянных издержек и критический объем продаж.

16.2. Предприятие должно произвести и реализовать 5000 изделий, чтобы покрыть постоянные издержки в размере 100 000 тыс. руб. Каково будет состояние предприятия, если же сумма издержек будет выше, а увеличить объем продаж нет возможности.

Задание для самостоятельной работы

16.3. При объеме производства продукции 4000 единиц, сумме переменных затрат на единицу продукции 35 тыс. руб. и сумме постоянных затрат 120000 тыс. руб. Какова минимальная цена, необходимая для покрытия постоянных расходов предприятия?

Тема 17. Методы оценки и обоснования управленческих решений

17.1. Предприятие имеет пакет заказов на 1000 ед. продукции по 150 тыс. руб. на общую сумму 150 млн руб., что должно было обеспечить ему прибыль в размере 30 млн руб. Себестоимость этих 1000 изделий по плану 120 млн руб., в том числе постоянные затраты - 60 млн руб. Найти маржинальный доход на весь объем и на единицу продукции ?

17.2. На протяжении года фактический объем реализации продукции значительно уменьшился и, по прогнозам менеджеров, будет меньше планового на 40 %. В связи с этим определите как предприятие завершит год.

17.3. Для ремонта техники требуются соответствующие детали. Если их изготавливать собственными силами, то постоянные затраты на содержание оборудования составят 100 тыс. руб. в год, а переменные расходы на единицу продукции - 50 руб. Готовые детали в неограниченном количестве можно приобрести по 150 руб. за единицу. Какое решение более выгодно?

Задание для самостоятельной работы

17.4. Выберите оптимальный вариант из двух предложенных.

Вариант А. Компания приобретает детали, производит сборку готовых изделий, а затем их продает. Затраты при этом составляют: постоянные - 400 млн руб. в год; переменные - 170 тыс. руб. на единицу продукции.

В а р и а н т Б. Компания за счет кредитов покупает дополнительное оборудование, которое позволяет выполнить некоторые технологические операции в собственных помещениях. При этом затраты составят: постоянные - 925 млн руб. переменные - 100 тыс. руб. на единицу продукции.

Максимально возможная производственная мощность по двум вариантам - 10000 изделий в год. Цена реализации одного изделия - 250 тыс. руб.

Тема 18. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

18.1. Внедрение на линейном участке новой прогрессивной технологии ведет к снижению трудоемкости продукции на 27320 нормо-часов. Исходная численность рабочих участка составляет 86 человек, эффективный годовой фонд рабочего времени 1-го рабочего – 1760 часов, а планируемый коэффициент перевыполнения норм – 1,2. Определите относительную экономию численности рабочих и прирост производительности труда.

18.2. Проведение организационно-технических мероприятий позволило предприятию высвободить 45 человек. В связи с этим был организован цех по производству металлоконструкций, которые ранее получали по кооперированным поставкам. Удельный вес кооперированных поставок в себестоимости продукции снизился с 12 до 6 %. Сделайте выводы о целесообразности создания нового цеха по производству металлоконструкций.

Задание для самостоятельной работы

18.3. Проанализируйте изменение длительности производственного цикла изделий. Длительность производственного цикла зависит от особенностей конструкции изделия, технологического уровня производства, эффективности применяемых форм и методов организации производства. Анализ длительности производственного цикла проводится по важнейшим изделиям и начинается с оценки изменения длительности производственного цикла по основным технико-экономическим факторам.

Анализ длительности производственного цикла изделий

Изделия	ДПЦ, нормо-час		Отклонение фактической ДПЦ от базисной				
	базисный период	отчетный период	всего		в т.ч. за счет изменений		
			нормо-час	%	конструкции	техники и технологии	организации производства труда

Тема 19. Анализ производства и реализации продукции

19.1. Анализ выполнения плана по выпуску товарной продукции предприятием. Сделайте выводы.

Изделие	Объем производства продукции, тыс. руб.			Отклонение планового выпуска от прошлого		Отклонение фактического выпуска			
	Прошлый год	Отчетный год		тыс.руб.	%	От плана		От прошлого года	
		План	Факт			тыс.руб.	%	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						

19.2. Проанализируйте выполнение плана по ассортименту. Сделайте выводы.

Изделие	Товарная продукция тыс.руб.		Выполнение плана, %	Товарная продукция, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, тыс.руб.
	План	Факт		
А	9800	10000		
В	6900	6500		
С	7000	7200		

Д	6300	6000		
Итого:	30000	29700		

Оценка выполнения плана по ассортименту может производиться:

- а) по способу наименьшего процента;
- б) по удельному весу в общем перечне наименований изделий, по которым выполнен план выпуска продукции;
- в) с помощью среднего процента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции в пределах плана на общий плановой выпуск продукции.

19.3. Проведите анализ структуры товарной продукции

Изделие	Оптовая цена за единицу руб.	Объем производства продукции, шт.		Товарная продукция в ценах плана, тыс.руб			Изменение товарной продукции за счет структуры, тыс.руб.
		план	факт	план	фактически при плановой структуре	факт	
	1	2	3	4 (1x2)	5	6 (1x3)	7 (6-5)
А	1000			9800		10000	
В	500			6900		6500	
С	750			7000		7200	
Д	800			6300		6000	
Итого	Х			30000		29700	

Данные графы 5 можно получить умножением показателя графы 4 по каждому виду продукции на коэффициент выполнения плана по товарной продукции в целом по предприятию в натуральных единицах.

19.4. Проведите анализ качества продукции. Сделайте выводы.

Сорт продукции	Цена за ед. руб.	Выпуск продукции, шт		Стоимость выпуска, тыс.руб.			
		план	факт	план	Факт	По цене 1 сорта	
						план	Факт
1	1035	7840	8100	8115	8370		
2	900	1176	1100	1058	990		
3	800	784	800	627,2	640		
Итого		9800	10000	9800	10000		

Задания для самостоятельной работы

19.5. Рассчитайте ритмичность выпуска продукции по декадам. Сделайте выводы.

Декада	Выпуск продукции за месяц, тыс.руб.		Удельный вес, %		Выполнение плана, коэффициент	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс.руб.
	план	Факт	План	Факт		
Первая	330	300				
Вторая	330	360				
Третья	330	340				
Итого за месяц	990	1000	100	100		

Коэффициент ритмичности определяется делением суммы, которая зачтена в выполнении плана по ритмичности, на плановый выпуск продукции. Показатель аритмичности рассчитывается как сумма положительных и отрицательных отклонений в выпуске продукции от плана за каждый день (неделю, декаду).

19.6. Проведите анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Сделайте выводы.

Отчетные периоды	Производство продукции для заключения договоров по плану		Недоставлено продукции по договорным обязательствам		Выполнение договорных обязательств по поставкам продукции, %	
	За отчетный месяц	За период с начала года	За отчетный месяц	За период с начала года	За отчетный месяц	За период с начала года
Январь	20000	20000			100	100
Февраль	29600					
Март	29600					
Апрель	26400					
Май	26400		200			
Июнь	26400					
Июль	26400					
Август	26400		150			
Сентябрь	26600					
Октябрь	26600		300			
Ноябрь	26600		300			
Декабрь	26500		345			

Тема 20. Анализ розничного товарооборота

20.1. Товарный баланс оптовой базы имеет следующую структуру

Показатели	Бизнес-план	Факт
Товарные запасы на начало года на складах и в пути	4 500	4 800
Поступление товаров:		
а) из местных источников	187 000	189 000
б) из других источников	2 200	2 600
Реализация товаров покупателям в районе деятельности оптовой базы	149 600	151 300
Реализация товаров в другие районы	12 200	12 500
Внутрисистемный отпуск товаров	27 300	27 600
Товарные потери и прочее выбытие товаров	50	60
Товарные запасы на конец года на складах и в пути	4 550	4 940

На основании приведенных данных определить:

1. Отклонение фактической реализации от плана;
2. Влияние на величину реализации товаров изменения начальных товарных запасов;
3. Влияние на величину реализации товаров, изменения поступления товаров;
4. Влияние на величину реализации товаров изменения товарных потерь и прочего выбытия товаров;
5. Влияние на величину реализации товаров изменения конечных товарных запасов.

20.2. Товарооборот за 5 лет составляет

Показатель	Год				
	2012	2013	2014	2015	2016
Товарооборот	58000	59300	62200	65400	68016

На основании приведенных данных определить:

1. Общий абсолютный прирост товарооборота;
2. Среднегодовой абсолютный прирост товарооборота;
3. Базисные темпы роста товарооборота;
4. Среднегодовой темп роста товарооборота.

Задания для самостоятельной работы

20.3. Товарооборот и численность продавцов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		бизнес-план	факт
Товарооборот, тыс. руб.	10710	10965	11390
Среднесписочная численность продавцов	425	430	425

На основании приведенных данных определить:

1. Отклонение фактического оборота на одного продавца от плана;
2. Влияние на отклонение объема товарооборота от плана изменения численности продавцов;
3. Влияние на отклонение объема товарооборота от плана изменения выработки на одного продавца;
4. Темп роста (снижения) численности продавцов по сравнению с прошлым годом;
5. Темп роста (снижения) оборота на одного продавца.

Тема 21. Анализ издержек

21.1. Определите затраты на содержание машин и оборудования. Сделайте выводы.

Затраты	Коэффициент зависимости затрат от объема выпуска	Сумма затрат		Затраты по плану в пересчете на фактический выпуск продукции	Отклонение от плана		
		план	факт		общее	В том числе за счет	
						объема выпуска	уровня затрат
Амортизация							
Ремонт							
Эксплуатационные расходы							
прочие							
Итого							

Анализ цеховых и общехозяйственных расходов, тыс.руб.

Расходы	План	Факт	Отклонение
Цеховые			
Общехозяйственные			
Итого			
в том числе			
постоянные			
переменные			

Тема 22. Анализ себестоимости

22.1. Провести анализ общей суммы затрат на производство, оценку темпов роста себестоимости в динамике, анализ затрат на один рубль товарной продукции, анализ себестоимости по экономическим элементам и по статьям расхода, анализ комплексных расходов, анализ прямых материальных затрат, анализ прямых трудовых затрат, определить резервы снижения себестоимости.

Состав и структура затрат на производство продукции по экономическим элементам.

Элементы затрат	Сумма, тыс.руб.			Структура затрат, %		
	план	факт	+, -	план	Факт	+, -
Материальные затраты						
Заработная плата						
Отчисление в фонд социальной защиты						
Амортизация основных средств						
Прочие расходы						
Полная себестоимость						
в том числе:						
переменные расходы						
постоянные расходы						

Исходные данные для факторного анализа общей суммы издержек на производство и реализацию продукции.

Затраты	Сумма, тыс.руб.	Факторы изменения затрат			
		объем выпуска продукции	структура продукции	переменные затраты	постоянные затраты
По плану на плановый выпуск продукции: ($VBP_i \text{ пл} + B_i \text{ пл}$) + $A \text{ пл}$.		План	План	План	План
По плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции при сохранении плановой структуры: $\Sigma (VBP_i \text{ пл} \times B_i \text{ факт}) + A \text{ пл}$		Факт	План	План	План

По плановому уровню на фактический выпуск продукции при фактической ее структуре: $\Sigma (VBP_i \phi \times B_{i \text{пл.}}) + A_{\text{пл.}}$		Факт	Факт	План	План
Фактически при плановом уровне постоянных затрат: $\Sigma (VBP_i \phi \times B_i \phi) + A_{\text{пл.}}$		Факт	Факт	Факт	План
Фактические: $\Sigma (VBP_{\phi} \times B_i \phi) + A_{\phi}$		Факт	Факт	Факт	Факт

Анализ себестоимости отдельных видов продукции

Вид продукции	Объем выпуска продукции, шт.		Постоянные затраты, тыс.руб.		Переменные затраты на единицу, тыс.руб.	
	план	факт	план	факт	План	факт
А						
В						
С						
Д						

Факторный анализ себестоимости продукции

Вид продукции	Себестоимость единицы продукции, тыс.руб.				Изменение себестоимости			
	план	усл.1	усл. 2	факт	общее	в т.ч. за счет		
						ВВП	А	В
А								
В								
С								
Д								

Анализ себестоимости изделия А по статьям затрат

Статьи затрат	Затраты на единицу продукции, тыс.руб.			Структура затрат, %		
	план	Факт	Δ	план	факт	Δ
Сырье и материалы						
Топливо и энергия						
Зарплата производственных рабочих						
Отчисления на социальное и медицинское страхование						
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования						
Общепроизводственные расходы						
Общехозяйственные расходы						
Потери от брака						

Прочие производственные расходы						
Коммерческие расходы						
Итого						

Задание для самостоятельной работы

22.2. Провести расчет влияния факторов на сумму прямых материальных затрат на единицу продукции, тыс.руб. (по данным преподавателя). Результаты оформите в виде таблицы. Сделайте выводы.

Материал	Затраты сырья на единицу продукции			Отклонение от плана		
	план	Фактический расход по плановым ценам	факт	общее	в том числе за счет	
					Нормы	цены
А						
В						
С						
и т.д.						

Тема 23. Анализ использования основных фондов предприятия

23.1. 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.

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.	Удельный 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		-

Наличие и движение основных средств

Виды основных средств	Наличие на начало года, млн.руб.	Поступило за год, млн.руб.		Выбыло за год, млн.руб.		Наличие на конец года, млн.руб.	Превышение поступления над выбытием млн.руб.
		всего	в т.ч. введено	всего	в т.ч. ликвидировано		
Здания	3100	2400	2400	800	300	4700	
Сооружение	1800	-	-	-	-	1800	
Оборудование	11060	6790	6000	1600	800	16250	
Измерительные приборы	280	120	120	-	-	400	
Вычислительная техника	420	410	410	80	-	750	
Транспортные средства	490	235	235	75	15	650	
Инструменты	350	100	100	-	-	450	
Всего производственных фондов	17500					25000	

Показатели движения и технического состояния основных средств

Показатели	Уровень показателя		
	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Коэффициент обновления, %			
Срок обновления, лет			
Коэффициент выбытия			
Коэффициент прироста			
Коэффициент износа			
Коэффициент годности			
Средний возраст оборудования, лет			

Исходная информация для анализа фондорентабельности и фондоотдачи

Показатели	План	Факт	+-
Прибыль от реализации продукции тыс.руб.	37900	39296	
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	28000	29700	
Среднегодовая стоимость, млн.руб.			
основных производственных фондов	21000	21250	
их активной части	16800	17425	
единица оборудования, тыс.руб.	120	127,27	
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	3750	3432	
Смен	500	470,4	
Дней	250	245	
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, %
Первого порядка			
Доля активно части фондов			
Доля действующего оборудования в активной части фондов			
Отдача активной части фондов			
Итого			
Второго порядка			
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.	94100	100800	
Производственная мощность в сопоставимых ценах, тыс.руб.	100000	120000	
Прирост производственной мощности за счет:			
ввода в действие нового и модернизированного оборудования			+15000
реконструкции цехов			+5000
Степень использования мощности, %			-
Производственная площадь, м ²	5000	5400	
Выпуск продукции на 1 м ² производственной площади, тыс.руб.			

Задания для самостоятельной работы

23.2. Проведите 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			

К наличному оборудованию относится все имеющиеся оборудование, независимо от того, где оно находится (на участке или на складе) и в каком состоянии.

К установленному оборудованию относится смонтированное и подготовленное к работе оборудование, находящееся на участках, в цехах. Часть установленного оборудования может находиться в резерве или на консервации, в плановом ремонте и на модернизации.

К действующему оборудованию относится все фактически работающее в отчетном периоде (независимо от времени его работы).

Для оценки использования имеющиеся в наличии оборудование сопоставляют с установленным, а установленное с работающим, т.к. не все установленное оборудование эксплуатируется. Кроме того, определяются коэффициенты использования наличного и установленного оборудования.

Тема 24. Анализ использования оборотных средств предприятия

24.1. Постройте факторную зависимость результативного показателя от ряда факторов, на основе приведенной в таблице информации.

Укажите тип модели. Расчеты влияния факторов выполните интегральным способом.

Исходные данные для факторного анализа

показатели	Условное обозначение	Предыдущий год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс.руб.		22786	27589
Количество оборотов оборотных активов			
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.		134437	154498

24.2. В организации «Альфа», проанализировав деятельность компании за 2016 год, выяснилось, что выручка от реализации продукции на данном предприятии составила 100 тыс. рублей. В то же время, величина оборотных средств была равна 35 тыс. рублей в 2016 и 45 тыс. рублей в 2015 году. Используя полученные данные, рассчитайте коэффициент оборачиваемости активов.

24.3. Необходимо рассчитать коэффициент оборачиваемости за 2016 год на примере ООО «Экран». Сделайте выводы.

	Код строки	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2016
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Итого по разделу II	1200	400 000	500 000
Выручка	2110	1500 000	1 800 000

Тема 25. Анализ использования материальных ресурсов предприятия

25.1. Провести анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами, проанализировать использование материальных ресурсов, провести факторный анализ материальности продукции, изучить динамику прибыли на рубль материальных затрат, провести межхозяйственные сравнения и установить факторы изменения его величины.

Обеспечение потребности материальных ресурсов договорами и фактическое их выполнение

Вид ресурсов	Плановая потребность, т	Источники покрытия потребности, т		Заключено договоров, т	Обеспечено потребность и договорами, %	Поступило от поставщиков, т	Выполнение договоров, %
		внутрен	внешн				
А	790	5	785	780		720	
Б	4700	50	4650	4420		4190	
С	2100	100	2000	1930		1900	

Анализ состояния запасов материальных ресурсов

Материал	Средне суточный расход, т	Фактический запас		Норма запаса, дни		Отклонение от максимальной нормы	
		т	дни	Максимальная	минимальная	Дни	Т
А	20	160		12	10		
Б	115	632		8	6		
С	42	840		25	15		
...							

Данные для анализа материалоемкости продукции.

Показатели	Сумма тыс.руб.
1. Затраты материалов на производство продукции:	
а) по плану $\sum (VB\Pi_{пл} + UR_{пл} + ЦM_{пл}) + H_{пл}$	28168
б) по плану пересчитанному на фактический выпуск продукции $\sum (VB\Pi_{пл} \times UR_{пл} \times ЦM_{пл}) \times (ТП_{ф} / ТП_{пл}) + H_{пл}$	28765
в) по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции $\sum (VB\Pi_{ф} \times UR_{пл} \times ЦM_{пл}) + H_{пл}$	29895
г) фактически по плановым ценам $\sum (VB\Pi_{ф} \times UR_{ф} \times ЦM_{пл}) + \sum (K_{ф} \times ЦM_{пл})$	30385
д) фактически по плановым ценам $\sum (VB\Pi_{ф} \times UR_{ф} \times ЦM_{ф}) + \sum (K_{ф} \times ЦM_{ф})$	31746

2. Стоимость товарной продукции	
а) по плану $\sum (VBP_{i_{пл}} \times ЦП_{i_{пл}})$	96000
б) фактически при плановой структуре и плановым ценам $\sum (VBP_{i_{ф}} \times ЦП_{i_{пл}}) + \Delta ТП_{уд}$	98500
в) фактически при фактической структуре и по плановым ценам $\sum (VBP_{i_{ф}} \times ЦП_{i_{пл}})$	100800
г) фактически $\sum (VBP_{i_{ф}} \times ЦП_{i_{ф}})$	104300

Выводы:

Материалоемкость в целом возросла на коп, в том числе за счет изменения:

- объема выпуска производства
- структуры производства удельного расхода сырья
- цен на сырье и материалы
- отпускных цен на продукцию

Задания для самостоятельной работы

25.2. Проведите факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат
Данные для факторного анализа прибыли на рубль материальных затрат

Показатели	План	Факт	Изменение
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб	17900	19296	
Рентабельность продаж, %	18,79	19,3	
Материальные затраты в стоимости произведенной продукции, тыс.руб.	28168	31746	
Удельный вес выручки в стоимости товарной продукции, %	99,22	95,81	
Материальные затраты в стоимости реализованной продукции тыс.руб.	27948	30416	
Товарная продукция, тыс.руб.	96000	104300	
Материальность, коп.			
Прибыль на рубль материальных затрат, коп.			

Тема 26. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия

26.1. Провести анализ численности, состава и движения рабочей силы, 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.

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			

Движение рабочей силы на предприятии

Показатели	200... г.	200... 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		

Качественный состав трудовых ресурсов

Группа рабочих	Численность рабочих на конец года		Удельный вес	
	200...г.	200...г.	200...г.	200...г.
По возрасту, лет				
до 20				
от 20 до 30				
от 30 до 40				
от 40 до 50				
от 50 до 60 свыше 60				
Итого			100	100
По образованию:				
начальное				
незаконченное среднее				
среднее, среднее специальное				
высшее				
Итого			100	100
По трудовому стажу, лет				
до 5 лет				
от 5 до 10				
от 10 до 15				
от 15 до 20				
свыше 20				
Итого			100	100

Использование трудовых ресурсов предприятия.

Показатели	200_ г.	200_ г.	отклонение +,-
Среднегодовая численность работников, чел.			
Отработано дней одним рабочим за год			
Отработано часов одним рабочим за год			
Средняя продолжительность рабочего дня, час			
Общий фонд рабочего времени, чел			
в т.ч. сверхурочно отработанное время, чел.- ч			

Исходные данные для факторного анализа

Показатели	План	Факт	+, -
Объем производства продукции, тыс.руб.			
Среднесписочная численность:			
промышленно – производственного персонала (ППП)			
рабочих (Кр)			
Удельный вес рабочих в общей численности промышленно – производственного персонала (УД),%			
Отработано дней одним рабочим за год (Д)			
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч.			
Общее количество отработанного времени:			
всеми рабочими за год (Т), тыс. – ч.			
в т.ч. одним рабочим, чел-ч			
Среднегодовая выработка, тыс.руб.			
одного работающего (ГВ)			
одного рабочего (ГВ)			
Среднедневная выработка рабочего (ДВ), руб.			
Среднечасовая выработка рабочего (СВ), руб.			

Расчет влияния факторов на уровень среднегодовой выработки работников предприятия.

Фактор	Алгоритм расчета	Δ ГВ тыс.руб.
Изменение :		
доли рабочих в общей численности ППП;	$\Delta ГВ_{уд} = \Delta УД \times ГВ^1_{пл.}$	
количества отработанных дней одним рабочим;	$\Delta ГВ_{д} = УД_{ф} \times \Delta Д \times ДВ_{пл.}$	
продолжительности рабочего дня	$\Delta ГВ_{п} = УД_{ф} \times Д_{ф} \times \Delta П \times СВ_{пл.}$	
среднечасовой выработки	$\Delta ГВ_{св} = УД_{ф} \times Д_{ф} \times П_{ф} \times \Delta СВ$	
Итого		

Задания для самостоятельной работы

26.2. проведите анализ динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции

Показатели	Прошл ый год	Отчетный год		Рост уровня показателя, %		
		план	факт	план к прошлому году	факт к прошлому году	факт к плану
Товарная продукция, тыс.руб.						
Отработано всеми рабочими чел – ч						
Удельная трудоемкость на 1 тыс.руб.,ч (стр.2/ стр 1)						
Среднечасовая выработка, руб.(стр.1/стр.2)						

Данные для факторного анализа рентабельности персонала

Показатели	План	Факт	Отклонение
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.			
Среднесписочная численность персонала, чел			
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.			
Товарная продукция в действующих ценах, тыс.руб.			
Удельный вес выручки в стоимости товарной продукции, %			
Среднегодовая сумма капитала, тыс.руб.			
Прибыль на одного работника, тыс.руб.			
Рентабельность продукции, %			
Рентабельность продаж, %			
Коэффициент оборачиваемости капитала			
Сумма капитала на одного работника, тыс.руб.			
Среднегодовая выработка работника в действующих ценах отчетного периода, тыс.руб.			

Факторы изменения прибыли на одного работника

Факторы	ΔГВ тыс.руб.	Изменение прибыли на одного работника тыс.руб.
1. Удельный вес рабочих		
2. Количество отработанных дней одним рабочим за год		
3. Продолжительность рабочего дня		
4. Изменение среднечасовой выработки рабочих		
5. Изменение отпускных цен		
Итого		

Анализ удельной трудоемкости по видам продукции

Вид продукции и	Объем производства, шт		Удельная трудоемкость, ч		Затраты труда на выпуск продукции, ч		
	план	факт	план	факт	по плану	по плану на фактически й выпуск	фактически
А							
В							
С							
Д							
Итого							

Тема 27. Анализ фонда оплаты труда

27.1. 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.

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			

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			

Анализ уровня оплаты труда

Категория работников	Количество отработанных дней 1 чел.		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 отработ. дней	Продолжительность смены	Среднечасовая зарплата
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
							(5 x3 x1)	(6 x4 x2)		(1-2) x 3 x 5	(3-4) x 5x 2	(5-6)x 2 x 4
Рабочие-сдельщики												
Рабочие-повременщики												
и т.д.												

Задания для самостоятельной работы

27.2. Рассчитайте показатели эффективности использования фонда оплаты труда. Делайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Предприятие-конкурент
		план	факт	
Производство товарной продукции на рубль зарплаты, руб.				
Сумма валовой прибыли на рубль зарплаты, руб.				
Сумма чистой прибыли на рубль зарплаты, руб.				
Сумма реинвестированной прибыли на рубль, руб.				

Тема 28. Анализ маркетинговой деятельности

28.1. Маркетолог рассматривает вопрос о целесообразности предоставления группе постоянных покупателей 10%-ной скидки от цены товара. Изучение рынка показало, что в этом случае объем продаж этим покупателям возрастет на 80 единиц. Производственные мощности предприятия позволяют увеличить объем производства на 120 единиц. Параметры вариантов продажи до и после предоставления скидки приведены в таблице. целесообразно ли предоставлять такую скидку? Какова экономически оправданная величина скидки?

Исходные данные для расчета

показатели	До предоставления скидки	После предоставления скидки
Цена 1 ед. товара, руб.	200	180
Объем продаж, ед.	3000	3080
Переменные затраты, руб.	390000	400400

Задание для самостоятельной работы

28.2. Проанализируйте влияние на прибыль от продаж изменение спроса на продукцию.

Влияние на прибыль от продаж изменения спроса на продукцию

Показатели	Базисный период, тыс. руб.	Будущий период	
		тыс. руб.	в % к базисному периоду
Выручка от продаж			
Постоянные затраты			
Переменные затраты			
Прибыль от продаж			
Удельный вес в выручке:			
-постоянных затрат			
-переменных затрат			
-прибыли от продаж			

Тема 29. Анализ инвестиционной деятельности

29.1. Проект А имеет капитальные вложения в 65000 руб., а ожидаемые чистые денежные поступления составляют 15000 руб. в год в течение 8 лет.

- Какой период окупаемости этого проекта?
- Альтернативная доходность равна 14%. Какова чистая приведенная стоимость?
- Внутренняя норма доходности?
- Индекс доходности?

29.2. Рассчитать внутреннюю норму доходности проекта "Заря" стоимостью 180 млн. руб., если он в течение 7 лет обеспечивает ежегодный доход 35 млн. руб.

29.3. Определите эффективность инвестиций размером 200 млн. руб., если ожидаемые ежемесячные доходы за первые пять месяцев составят соответственно: 20; 40; 50; 80 и 100 млн. руб. Издержки привлечения капитала составляют 13,5% годовых.

29.4. Предприятие имеет возможность инвестировать 150 тыс. руб. либо в проект А, либо в проект Б. Ставка дисконтирования составляет 11%. Прогноз недисконтированных денежных потоков от реализации проекта дал следующие результаты.

- Проект А позволит вернуть 60% вложенных средств в первый год его реализации и 115 тыс. руб. на следующий год, после чего будет закрыт.
- Проект Б генерирует денежные потоки в течение трех лет: в 1-й год – 55 тыс. руб., во 2-ой год – 85 тыс. руб., в 3-й год 90 тыс. руб.

Определите предпочтительный для предприятия проект.

Задания для самостоятельной работы

29.5. Проектом предусмотрено приобретение машин и оборудования на сумму 150000 у.е.. Инвестиции осуществляются равными частями в течение двух лет. Расходы на оплату труда составляют 50000 у.е., материалы – 25000 у.е.. Предполагаемые доходы ожидаются во второй год в объеме 75000 у.е., третий - 80000 у.е., четвертый - 85000 у.е., пятый - 90000 у.е., шестой - 95000 у.е., седьмой - 100000 у.е. Оцените целесообразность проекта при цене капитала 12% и если это необходимо предложите меры по его улучшению.

Тема 30. Методы подготовки мониторинга бизнес-плана

Вопросы для обсуждения

Структура комплексного бизнес-плана

Система показателей для оценки бизнес-плана.

Оптимизация размера запасов в бизнес-плане.

Задания для самостоятельной работы

30.1. Провести мониторинг бизнес-плана методом ранговой оценки с участием нескольких экспертов (2-3). Сделать вывод об эффективности бизнес-плана.

6. Фонд оценочных средств

компетенция	этапы формирования (семестр)	дисциплины, практики, НИР, ГИА	критерии	показатели (по уровням)
ПК-2- способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	VIII	Б1.Б.6 "Экономический анализ"	Знаниевый	«Отлично» <i>Знает:</i> принципы современной организации статистической службы, категории и понятия статистики, статистические методы получения, обработки, анализа данных, а также методы моделирования и прогнозирования социально-экономических явлений (численности и движения населения, системы оплаты труда и производительности труда, национального богатства и макроэкономических показателей, уровня и качества жизни населения, финансовых показателей деятельности организации) «Хорошо» <i>Знает:</i> принципы современной организации статистической службы, категории и понятия статистики, большинство статистических методов получения, обработки, анализа данных, а также методы моделирования и прогнозирования социально-экономических явлений (численности и движения населения, системы оплаты труда и производительности труда, национального богатства и макроэкономических показателей, уровня и качества жизни населения, финансовых показателей деятельности организации). «Удовлетворительно» <i>Знает:</i> принципы современной организации статистической службы, основные категории и понятия статистики, основные статистические методы получения, обработки, анализа данных, частично методы моделирования и прогнозирования социально-экономических явлений (численности и движения населения, системы оплаты труда и производительности труда, национального богатства и макроэкономических показателей, уровня и качества жизни населения, финансовых показателей деятельности организации).

				«Неудовлетворительно» Не знает: принципы современной организации статистической службы, основные категории и понятия статистики, основные статистические методы получения, обработки, анализа данных, частично методы моделирования и прогнозирования социально-экономических явлений (численности и движения населения, системы оплаты труда и производительности труда, национального богатства и макроэкономических показателей, уровня и качества жизни населения, финансовых показателей деятельности организации).
			Деятельностный	«Отлично» Умеет: организовывать и проводить сбор, систематизацию, анализ и интерпретацию данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, строить статистические таблицы и графики, осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей. Владеет: способностью применять статистический инструментарий для решения экономических задач. «Хорошо» Умеет: организовывать и проводить сбор, систематизацию, анализ и интерпретацию данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, строить статистические таблицы и графики, осуществлять выбор большинства инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей. Владеет: способностью применять большинство статистического инструментария для решения экономических задач; «Удовлетворительно» Умеет: организовывать и проводить сбор, систематизацию, анализ и интерпретацию данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, строить статистические таблицы и графики, осуществлять выбор основных инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.

				Владеет: способностью применять основной статистический инструментарий для решения экономических задач. «Неудовлетворительно» Не умеет: организовывать и проводить сбор, систематизацию, анализ и интерпретацию данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, строить статистические таблицы и графики, осуществлять выбор основных инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей. Не владеет: способностью применять основной статистический инструментарий для решения экономических задач.
ПК-3- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;	VIII		Знаниевый	«Отлично» Знает: закономерности и методы экономической науки и может их использовать при решении профессиональных статистических задач вычислять и интерпретировать основные статистические показатели на микро- и макроэкономическом уровнях. «Хорошо» Знает: большинство закономерностей и методов экономической науки и может их использовать при решении профессиональных статистических задач вычислять и интерпретировать основные статистические показатели на микро- и макроэкономическом уровнях. «Удовлетворительно» Знает: основные закономерности и методы экономической науки и может их использовать при решении профессиональных статистических задач, вычислять и интерпретировать основные статистические показатели на микро- и макроэкономическом уровнях «Не удовлетворительно» Не знает: основные закономерности и методы экономической науки и может их использовать при решении профессиональных статистических задач, вычислять и интерпретировать основные статистические показатели на микро- и макроэкономическом уровнях.

			Деятельностный	«Отлично» Умеет: осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, вычислять и интерпретировать статистические показатели на микро- и макроэкономическом уровнях; Владеет: способностью применять статистический инструментарий для решения экономических задач; способностью использовать закономерности и методы статистики при решении профессиональных задач; способностью осуществлять статистические учет хозяйствующих субъектов. «Хорошо» Умеет: осуществлять выбор большинства инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, вычислять и интерпретировать большинство статистических показателей на микро- и макроэкономическом уровнях; Владеть: способностью применять статистический инструментарий для решения экономических задач; способностью использовать закономерности и основные методы статистики при решении профессиональных задач; «Удовлетворительно» Умеет: осуществлять выбор основных инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, вычислять и интерпретировать основные статистические показатели на микро- и макроэкономическом уровнях; Владеет: способностью применять статистический инструментарий для решения экономических задач. «Не удовлетворительно» Не умеет: осуществлять выбор основных инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, вычислять и интерпретировать основные статистические показатели на микро- и макроэкономическом уровнях; Не владеет: способностью применять статистический
--	--	--	----------------	--

				инструментарий для решения экономических задач.
ПК-5- способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно- отчетной документации,	VIII		Знаниевый	«Отлично» <i>Знает:</i> способы осуществления статистического учета;. «Хорошо» <i>Знает:</i> большинство способов осуществления статистического учета; «Удовлетворительно» <i>Знает:</i> основные способы осуществления статистического учета; «Не удовлетворительно» <i>Не знает:</i> основные способы осуществления статистического учета.

нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ.			Деятельностный	«Отлично» Умеет: осуществлять статистический учет хозяйствующих субъектов. Владеет способностью осуществлять статистический учет хозяйствующих субъектов. «Хорошо» Умеет: осуществлять статистический учет большинства участков хозяйствующих субъектов. Владеет способностью осуществлять большинства участков статистический учет хозяйствующих субъектов. «Удовлетворительно» Умеет: осуществлять статистический учет основных участков хозяйствующих субъектов. Владеет способностью осуществлять статистический учет основных участков хозяйствующих субъектов. «Не удовлетворительно» Не умеет: осуществлять статистический учет основных участков хозяйствующих субъектов. Не владеет способностью осуществлять статистический учет основных участков хозяйствующих субъектов.
--	--	--	------------------------------	---

Оценочные средства (примеры)

Контрольная работа (пример 1 варианта) – 7 семестр

Задание 1

На основании приведенных ниже данных рассчитайте: базисные и цепные: абсолютные приросты и темпы прироста объема производства продукции. Постройте график. Сделайте выводы.

Месяц	Объем производства продукции, т.	Темы роста производства, %		Темы прироста производства, %	
		базисные	Цепные	базисные	Цепные
1	2500				
2	2630				
3	2550				
4	2760				
5	2900				
6	3000				
Итого					

Задание 2

Определите недостающие в таблице показатели. Какой прием экономического анализа использован? Проанализируйте фактическое распределение прибыли. Постройте график.

Показатели	Прошлый период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.	Отклонение	
			абсолютное, тыс. руб.	относительное, %
Чистая прибыль				
в т. ч. в резервный фонд	46	17		
в фонд накопления	93,6	37		
в фонд социальной сферы	92	80		
в фонд потребления	242	160		

Задание 3

Проведите многомерный сравнительный анализ деятельности нескольких предприятий одной отрасли на основании матрицы исходных показателей.

№ фирмы	Запас безубыточности, %	Коэффициент		Рентабельность, %		Коэффициент финансово-независим.	Доля собственного оборотного капитала в текущих активах, %
		ликвидн.	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

Критерии оценки контрольной работы (7 семестр)

• **зачтено** – выполнено 100% заданий, работа выполнена по стандартной или самостоятельно разработанной методике, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, по ходу решения сделаны аргументированные выводы, самостоятельно выполнена графическая часть работы.

• **незачтено** - студент не справился с заданием (выполнено менее 100% задания варианта), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в освещении вопроса, в решении задач, в выполнении графической части задания и т.д., а также выполнена не самостоятельно.

Если работа выполнена на оценку неудовлетворительно, контрольная работа возвращается студенту с подробными замечаниями для доработки, при этом выполняется работа над ошибками. Если содержание контрольной работы не соответствует установленному варианту, студент выполняет контрольную работу по-своему варианту и сдает, ее в, учебную часть для рецензирования. Если контрольная работа выполнена не самостоятельно, студенту выдается новый вариант контрольной работы, отличный от первоначального.

Вопросы для подготовки к зачету (7 семестр)

1. Понятие об экономическом анализе, история его становления и развития.
2. Виды анализа хозяйственной деятельности.
3. Роль экономического анализа в управлении производством и повышение его эффективности.
4. Задачи и принципы экономического анализа.
5. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.
6. Методика комплексного анализа.
7. Способ сравнения в экономическом анализе.
8. Многомерные сравнения в экономическом анализе.
9. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
10. Способы группировки информации в анализе.
11. Балансовый способ в анализе.
12. Применение графического способа в анализе.
13. Применение корреляционно-регрессионного метода в анализе.
14. Метод линейного программирования.
15. Методы динамического программирования.
16. Подготовка исходной информации для анализа.
17. Организация и методика текущего, оперативного и перспективного анализа.
18. Сущность функционально-стоимостного анализа.
19. Этапы функционально-стоимостного анализа.
20. Организация и методика внутрихозяйственного анализа.
21. Организация и методика межхозяйственного сравнительного анализа.
21. Способ ценной подстановки.
22. Индексный метод.
23. Способ абсолютных разниц.
24. Способ относительных разниц.
25. Интегральный способ в анализе.
26. Понятие. Типы и задачи факторного анализа.
27. Классификация факторов в экономическом анализе.
28. Систематизация факторов в экономическом анализе.
29. Методика определения и обоснования величины резервов.

Критерии оценки

«Зачтено» ставится, когда обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал (более 60% вопросов к зачету), выполнил все практические задания для самостоятельной работы, не допуская существенных ошибок.

«Не зачтено» ставится, если обучающийся не знает большинства разделов программного материала (менее 60% вопросов к зачету), допускает существенные ошибки или не выполняет все практические задания

Контрольная работа (пример 1 варианта) – 8 семестр

1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами
2. Маркетинговый подход в анализе

Задача 1

Предприятие получает детали по кооперации от трех поставщиков. Характеристика кооперированных поставок представлена в таблице.

Поставщик	Объем поставок, тыс. шт.	Радиус поставок, км
А	7	24
Б	12	15
В	18	8

Определить средний и средневзвешенный радиусы поставок.

Решение

1. Средний радиус поставок (формула 6): $(24 + 15 + 8) : 3 = 15,7$ км.

2. Средневзвешенный радиус поставок (формула 7): $(7 \cdot 24 + 12 \cdot 15 + 18 \cdot 8) : (7 + 12 + 18) = 13,3$ км.

Задача 2. Предприятия объединены по уровню концентрации производства

Группа предприятий	Количество предприятий, ед.	Объем производства, млн руб.	Численность работающих, чел.	Стоимость основных фондов, млн руб.
Крупные	3	15 000	60 000	75 000
Средние	5	8000	3200	12 000
Малые	12	9000	1100	700
Итого	20	32000	64 300	87700

Определить уровень концентрации производства в отрасли.

Решение

1. Удельный вес крупных предприятий:

а) в общем количестве предприятий: $3 : 20 \cdot 100 = 15\%$;

б) в общем объеме производства: $15\,000 : 32\,000 \cdot 100 = 46,9\%$;

в) в общей численности работающих: $60\,000 : 64\,300 \cdot 100 = 93,3\%$;

г) в общей стоимости основных фондов: $75\,000 : 87\,700 \cdot 100 = 85,5\%$.

Задача 3. Объем производства продукции по плану составил 90000 тыс.руб., по факту – 110320 тыс.руб. При этом переменная часть фонда заработной платы по плану составила 10440 тыс.руб., по факту – 12600 тыс.руб.; постоянная часть 5060 тыс.руб. и 5200 тыс.руб. соответственно. Определите относительное и абсолютное отклонение фонда заработной платы.

Решение:

1. рассчитаем индекс выпуска продукции: $110320000 / 90000000 = 1,2258$

2. определим фонд заработной платы, который равен сумме постоянной и переменной части

по плану: $10440000 + 5060000 = 15500000$ руб.

по факту: $12600000 + 5200000 = 17800000$ руб.

3. найдем абсолютное отклонение фонда заработной платы:

$\Delta \Phi ЗП_{абс} = \Phi ЗП_1 - \Phi ЗП_0 = 17800 - 15500 = +2300$ тыс.руб.

4. рассчитаем относительное отклонение фонда заработной платы:

$\Delta \Phi ЗП_{отн} = \Phi ЗП_1 - \Phi ЗП_{ск} = \Phi ЗП_1 - (\Phi ЗП_{пер0} \cdot I_{вп} + \Phi ЗП_{пос0}) =$
 $= 17800 - (10440 \cdot 1,2258 + 5060) = 17800 - 17857,35 = -57,35$ тыс.руб.

Вывод: индекс выпуска продукции составил 1,2258. На данном предприятии имеется относительная экономия в использовании фонда заработной платы в размере 57352 руб.

Задача 4. Пусть среднегодовая заработная плата в 2023 г. составила 72 000 руб., индекс потребительских цен – 1,15. Среднегодовая численность работников в 2024 г. составила 500 чел. Тогда для полной компенсации удорожания стоимости жизни потребуется в 2004 г.: $72\,000 \times 1,15 \times 500 \text{ чел.} = 41\,400\,000 \text{ руб.}$

Если фактически фонд заработной платы составил в 2024 г. 40 300 000 руб., то коэффициент компенсации равен: $40\,300\,000 \div 41\,400\,000 = 0,973$. По сути, реальная средняя заработная плата снизилась на 2,7%.

Задача 5. На основе отчетной, нормативной и статистической информации был определен объем потребления воды всеми фирмами определенного региона, имеющими котельные, - 7 500 000 гл;

- норма расхода средства смягчения на литр воды: 1%;
- доля фирм, применяющих это средство: 72%;
- норма расхода добавки на литр средства: 9%.

Рассчитывается возможный потенциал рынка:

$$7\,500\,000 \text{ гл} * 0,01 * 0,72 * 0,09 = 486\,000 \text{ л.}$$

Исследования показали, что доля фирм, уже применяющих добавку, равна 54%.

Исходя из этих данных определяется суммарный текущий рыночный спрос: $7\,500\,000 \text{ гл} * 0,01 * 0,72 * 0,09 * 0,54 = 262\,000 \text{ л.}$

Если цель фирмы в том, чтобы добиться доли рынка 40%, продажи товара в данном регионе (текущий рыночный спрос для фирмы) должны быть доведены до 105 000 л. ($262\,000 * 0,4$)

Задача 6. На основе информации о продаже шин компанией «Диск» в течение месяца рассчитаем общий коэффициент эластичности.

№	Цена, руб.	Объем продаж, ед.	Относительное отклонение цен от средней цены	Относительное отклонение объема продаж от среднего
1	1300	1000	-0,43	0,63
2	1400	980	-0,39	0,60
3	1600	870	-0,3	0,42
3	1850	800	-0,19	0,31
5	1800	750	-0,21	0,23
6	2600	500	0,14	-0,18
7	2400	700	0,05	-0,14
8	2900	350	0,27	-0,43
9	2700	370	0,18	-0,40
10	3000	300	0,31	-0,51
11	3600	110	0,57	-0,82
Среднее значение	2286	612	0,276	0,425

$K_s = 0,425 : 0,276 = 1,54$. Эластичность спроса на этот товар выше единицы, следовательно, товар относится к товарам высокоэластичного спроса, на 1% изменения цены приходится 1,54% изменения объема спроса. Зная этот коэффициент, мы можем предположить, каким будет в среднем изменение объема спроса при определенном изменении цены. Допустим, при снижении цены на 10% можно ожидать, что спрос увеличится на 15,4%.

Задача 7. Экономической службе поручено определить производственную программу, товарооборот общественного питания (и его виды) для столовой при промышленном предприятии на основе следующих данных:

- число пользующихся услугами общественного питания в отчетном году - 650 чел. Степень охвата услугами общественного питания повысится с 76 % в отчётном году до 78 % - в планируемом;
- среднее число блюд на одного потребителя - 2,5, средняя цена одного блюда - 2500 руб.;
- количество рабочих дней столовой в планируемом периоде - 305;
- удельный вес собственной продукции в общем обороте столовой – 75 %;
- план оптового оборота по продукции собственного производства – 500 тыс. р.
- план выпуска полуфабрикатов, кулинарных и кондитерских изделий - 8195 тыс. р.

Решение: Число пользующихся услугами общепита в плановом периоде: $650 / 76 \times 78 = 667 \text{ чел.}$

Выпуск блюд годовой: $667 \times 2,5 \times 305 = 508\,588 \text{ ед.}$

Товарооборот по обеденной продукции: $508588 \times 2500 = 1271,5$ млн р.

Товарооборот по продукции собственного производства: $1271,5 + 8,195 = 1279,7$ млн р.

Товарооборот общественного питания: $1279,7 / 75 \times 100 = 1706,3$ млн р.

Розничный товарооборот: $1706,3 - 0,5 = 1705,8$ млн р.

Критерии оценки контрольной работы (8 семестр)

«Зачтено» - контрольная работа выполнена полностью, в решении и ответах нет математических и иных видов ошибок, допущена одна негрубая ошибка или две-три неточности в решениях и ответах

«Незачтено» - контрольная работа выполнена не полностью, допущены более одной грубой ошибки в решении задач или более двух-трех недочетов в ответах на вопросы, но студент владеет обязательными знаниями по проверяемой теме.

Вопросы для подготовки к экзамену (8 семестр)

1. Анализ объема и ассортимента продукции.
2. Анализ качества произведенной продукции.
3. Анализ использования трудовых ресурсов.
4. Анализ производительности и оплаты труда.
5. Анализ эффективности использования основных фондов.
6. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами.
7. Анализ затрат на производство товарной продукции.
8. Анализ себестоимости производства продукции.
9. Анализ структуры затрат.
10. Анализ результатов деятельного грузового автотранспорта.
11. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.
12. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.
13. Оценка вероятности банкротства предприятия.
14. Анализ структуры пассивов баланса. Оценка рыночной устойчивости предприятия.
15. Анализ активов предприятия.
16. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала. Оценка деловой активности предприятия.
17. Оценка эффективного использования собственного и заемного капитала. Эффект финансового рычага.
18. Анализ платежеспособности и кредитоспособности предприятия.
19. Оценка запаса финансовой устойчивости (зоны безопасности) предприятия.
20. Анализ состава динамики балансовой прибыли.
21. Анализ уровня среднереализованных цен.
22. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
23. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
24. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния.
25. Анализ взаимосвязи актива и пассива, баланса. Оценка финансовой устойчивости предприятия.
26. Анализ использования технологического оборудования и производственной мощности предприятия.
27. Оценка финансового состояния неплатежеспособных субъектов хозяйствования.
28. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.
29. Обоснование эффективности инвестиционных проектов.
30. Анализ состава структуры и движение основных средств.

Критерии выставления итоговой оценки по дисциплине (8 семестр)

Экзамен по дисциплине «Экономический анализ» проводится письменно в течение 2-х академических часов (1,5 часа) . В экзаменационный билет включается 1 теоретический вопрос и две задачи.

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	Дан верный ответ на теоретический вопрос билета, правильно решены две задачи. Студент глубоко усвоил теоретический материал, логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, правильно обосновывает использование формул, грамотно делает выводы по задачам.
Хорошо	Дан верный ответ на теоретический вопрос билета, задачи решены с некоторыми недочетами
Удовлетворительно	Дан неполный ответ на теоретический вопрос билета, имеются недочеты в решении задач или одна задача не решена.
Неудовлетворительно	Дан неполный ответ на теоретический вопрос билета, задачи решены с существенными недостатками, формулы, пояснения и выводы отсутствуют, или задачи не решены

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Список основной литературы

1. Мельник М.В., Поздеев В.Л. Теория экономического анализа. Учебник для бакалавриата и магистратуры. Издательство Юрайт. 2021. – 261 с. – <https://biblio-online.ru/book/4929AD94-1B35-4398-BC34-A2356A1E12C8>

2. Румянцева Е.Е. Экономический анализ. Учебник и практикум для академического бакалавриата. Издательство Юрайт. 2021. - 381 с. - <https://biblio-online.ru/book/88E3E393-BDF6-4213-98E7-46A787348CCC>

3. 4. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. : учебник для бакалавриата и специалитета / 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, 2019. — 291 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10997-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/438535>

Экономический анализ в 2 ч. Часть 2. : учебник для бакалавриата и специалитета / 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, 2019. — 302 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10999-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/444671>

Список дополнительной литературы

1. Любушин Н.П. Экономический анализ : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Любушин Н.П.. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с.
2. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. 6-е изд., пер. и доп. Под ред. Войтоловского Н.В., Калининой А.П., Мазуровой И.И., Учебник для бакалавриата и специалитета, 2019

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Научная электронная библиотека. – <http://elibrary.ru>
2. Электронная библиотечная система Юрайт – <http://urait.ru/ebs>
3. Электронно-библиотечная система «Ibooks.ru» – <http://ibooks.ru>
4. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников» – <http://grebennikon.ru>

8. Методические указания по освоению дисциплины

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 незнакомыми, 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.

9. Перечень информационных технологий

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный АО «Лаборатория Касперского». Microsoft Open License в составе:

- Microsoft Windows Professional XP, 7, 8, Server Russian;
- Microsoft Office 2003-2016 Russian.

10. Материально-техническая база

Для проведения лекций:

ауд. 510. 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.

Мультимедиа проектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1 шт.

Колонки Genius – 1 шт.

Для проведения практических занятий:

ауд. 503 учебного корпуса № 2

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.

Для самостоятельной работы студентов:

ауд. 520 уч. корпус №2 (компьютерная лаборатория с выходом в Интернет)

Компьютерный студенческий стол – 15 шт.

Компьютерный стол для преподавателя – 1 шт.

Интерактивная доска IQBoard

Мультимедиа проектор Optima PX 329 DLP

16 персональных компьютеров с выходом в Интернет

Стандартная учебная мебель (16 учебных посадочных мест).