

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр бакалавриата Экономика



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор  
по образовательной деятельности КФУ  
Проф. Таюрский Д.А.

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Программа дисциплины**  
Экономический анализ Б1.В.ОД.22

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Финансы и кредит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Сунгатуллина Л.Б. , Файзрахманова Г.Р.

**Рецензент(ы):**

Дашин А.К. , Нестеров В.Н.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Нестеров В. Н.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No

Казань  
2016

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Сунгатуллина Л.Б. кафедра экономического анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , LBSungatullina@kpfu.ru ; доцент, к.н. Файзрахманова Г.Р. кафедра экономического анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , Gulnaz.Fajzrahmanova@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины является определение сущности и содержания финансово-хозяйственных процессов, показателей их оценки. Дисциплина направлена на освоение методик экономического анализа, позволяющих диагностировать текущее состояние и определять перспективы развития финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта для принятия наиболее эффективных управленческих решений.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.22 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 4 курсе, 7 семестр.

Данная дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части программы бакалавриата. Осваивается на 4 курсе (7 семестр).

Для успешного освоения данной дисциплины нужно освоение в качестве предшествующих следующих дисциплин: 'Теория экономического анализа', 'Эконометрика', 'Бухгалтерский учет'.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-1 (профессиональные компетенции)	способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- закономерности функционирования современной экономики на микроуровне и формирование основных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности организации;
- теоретические основы экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- современные методы и приемы, применяемые в экономическом анализе деятельности организации для обоснования управленческих решений

**2. должен уметь:**

- экономически правильно формулировать постановку задачи, корректно и эффективно пользоваться аналитическим инструментарием экономического анализа деятельности организации;
- доказательно выражать выводы по результатам выполнения аналитических исследований;
- выявлять проблемы экономического характера, предлагать способы их решения с учетом альтернативных критериев эффективности деятельности организации

**3. должен владеть:**

- методологическими и методическими положениями экономического анализа деятельности экономического субъекта;
  - аналитическим инструментарием для решения экономических задач в рамках различных этапов и направлений анализа финансово-хозяйственной деятельности организации при оценке бизнеса и принятии управленческих решений;
  - методами наблюдения, мониторинга и оценки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
  - навыками формирования выводов и предложений по экономическим результатам финансово-хозяйственной деятельности организации для принятия управленческих решений на альтернативной основе
- результативного применения навыков практического осуществления аналитических процедур при оценке финансово-хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности;
- формировать информационное обеспечение по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности организации для выработки управленческих решений.

**4. Структура и содержание дисциплины/ модуля**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) 180 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 7 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

**4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю**

**Тематический план дисциплины/модуля**

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	

	Тема 1. Теоретические						
--	-----------------------	--	--	--	--	--	--

## ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА



N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	7		2	2	0	устный опрос
3.	Тема 3. Анализ доходов и расходов организации	7		2	2	0	устный опрос письменная работа
4.	Тема 4. Анализ финансовых результатов деятельности организации	7		2	2	0	письменная работа устный опрос
5.	Тема 5. Анализ показателей рентабельности	7		2	2	0	письменная работа контрольная работа
6.	Тема 6. Анализ динамики состава и структуры активов организации и источников их формирования	7		4	4	0	устный опрос письменная работа
7.	Тема 7. Анализ ликвидности и оценка платежеспособности организации	7		4	4	0	устный опрос письменная работа
8.	Тема 8. Анализ финансовой устойчивости организации	7		2	2	0	письменная работа контрольная работа
9.	Тема 9. Анализ деловой активности организации	7		2	2	0	письменная работа устный опрос
10.	Тема 10. Анализ и управление объемом производства	7		2	2	0	устный опрос письменная работа
11.	Тема 11. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия	7		4	4	0	устный опрос письменная работа

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
12.	Тема 12. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов	7		4	4	0	устный опрос письменная работа
13.	Тема 13. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования	7		2	2	0	письменная работа устный опрос
14.	Тема 14. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	7		2	2	0	устный опрос письменная работа
	Тема . Итоговая форма контроля	7		0	0	0	экзамен
	Итого			36	36	0	

## 4.2 Содержание дисциплины

### Тема 1. Теоретические основы экономического анализа

#### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Понятие и содержание экономического анализа и его роль в управлении организацией. Задачи, виды, объекты экономического анализа. Место экономического анализа хозяйственной деятельности в системе управления. Информационное обеспечение экономического анализа. Организационные аспекты экономического анализа на предприятиях. Характеристика метода экономического анализа. Экономическая интерпретация основных групп показателей, используемых в экономическом анализе, и источники их получения. Классификация факторов эффективности хозяйственной деятельности организации. Общая характеристика, классификация и направления использования количественных, качественных методов и приемов, применяемых в экономическом анализе хозяйственной деятельности.

#### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

Понятие экономического анализа . Задачи, виды, объекты экономического анализа . Содержание экономического анализа . Последовательность проведения экономического анализа. Предмет и метод экономического анализа. Классификация количественных, качественных методов и приемов, применяемых в экономическом анализе. Информационная база экономического анализа организации: бухгалтерская (финансовая) отчетность, внеучетные сведения.



## **Тема 2. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организации**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Взаимосвязь состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования. Анализ взаимосвязи между отдельными отчетами. Цель и задачи экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основные этапы экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности: изучение отчета по формальным признакам; выявление негативных статей в отчетности организации, анализ их динамики; чтение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; общая оценка финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности; выводы и рекомендации по результатам анализа.

### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

Значение экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Этапы проведения экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Подготовительный этап экспресс-анализа. Предварительный обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аналитический обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Тема 3. Анализ доходов и расходов организации**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Задачи и источники анализа доходов и расходов. Система показателей и их оценка. Оценка динамики и структуры доходов и расходов организации. Анализ продаж в ассортиментном разрезе. Методика факторного анализа объема продаж. Прогнозный анализ объема продаж. Использование количественных и качественных методов анализа при определении прогнозных значений объема продаж. Анализ прочих доходов и расходов. Выявление резервов роста доходов организации.

### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

Доходы и расходы организации и роль анализа в их управлении. Источники анализа доходов и расходов организации. Анализ продаж в ассортиментном разрезе. Факторы, оказывающие влияние на изменение продаж. Методика оперативного анализа продаж. Прогнозный анализ продаж, его значение в управлении продажами. Анализ прочих доходов и расходов организации. Резервы роста доходов организации.

## **Тема 4. Анализ финансовых результатов деятельности организации**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Экономическая сущность и значение показателей финансовых результатов. Роль анализа финансовых результатов в системе управления финансами организации. Информационная база анализа финансовых результатов деятельности организации. Анализ состава и структуры прибыли от продаж. Понятие и оценка качества показателей финансовых результатов. Анализ использования чистой прибыли организации. Методические подходы к факторному анализу финансовых результатов от продаж с использованием данных бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности организации. Анализ маржинальной прибыли. Определение эффекта операционного рычага и запаса финансовой прочности.

### **практическое занятие (2 часа(ов)):**

Задачи и источники анализа финансовых результатов деятельности организации. Анализ динамики состава и структуры прибыли до налогообложения. Факторный анализ прибыли от продаж продукции, работ, услуг по данным бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности организации. Методика маржинального анализа прибыли. Факторы, влияющие на изменение прибыли. Резервы роста прибыли организации.

## **Тема 5. Анализ показателей рентабельности**

### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Экономическое содержание и алгоритмы количественного измерения и качественной оценки показателей рентабельности. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов). Анализ рентабельности продаж. Анализ взаимосвязи рентабельности продаж и рентабельности отдельных видов продукции. Факторный анализ рентабельности активов. Применение модели Дюпона для определения зависимости рентабельности собственного капитала организации от ряда факторов. Факторный анализ рентабельности заемного капитала. Подходы к управлению показателями рентабельности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Характеристика показателей рентабельности. Источники информации анализа показателей рентабельности. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов). Факторный анализ показателя общей рентабельности. Анализ рентабельности продаж. Факторы, оказывающие влияние на изменение рентабельности продаж. Анализ рентабельности активов. Факторный анализ рентабельности активов. Анализ рентабельности собственного капитала. Анализ рентабельности заемного капитала. Факторы, влияющие на изменение рентабельности собственного капитала и рентабельности заемного капитала.

**Тема 6. Анализ динамики состава и структуры активов организации и источников их формирования**

***лекционное занятие (4 часа(ов)):***

Общая оценка видов хозяйственных средств и источников их формирования по бухгалтерскому балансу. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ. Влияние структуры активов и пассивов на финансовое состояние организации. Детализированный анализ состава и структуры активов организации. Анализ динамики состава и структуры внеоборотных активов: оценка состояния и структуры основных средств, иных внеоборотных активов. Анализ состава и структуры оборотных активов. Определение оптимальной структуры оборотных активов организации. Анализ состава и структуры запасов. Анализ дебиторской задолженности: по объему, качественному составу, структуре, срокам ее возникновения и погашения. Анализ состава и структуры источников формирования хозяйственных средств. Анализ состава и структуры собственного капитала организации. Анализ причин изменения структуры собственного капитала. Определение по бухгалтерскому балансу величины собственных оборотных средств. Анализ заемных источников формирования хозяйственных средств. Состав и структура долгосрочных и краткосрочных обязательств организации. Анализ объективности привлечения дополнительных источников средств.

***практическое занятие (4 часа(ов)):***

Общая оценка активов организации. Горизонтальный и вертикальный анализ активов организации. Анализ состояния внеоборотных активов: анализ основных средств, нематериальных активов организации. Анализ состояния запасов. Анализ состояния расчетов с дебиторами, влияние инфляции на величину дебиторской задолженности. Общая оценка источников формирования активов организации. Горизонтальный и вертикальный анализ источников формирования активов организации. Анализ собственного капитала: оценка инвестированного капитала, накопленного капитала, располагаемого капитала. Анализ заемных источников средств, оценка их состава и движения.

**Тема 7. Анализ ликвидности и оценка платежеспособности организации**

***лекционное занятие (4 часа(ов)):***

Экономическая сущность ликвидности и платежеспособности организации. Долгосрочная и текущая платежеспособность. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа ликвидности и платежеспособности организации. Понятие ликвидности бухгалтерского баланса организации. Сущность ?аналитического баланса?. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Классификация активов организации по степени их ликвидности. Группировка статей пассива бухгалтерского баланса по степени срочности их погашения. Относительные показатели платежеспособности организации. Методика расчета и анализа коэффициентов платежеспособности. Критический анализ нормативных значений коэффициентов платежеспособности. Особенности анализа платежеспособности в условиях отечественной экономики. Прогнозный анализ восстановления и утраты платежеспособности организации. Пути укрепления платежеспособности. Методы прогнозирования банкротства экономического субъекта.

***практическое занятие (4 часа(ов)):***

Экономическая сущность ликвидности и платежеспособности организации. Значение, задачи и источники анализа ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Классификация активов по степени ликвидности и пассивов по степени срочности их оплаты. Комплексная оценка ликвидности бухгалтерского баланса. Значение, задачи и источники анализа платежеспособности организации. Относительные показатели платежеспособности организации и методы их анализа. Нормативные значения показателей платежеспособности. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации. Модели Альтмана. Оценка структуры бухгалтерского баланса при прогнозировании банкротства коммерческой организации.

**Тема 8. Анализ финансовой устойчивости организации**

***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Экономическая сущность финансовой устойчивости как базовой категории оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта. Факторы внешней и внутренней среды, влияющие на уровень финансовой устойчивости организации. Цель, задачи и информационная база анализа финансовой устойчивости организации. Понятие чистых активов организации. Методика их расчета. Анализ наличия и достаточности чистых активов. Пути их увеличения для укрепления финансовой устойчивости экономического субъекта. Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям. Методы расчета и оценки абсолютных показателей финансовой устойчивости. Динамика показателей финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости организации, определяемые в процессе ее оценки по абсолютным показателям. Коэффициенты финансовой устойчивости организации и их анализ. Анализ независимости организации от внешних источников финансирования. Использование показателя эффекта финансового рычага в системе комплексной экономической диагностики и управления финансовой устойчивостью. Пути укрепления финансовой устойчивости.

***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Экономическая сущность финансовой устойчивости. Цель, задачи и информационная база анализа финансовой устойчивости организации. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации. Типы финансовой устойчивости организации. Относительные показатели финансовой устойчивости организации. Методика анализа и их нормативные значения. Мероприятия по укреплению финансовой устойчивости.

**Тема 9. Анализ деловой активности организации**

***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Экономическая интерпретация деловой активности как направления оценки для целей финансового управления организацией. Задачи, источники информации, основные критерии анализа деловой активности организации. Качественные и количественные критерии анализа деловой активности экономического субъекта. Анализ эффективности использования ресурсов. Обобщающие и частные показатели оборачиваемости как индикаторы уровня деловой активности организации. Оценка причинно-следственных связей изменения оборачиваемости активов. Факторный анализ оборачиваемости текущих активов. Определение экономического результата от изменения оборачиваемости оборотных активов организации. Пути ускорения оборачиваемости для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. Анализ устойчивости экономического роста организации. Факторный анализ устойчивости экономического роста. Методы поддержания устойчивых темпов роста.

**практическое занятие (2 часа(ов)):**

Задачи и источники информации. Основные количественные и качественные критерии оценки деловой активности организации. Общая оценка оборачиваемости активов организации. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов. Оценка результата ускорения или замедления оборачиваемости оборотных активов. Анализ устойчивости экономического роста. Факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста.

**Тема 10. Анализ и управление объемом производства**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Задачи и источники информации анализа и управления объемом производства продукции. Система показателей и их оценка. Анализ факторов, влияющих на объем производства продукции. Анализ безубыточности и определения зоны устойчивой прибыльности предприятия. Анализ выполнения плана по ассортименту. Анализ состава и структуры продукции, оценка влияния ее изменения на объем производства. Роль и задачи анализа в комплексной системе управления качеством и конкурентоспособностью продукции. Система показателей качества и методы их оценки. Анализ влияния изменение качества продукции на результаты деятельности предприятия. Анализ качества производственного процесса. Анализ потерь от брака и его влияние на объем продукции. Понятие равномерности и ритмичности выпуска продукции. Показатели ритмичности и методы их оценки. Анализ влияния неритмичной работы на объем продукции и направления улучшения организации производства.

**практическое занятие (2 часа(ов)):**

Задачи и источники информации анализа объемом производства продукции. Система показателей и их оценка. Анализ факторов, влияющих на объем производства продукции. Анализ безубыточности и определения зоны устойчивой прибыльности предприятия. Анализ выполнения плана по ассортименту. Анализ состава и структуры продукции, оценка влияния ее изменения на объем производства продукции. Задачи анализа в комплексной системе управления качеством и конкурентоспособностью продукции. Методы оценки показателей качества. Анализ влияния изменение качества продукции на эффективность деятельности предприятия. Анализ качества производственного процесса. Анализ потерь от брака и его влияние на объем продукции. Понятие равномерности и ритмичности выпуска продукции. Показатели ритмичности и методы их оценки. Анализ влияния неритмичной работы на объем продукции и направления улучшения организации производства.

**Тема 11. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия**

**лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами по объему, составу, структуре и качеству. Анализ показателей движения трудовых ресурсов. Анализ показателей использования трудовых ресурсов. Факторы, влияющие на эффективность использования трудовых ресурсов. Анализ использования рабочего времени. Определение резервов роста производительности труда. Анализ влияния трудовых факторов на объем продукции и выявление резервов ее роста. Разработка предложений по мобилизации выявленных резервов.

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

Задачи и источники анализа трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами по объему, составу, структуре и качеству. Анализ показателей движения трудовых ресурсов. Анализ использования трудовых ресурсов. Факторы, влияющие на эффективность использования трудовых ресурсов. Анализ использования рабочего времени. Резервы роста производительности труда. Анализ влияния трудовых факторов на объем продукции и выявление резервов ее роста. Мероприятия по мобилизации выявленных резервов.

**Тема 12. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов**

**лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Задачи и информационное обеспечение анализа основных производственных фондов. Анализ обеспеченности, структуры и состояния основных производственных фондов. Показатели движения основных производственных фондов и их анализ. Анализ использования основных производственных фондов по частным и обобщающим показателям. Факторы, влияющие на эффективность использования основных производственных фондов. Определение влияния изменения наличия, структуры и эффективности использования средств труда на выпуск продукции. Пути улучшения технической оснащенности и использования основных производственных фондов предприятия.

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

Задачи и источники анализа основных производственных фондов. Анализ обеспеченности, структуры и состояния основных производственных фондов. Анализ движения основных производственных фондов. Анализ использования основных производственных фондов по частным и обобщающим показателям. Факторы, влияющие на эффективность использования основных производственных фондов. Определение влияния изменения наличия, структуры и эффективности использования средств труда на объем производства продукции. Пути улучшения технической оснащенности и использования основных производственных фондов.

**Тема 13. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Анализ материально-технического снабжения предприятия по объему, ассортименту, качеству, срокам и ритмичности поставки. Обоснование величины запаса материалов и оценка их состояния. Анализ использование материальных ресурсов по частным и обобщающим показателям. Факторы, влияющие на показатели использования материалов. Анализ возвратных отходов и их влияние на объем продукции. Определение резервов выпуска продукции за счет более рационального использование материальных ресурсов. Направления улучшения использования материальных ресурсов. Определение комплектной величины резерва реального и перспективного роста объема выпуска продукции.

**практическое занятие (2 часа(ов)):**

Анализ материально-технического снабжения организации по объему, ассортименту, качеству, срокам и ритмичности поставки. Обоснование величины запаса материальных ресурсов и оценка их состояния. Анализ использование материальных ресурсов по частным и обобщающим показателям. Факторы, влияющие на показатели использования материалов. Анализ возвратных отходов и их влияние на объем продукции. Определение резервов выпуска продукции за счет более рационального использование материальных ресурсов. Мероприятия по улучшению использования материальных ресурсов. Определение комплектной величины резерва реального и перспективного роста объема выпуска продукции.

**Тема 14. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Значение, задачи и информационная база анализа себестоимости продукции (работ, услуг). Показатели, выступающие объектами анализа себестоимости продукции (работ, услуг). Анализ затрат на производство по элементам затрат, статьям калькуляции, местам возникновения затрат. Анализ материальных затрат на выпуск товарной продукции. Анализ уровня материальных затрат на единицу изделия. Анализ абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Факторный анализ переменной части фонда оплаты труда в себестоимости продукции. Характеристика комплексных статей затрат в себестоимости продукции и особенности их анализа. Методика анализа расходов на обслуживание и управление производством. Определение величины сводного резерва снижения себестоимости продукции.

**практическое занятие (2 часа(ов)):**

Задачи и источники анализа себестоимости продукции (работ, услуг). Показатели, являющиеся объектами анализа себестоимости продукции (работ, услуг). Анализ затрат на производство по элементам затрат, статьям калькуляции, местам возникновения затрат. Анализ материальных затрат на выпуск товарной продукции. Анализ уровня материальных затрат на единицу изделия. Анализ абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Факторный анализ переменной части фонда оплаты труда в себестоимости продукции. Характеристика комплексных статей затрат в себестоимости продукции, особенности их анализа. Методика анализа расходов на обслуживание и управление производством. Определение величины сводного резерва снижения себестоимости продукции.

**4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Теоретические основы экономического анализа	7		подготовка к презентации	4	презентация
2.	Тема 2. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	7		подготовка к устному опросу	4	устный опрос
3.	Тема 3. Анализ доходов и расходов организации	7		подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
4.	Тема 4. Анализ финансовых результатов деятельности организации	7		подготовка к письменной работе	3	письменная работа
				подготовка к устному опросу	3	устный опрос
5.	Тема 5. Анализ показателей рентабельности	7		подготовка к контрольной работе	3	контрольная работа
				подготовка к письменной работе	3	письменная работа

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
6.	Тема 6. Анализ динамики состава и структуры активов организации и источников их формирования	7		подготовка к письменной работе	3	письменная работа
				подготовка к устному опросу	3	устный опрос
7.	Тема 7. Анализ ликвидности и оценка платежеспособности организации	7		подготовка к письменной работе	3	письменная работа
				подготовка к устному опросу	3	устный опрос
8.	Тема 8. Анализ финансовой устойчивости организации	7		подготовка к контрольной работе	2	контрольная работа
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
9.	Тема 9. Анализ деловой активности организации	7		подготовка к письменной работе	3	письменная работа
				подготовка к устному опросу	3	устный опрос
10.	Тема 10. Анализ и управление объемом производства	7		подготовка к письменной работе	3	письменная работа
				подготовка к устному опросу	3	устный опрос
11.	Тема 11. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия	7		подготовка к письменной работе	3	письменная работа
				подготовка к устному опросу	3	устный опрос
12.	Тема 12. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов	7		подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
13.	Тема 13. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования	7		подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
14.	Тема 14. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	7		подготовка к письменной работе	3	письменная работа
				подготовка к устному опросу	3	устный опрос
	Итого				72	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

На лекциях:

- информационная лекция;
- проблемная лекция.

На семинарах:

- выполнение практических заданий с последующим представлением результатов и дискуссией;
- решение и обсуждение ситуационных заданий;
- деловые игры;
- презентация и обсуждение докладов по заданной тематике;
- проблемная дискуссия.

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

### Тема 1. Теоретические основы экономического анализа

презентация , примерные вопросы:

Темы докладов: 1. Роль экономического анализа в управлении организацией. 2. Задачи, виды, объекты экономического анализа. 3. Содержание комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и последовательность его проведения. 4. Характеристика предмета и метода экономического анализа. 5. Классификация и направления использования количественных, качественных методов и приемов, применяемых в экономическом анализе. 6. Информационная база экономического анализа. 7. Организационные формы экономического анализа и его исполнители. 8. Документальное оформление результатов анализа 9. Применение современных информационных технологий в экономическом анализе.

### Тема 2. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для подготовки: 1. Значение экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. 2. Подготовительный этап экспресс-анализа. 3. Предварительный обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности. 4. Аналитический обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Тема 3. Анализ доходов и расходов организации

письменная работа , примерные вопросы:



1. Используя данные таблицы 1., провести анализ выполнения плана по объему продаж продукции экономического субъекта хозяйствования за отчетный период. По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчёты, выводы и предложения).  
Таблица 1. Показатели объема продаж продукции Вид продукции Сопоставимая цена, руб. Объем продаж, шт. предыдущий период отчетный период план факт Стол дубовый 1500 950 1050 1400 Стол березовый 1200 1400 1500 1450 Стул дубовый 200 6900 6900 6100 Стул березовый 180 8000 7900 7150  
2. Используя данные, представленные в таблице 2, провести факторный анализ продаж в ассортиментном разрезе. По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчёты, выводы и предложения).  
Таблица 2 Объем продаж в ассортиментном разрезе Показатели Ед.изм. Отчетный период план факт Объем продаж продукции в натуральном выражении: А тыс.кг. В тыс.кг. С тыс.кг. 3594 4604 А тыс.кг. В тыс.кг. С тыс.кг. 3931 3594  
Цена единицы изделия: руб. 135 135 А В руб. 101 100 С руб. 283 296  
3. Используя данные, представленные в таблице 3, провести прогнозный анализ продаж в поквартальном разрезе. По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчёты, выводы и предложения).  
Таблица 3 Объем продаж в поквартальном разрезе Период Объем продаж, тыс.руб. 1 вариант 2 вариант 3 вариант n-й год, 1 кв. 35838 38199 46263 2 кв. 34080 37488 41656 3 кв. 23863 30036 36377 4 кв. 66861 71265 86310 n+1-й год, 1 кв. 58225 62060 75162 2 кв. 86600 92304 111791 3 кв. 91000 93612 113374 4 кв. 104200 112106 135772 n+2-й год, 1 кв. 70438 75078 75912 2 кв. 102694 109458 121621 3 кв. 97371 103087 124850 4 кв. 116719 118571 143603 n+3-й год, 1 кв. 69358 75314 91213 2 кв. 103101 107830 130594 3 кв. 101254 110063 133299 4 кв. 125698 139665 155185

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для подготовки: 1. Доходы и расходы организации и роль анализа в их управлении. 2. Анализ продаж в ассортиментном разрезе. 3. Оперативный анализ продаж. 4. Прогнозный анализ продаж. 5. Анализ прочих доходов и расходов организации. 6. Резервы роста доходов организации.

#### **Тема 4. Анализ финансовых результатов деятельности организации**

письменная работа , примерные вопросы:

1. По нижеприведенным данным провести факторный анализ прибыли от продаж, определить влияние ближайших факторов на ее изменение ? объема продаж, цен продаж, доли себестоимости продаж в объеме продаж, доли коммерческих расходов в объеме продаж и доли управленческих расходов в объеме продаж. По результатам анализа сформулировать выводы и рекомендации по увеличению прибыли.  
Таблица 1. Анализ прибыли от продаж тыс. руб. Показатели Предыдущий период Отчетный период Выручка от продаж 25 365 25 543 Себестоимость продаж 15 593 16 904 Коммерческие расходы 3 610 3 282 Управленческие расходы 4 588 3 943 Индекс цен X 1,2  
2. По нижеприведенным данным провести факторный анализ прибыли от продаж отчетного периода. Определить влияние изменения следующих факторов: количества проданной продукции; цены продаж; себестоимости продаж; структурных сдвигов в объеме продаж. По результатам анализа сформулировать выводы по изменению прибыли от продаж в отчетном периоде и дать рекомендации по увеличению прибыли.  
Таблица 2 Сведения о продаже продукции Показатели Ед. изм. Предыдущий период Отчетный период Объем продаж шт. 70351 59860 Цена единицы продукции руб. 617 642 Себестоимость единицы продукции руб. 494 494

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для подготовки: 1. Задачи и источники анализа финансовых результатов деятельности организации. 2. Анализ динамики состава и структуры прибыли до налогообложения. 3. Факторный анализ прибыли от продаж продукции, работ, услуг по данным бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности организации. 4. Методика маржинального анализа прибыли. 5. Резервы роста прибыли организации.

#### **Тема 5. Анализ показателей рентабельности**

контрольная работа , примерные вопросы:

**Задание 1. Анализ прибыли от продаж.** 1. Используя исходные данные ООО ?Сирень? провести анализ прибыли от продаж, определить влияние ближайших факторов на ее изменение ? объема продаж, цен продаж, доли себестоимости продаж в объеме продаж, доли коммерческих расходов в объеме продаж и доли управленческих расходов в объеме продаж. 2. По результатам анализа сформулировать выводы и рекомендации по увеличению прибыли от продаж ООО ?Сирень?. Исходные данные: Таблица 1 Анализ прибыли от продаж тыс.руб. Показатели  
Предыдущий период Отчетный период  
1. Выручка от продаж 165 875 171 340  
2. Себестоимость продаж 120 765 122 175  
3. Коммерческие расходы 5 685 5 850  
4. Управленческие расходы 4 900 4 980  
Справочная информация: Индекс цен в отчетном году составил 1,066.

**Задание 2. Анализ рентабельности собственного капитала.** 1. По нижеприведенным данным ООО ?Свет? провести анализ рентабельности собственного капитала организации, определить влияние ближайших факторов на отклонение рентабельности собственного капитала от уровня предыдущего года. 2. По результатам анализа рентабельности собственного капитала составить аналитическую записку. Сделать выводы и сформулировать рекомендации по повышению уровня рентабельности собственного капитала. Исходные данные: Таблица 2 Анализ рентабельности собственного капитала тыс. руб. Показатели  
Предыдущий период Отчетный период  
1. Выручка от продаж 520 250 540 220  
2. Чистая прибыль 12 400 13 880  
3. Среднегодовая стоимость собственного капитала 22 140 22 540  
4. Среднегодовая стоимость активов 43 550 42 080

письменная работа , примерные вопросы:

1. По нижеприведенным данным провести анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов). По результатам анализа сделать выводы, дать рекомендации по повышению эффективности использования производственных фондов организации. Таблица 1 Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов) тыс. руб. Показатель  
Предыдущий период Отчётный период  
Прибыль до налогообложения 10 760 10 800  
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов 10 250 8 900  
Среднегодовая стоимость оборотных средств 5 119 6 518  
Выручка от продаж 89 870 93 580

2. По нижеприведенным данным провести анализ рентабельности активов. По результатам анализа сделать выводы, дать рекомендации по повышению эффективности использования активов организации. Таблица 2 Анализ рентабельности активов тыс. руб. Показатель  
Предыдущий период Отчетный период  
Прибыль до налогообложения 10 207 10 720  
Выручка от продаж 10 438 17 530  
Среднегодовая стоимость активов 7 870 7 010

## **Тема 6. Анализ динамики состава и структуры активов организации и источников их формирования**

письменная работа , примерные вопросы:

1. По данным, представленным в таблице 1: а) выявить и рассчитать недостающую статью бухгалтерского баланса; б) сформировать бухгалтерский баланс; в) провести анализ динамики и структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса. По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения). Таблица 1. Перечень статей бухгалтерского баланса Статьи бухгалтерского баланса на 31.декабря n-го года на 31.декабря n+1-го года  
Добавочный капитал 852 911  
Основные средства 156148 192540  
Финансовые вложения (долгосрочные) 14 14  
Заемные средства (краткосрочные) 25007 24307  
Отложенные налоговые активы 125 106  
НДС по приобретенным ценностям 454 1303  
Дебиторская задолженность 107801 54092  
Заемные средства (долгосрочные) 73000 55000  
Денежные средства 15867 57118  
Прочие оборотные активы 81 7936  
Нераспределенная прибыль 40745 55220  
Отложенные налоговые обязательства 871 729  
Кредиторская задолженность 44778 85240  
Оценочные обязательства 916 1477  
Запасы 33979 38075

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для подготовки: 1. Общая оценка активов организации. 2. Анализ состояния внеоборотных активов. 3. Анализ состояния запасов. 4. Анализ состояния расчетов с дебиторами. 5. Общая оценка источников формирования активов организации. 6. Анализ собственного капитала. 7. Анализ заемных источников средств.

## **Тема 7. Анализ ликвидности и оценка платежеспособности организации**

письменная работа , примерные вопросы:

1. По данным бухгалтерского баланса провести группировку активов организации по степени ликвидности и пассивов по срокам погашения обязательств. По результатам анализа ликвидности бухгалтерского баланса определить, соответствует ли бухгалтерский баланс критериям абсолютной ликвидности. Таблица 9 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса тыс.руб. Наименование показателя 31 декабря n-го года 31 декабря n+1-го года 1. Внеоборотные активы 212 917 231 849 2. Оборотные активы, в т.ч.: 935 692 794 973 - запасы 727 457 648 050 - дебиторская задолженность 200 843 139 848 - финансовые вложения - - - денежные средства 5 307 2 037 - прочие оборотные активы 2 085 5 038 3. Капитал и резервы 538 045 416 425 4. Долгосрочные обязательства 238 261 371 810 5. Краткосрочные обязательства, в т.ч. 372 303 238 587 - заемные средства 172 183 127 276 - кредиторская задолженность 167 262 107 809 - прочие обязательства 32 858 3 502 2. По данным бухгалтерского баланса провести анализ платежеспособности организации по коэффициентам ликвидности. По результатам анализа коэффициентов ликвидности сформулировать выводы об их динамике за анализируемый период, а также соответствии нормативным значениям. Исходя из анализа структуры бухгалтерского баланса, определить возможность восстановления (или вероятность утраты) платежеспособности организации. Таблица 10 Анализ платежеспособности организации тыс.руб. Наименование показателя 31 декабря n-го года 31 декабря n+1-го года 1. Внеоборотные активы 157 510 158 700 2. Оборотные активы, в т.ч.: 173 972 192 177 - денежные средства и денежные эквиваленты 12 414 16 627 - краткосрочные финансовые вложения 14 320 30 100 - краткосрочная дебиторская задолженность 23 344 42 485 3. Капитал и резервы 301 533 319 247 4. Долгосрочные обязательства 6 572 6 133 5. Краткосрочные обязательства 23 377 25 497 Таблица 1. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса тыс.руб. Наименование показателя 31 декабря n-го года 31 декабря n+1-го года 1. Внеоборотные активы 212 917 231 849 2. Оборотные активы, в т.ч.: 935 692 794 973 - запасы 727 457 648 050 - дебиторская задолженность 200 843 139 848 - финансовые вложения - - - денежные средства 5 307 2 037 - прочие оборотные активы 2 085 5 038 3. Капитал и резервы 538 045 416 425 4. Долгосрочные обязательства 238 261 371 810 5. Краткосрочные обязательства, в т.ч. 372 303 238 587 - заемные средства 172 183 127 276 - кредиторская задолженность 167 262 107 809 - прочие обязательства 32 858 3 502

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для подготовки: 1. Экономическая сущность ликвидности и платежеспособности организации. 2. Значение, задачи и источники анализа ликвидности бухгалтерского баланса. 3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. 4. Значение, задачи и источники анализа платежеспособности организации. 5. Относительные показатели платежеспособности организации и методы их анализа. 6. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации.

## **Тема 8. Анализ финансовой устойчивости организации**

контрольная работа , примерные вопросы:

**Задание 1. Анализ платежеспособности организации.** 1. По данным бухгалтерского баланса ОАО ?ДомСтрой? провести анализ платежеспособности организации на 31 декабря n+2-го года. Расчеты оформить в табличной форме. 2. По результатам анализа составить аналитическую записку, где необходимо дать оценку изменения платежеспособности организации на 31 декабря n+2-го года по сравнению с 31 декабря n+1-го года. **Задание 2. Анализ финансовой устойчивости организации.** 1. По данным бухгалтерского баланса ОАО ?ДомСтрой? провести анализ финансовой устойчивости по относительным показателям на 31 декабря n+2-го года. Расчеты оформить в табличной форме. 2. По результатам анализа составить аналитическую записку, где необходимо дать оценку изменению финансовой устойчивости по относительным показателям за n+2-й год. Исходные данные: Бухгалтерский баланс ОАО ?ДомСтрой? на 31 декабря n+2-го года тыс. руб. Наименование показателя Код На 31 декабря n+2-го года На 31 декабря n+1-го года На 31 декабря n-го года АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы 1110 - - - Результаты исследований и разработок 1120 - - - Нематериальные поисковые активы 1130 - - - Материальные поисковые активы 1140 - - - Основные средства 1150 4 419 10 065 11 436 Доходные вложения в материальные ценности 1160 - - - Финансовые вложения 1170 2 574 007 2 266 733 4 491 165 Отложенные налоговые активы 1180 398 998 376 871 333 787 Прочие внеоборотные активы 1190 319 319 5 207 Итого по разделу I 1100 2 977 742 2 653 987 4 841 595 II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы 1210 813 441 439 893 1 429 562 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 1220 30 814 1 713 12 633 Дебиторская задолженность 1230 1 797 119 1 910 376 395 077 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 1240 732 574 557 572 1 289 701 Денежные средства и денежные эквиваленты 1250 2 325 3 928 81 982 Прочие оборотные активы 1260 5 719 6 037 8 689 Итого по разделу II 1200 3 381 991 2 919 520 3 217 643 БАЛАНС 1600 6 359 734 5 573 507 8 059 238 Наименование показателя Код На 31 декабря n+2-го года На 31 декабря n+1-го года На 31 декабря n-го года ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) 1310 40 1 767 110 1 767 110 Собственные акции, выкупленные у акционеров 1320 - (2 153 710) (2 153 710) Переоценка внеоборотных активов 1340 - - - Добавочный капитал (без переоценки) 1350 4 469 4 469 4 469 Резервный капитал 1360 - - - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 1370 428 487 787 747 635 453 Итого по разделу III 1300 432 996 405 615 253 321 IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства 1410 4 263 016 3 730 953 3 616 412 Отложенные налоговые обязательства 1420 - - - Оценочные обязательства 1430 - - - Прочие обязательства 1450 - - - Итого по разделу IV 1400 4 263 016 3 730 953 3 616 412 V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства 1510 1 062 477 1 162 181 1 733 325 Кредиторская задолженность 1520 594 734 269 992 2 436 170 Доходы будущих периодов 1530 6 511 4 766 20 011 Оценочные обязательства 1540 - - - Прочие обязательства 1550 - - - Итого по разделу V 1500 1 663 722 1 436 939 4 189 505 БАЛАНС 1700 6 359 734 5 573 507 8 059 238

письменная работа , примерные вопросы:

1. По данным бухгалтерского баланса провести анализ финансовой устойчивости организации по абсолютным показателям на 31 декабря n-го года и n+1-го года. По результатам анализа дать оценку изменению финансовой устойчивости организации по абсолютным показателям за n+1-й год. Таблица 1. Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям тыс. руб. Показатели На 31 декабря n-го года На 31 декабря n+1-го года 1. Внеоборотные активы, т. р. 3 776 906 3 620 523 2. Оборотные активы, т. р. 1 452 494 1 818 764 3. Запасы, т. р. 911 258 1 002 563 3. Собственный капитал, т. р. 4 127 443 4 667 236 4. Заемные источники средств, т. р. 1 101 958 772 051 5. Долгосрочные обязательства, т. р. 940 000 356 667 2. По данным бухгалтерского баланса провести анализ финансовой устойчивости организации по относительным показателям на 31 декабря n+1-го года. По результатам анализа дать оценку изменению финансовой устойчивости организации по относительным показателям за n+1-й год. Таблица 2 Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям тыс. руб. Показатели На 31 декабря n-го года На 31 декабря n+1-го года Отклонение Норматив 1. Внеоборотные активы, т. р. 35 660 327 38 506 231 - 2. Оборотные активы, т. р. 4 178 541 7 108 849 - 3. Собственный капитал, т.р. 29 245 109 31 596 103 - 4. Заемные источники средств, т. р. 10 593 760 14 018 977 - 5. Долгосрочные обязательства, т. р. 10 566 286 10 224 697 -

## **Тема 9. Анализ деловой активности организации**

письменная работа , примерные вопросы:

1. По данным, представленным в таблице 1: а) рассчитать коэффициенты оборачиваемости активов, оборотных активов, дебиторской задолженности, запасов; б) определить период одного оборота активов, оборотных активов, дебиторской задолженности, запасов; в) рассчитать экономический эффект от ускорения/замедления оборачиваемости активов, оборотных активов, дебиторской задолженности, запасов. По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения). Таблица 1. Анализ оборачиваемости активности тыс. руб. Показатель n-й год n+1-й год 1. Выручка от продаж 229 308 354 446 2. Полная себестоимость продаж 189 563 215 985 3. Среднегодовая стоимость активов 98 567 117 596 4. Среднегодовая стоимость оборотных активов 57 423 85 674 5. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности 15 426 21 584 6. Среднегодовая стоимость запасов 27 011 29 547

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для подготовки: 1. Задачи и источники информации. Основные критерии анализа деловой активности организации. 2. Общая оценка оборачиваемости активов организации. 3. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов. 4. Анализ устойчивости экономического роста.

### **Тема 10. Анализ и управление объемом производства**

письменная работа , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 1.) определить динамику и выполнение плана по объему выпуска, структуре и ассортименту продукции. Таблица 1. Данные по объему выпуска продукции Показатели Ед.изм. Пред. период Отчетный период По плану По факту Выпуск продукции в натуральном выражении: А тыс.кг. 2800 3200 4100 В тыс.кг. 5768 5800 6020 С тыс.кг. 3400 3500 3200 Цена единицы изделия А руб. 110,2 120 120,4 В руб. 88,4 90 89 С руб. 242 252 264 2. Определить количественное влияние уровня качества товара на выручку от продаж. Исходные данные: объем производства продукции пониженного качества составляет 770 ед.; цена продаж товара высшего качества ? 350 руб., пониженного качества ? 310 руб. 3. Определить резерв увеличения объема продаж за счет ликвидации брака, если удельный вес забракованной продукции составляет 5%, а фактический объем производства 200 ед.

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для подготовки: 1. Характеристика показателей объема продукции и задачи анализа. 2. Анализ объема, состава и структуры выпуска продукции. 3. Анализ производства продукции по номенклатуре и ассортименту. 4. Анализ показателей качества. 5. Анализ ритмичности выпуска продукции.

### **Тема 11. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия**

письменная работа , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 1.) провести анализ: - обеспеченности организации кадрами; - движения трудовых ресурсов. Таблица 1. Обеспеченность организации кадрами и их движение (чел.) Показатель Отчетный год план факт 1. Среднесписочная численность работников - всего персонала 23262 23273 в том числе: Промышленно-производственного персонала 23200 23178 из него: -рабочие 19800 19782 -руководители 356 358 -специалисты 2700 2704 -служащие 312 308 -прочие 32 26 2. Принято х 82 3. Уволено х 3422 в том числе: -по собственному желанию х 3243 -за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины х 179 2. На основании данных, приведенных в таблице 2, провести анализ: - эффективности использования трудовых ресурсов; - производительности труда рабочих; - влияния производительности труда на объем выпуска товарной продукции. По результатам анализа определить резервы роста объема выпуска товарной продукции по данной группе факторов. Таблица 2 Сведения о кадровом потенциале Показатели План Факт Объем товарной продукции, тыс.руб. 1788000 1874220 Среднесписочная численность ППП, чел. 23200 23178 Среднесписочная численность рабочих, чел. 19800 19782 Общее число отработанных всеми рабочими за год тыс. чел.-дн. 4950,00 4925,72 Общее число отработанных всеми рабочими за год тыс. чел.-час. 39461,40 39287,05

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для подготовки: 1. Задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов. 2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. 3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. 4. Анализ влияния трудовых факторов на выпуск продукции.

## **Тема 12. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов**

письменная работа , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 1.) провести анализ: - обеспеченности организации средствами; - движения средств труда. Рассчитать коэффициенты поступления, выбытия и замены основных средств как в целом по предприятию, так и по активной части.

Наименование	Стоимость на нач. года	Поступило	Выбыло	Стоимость на кон. года
Здания	21174	5904	1132	25946
Машины, оборудование и транспортные средства	8953	-	-	8953
Производственный и хозяйственный инвентарь	12142	5904	1132	16914
Прочие	31	-	-	31

2. На основании данных, приведенных в таблицах 1 и 2, провести анализ технического состояния основных фондов. Рассчитать коэффициенты износа и годности основных средств как в целом по организации, так и по отдельным категориям.

Наименование	Амортизация на начало периода	на конец периода
Здания	4159	6521
Машины, оборудование и транспортные средства	634	1024
Прочие	7	14

3. На основании данных, приведенных в таблице 3, провести анализ: - эффективности использования средств труда; - влияния эффективности использования средств труда на объем выпуска товарной продукции. Рассчитать коэффициенты экстенсивного и интенсивного использования оборудования. По результатам анализа определить резервы роста объема выпуска товарной продукции по данной группе факторов.

Показатели	Ед. изм.	План	Факт	Объем товарной продукции, тыс.руб.	тыс. руб.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	тыс. руб.	2 241	2 241	788 000	1 874 220
в том числе машин и оборудования	тыс. руб.	838 669	1 015 874	788 000	2 831 241
Время работы установленного оборудования	тыс. маш.-час.	786 453	723 142		

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для подготовки: 1. Задачи и источники информации анализа. 2. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами и их технического состояния. 3. Анализ эффективности использования основных фондов. 4. Анализ эффективности использования оборудования.

## **Тема 13. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования**

письменная работа , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 1.) провести анализ эффективности использования материальных ресурсов. Рассчитать показатели материалоотдачи и материалоемкости. Определить изменение объема выпускаемой продукции в результате отклонения фактической материалоемкости продукции от плановой. Таблица 1. Сведения по материальным затратам на выпуск продукции Показатели По плану По отчету 1. Материальные затраты, тыс.руб. 76 215 97 314 2. Объем выпуска ТП, тыс.руб. 124 650 165 215 2. На основании данных, приведенных в таблице 2, провести анализ материалоемкости продукции. Определить влияние структурных сдвигов в выпуске продукции и изменения удельной материалоемкости отдельных видов продукции на изменение общей материалоемкости продукции. Таблица 2 Удельная материалоемкость по видам изделий Виды продукции Уд.вес отдельных видов продукции в общем объеме выпуска, % Удельная материалоемкость изделий, руб. план факт план факт А 37,2 38,7 0,62 0,632 В 22,4 21,3 0,598 0,62 С 17,5 19 0,548 0,573 Д 22,9 21 0,623 0,611 Итого 100 100 0,6114 0,589 3. На основании данных, приведенных в таблице 3, определить резерв роста объема выпуска товарной продукции за счет выполнения плана поставок отдельных материалов. Таблица 3 Сведения о недопоставке материалов Наименование материала Недополучено, тн Норма расхода на единицу изделия, кг. Цена единицы изделия 1.Прутки ЛС 59-1 твердые 2.Проволока 01,0 ГОСТ 5468-60 8 2 500 120 1300 750 4. На основании данных, приведенных в таблице 4, определить комплектный резерв выпуска продукции. Таблица 4 Резервы по факторам воспроизводства Наименование резерва Сумма, тыс.руб. 1. Трудовые факторы 640,2 2. Средства труда 574,9 3. Предметы труда 270,6 Итого комплектный резерв ?

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для подготовки: 1. Задачи и источники информации анализа материальных ресурсов 2. Анализ обеспечения предприятия материальными ресурсами 3. Анализ рациональности использования материалов в производстве 4. Резервы роста товарной продукции за счет более эффективного использования предметов труда

#### **Тема 14. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)**

письменная работа , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 1.) провести анализ состава и структуры затрат на производство. Рассчитать влияние факторов на изменение затрат на производство. Таблица 1. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) Тыс.руб. Показатель Отчетный год По плану По факту 1. Материальные затраты 8540 8689 2. Затраты на оплату труда 7912 8062 3. Отчисления на социальные нужды 3112 2874 4. Амортизация 840 900 5. Прочие затраты 34 27 ИТОГО 20438 20551 Выпуск товарной продукции 25564 25768 2. Используя данные, представленные в таблице 2, провести факторный анализ затрат на один рубль товарной продукции. Таблица 2 Себестоимость промышленной продукции Показатели Сумма, тыс.руб. Себестоимость товарной продукции по плану 20600 Себестоимость фактически выпущенной товарной продукции: - по плановой себестоимости 20546 - по фактической себестоимости 20721 Выпуск товарной продукции: - по плану 26786 - фактически в ценах принятых в плане 26902 - фактический 27114

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для подготовки: 1. Значение, задачи и источники информации анализа себестоимости продукции (работ, услуг). 2. Анализ обобщающих показателей себестоимости продукции. 3. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции. 4. Анализ затрат на заработную плату в себестоимости продукции. 5. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции. 6. Резервы снижения себестоимости продукции.

#### **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к экзамену:

Вопросы к экзамену

1. Сущность и содержание экономического анализа.
2. Задачи экономического анализа.
3. Информационное обеспечение экономического анализа.
4. Основные группы показателей, используемые в экономическом анализе.

5. Методы и приемы, применяемые в экономическом анализе.
6. Организационные аспекты экономического анализа на предприятиях.
7. Значение экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
8. Методика экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) организации.
9. Задачи и источники анализа доходов и расходов организации.
10. Анализ продаж в ассортиментном разрезе.
11. Методика факторного анализа объема продаж.
12. Прогнозный анализ объема продаж.
13. Анализ расходов по обычным видам деятельности организации.
14. Анализ прочих доходов и расходов организации.
15. Значение, задачи и источники анализа финансовых результатов организации.
16. Анализ прибыли до налогообложения.
17. Факторный анализ прибыли от продаж.
18. Анализ маржинальной прибыли.
19. Характеристика показателей рентабельности. Задачи и источники анализа.
20. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов).
21. Анализ рентабельности продаж.
22. Анализ рентабельности активов.
23. Анализ рентабельности собственного капитала.
24. Анализ рентабельности заемного капитала.
25. Общая оценка видов хозяйственных средств и источников их формирования.
26. Анализ состояния внеоборотных активов организации.
27. Анализ состояния запасов организации.
28. Анализ состояния расчетов с дебиторами организации.
29. Анализ собственного капитала организации.
30. Анализ заемного капитала организации.
31. Задачи и источники анализа платежеспособности и ликвидности организации.
32. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
33. Анализ платежеспособности организации.
34. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации.
35. Задачи и источники анализа финансовой устойчивости организации.
36. Анализ наличия и достаточности чистых активов.
37. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации.
38. Относительные показатели финансовой устойчивости. Методика их анализа.
39. Задачи, источники информации анализа деловой активности организации. Основные критерии оценки деловой активности.
40. Общая оценка оборачиваемости оборотных активов организации.
41. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов организации.
42. Анализ устойчивости экономического роста организации.
43. Характеристика показателей объема продукции и задачи анализа.
44. Анализ объема, состава и структуры выпуска продукции.
45. Анализ производства продукции по номенклатуре и ассортименту.
46. Анализ показателей качества.
47. Анализ ритмичности выпуска продукции.
48. Задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов.
49. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
50. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.



51. Анализ влияния трудовых факторов на выпуск продукции.
52. Задачи и источники информации анализа ОПФ.
53. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами и их технического состояния.
54. Анализ эффективности использования основных фондов.
55. Анализ эффективности использования оборудования.
56. Задачи и источники информации анализа материальных ресурсов
57. Анализ обеспечения предприятия материальными ресурсами
58. Анализ рациональности использования материалов в производстве
59. Резервы роста товарной продукции за счет более эффективного использования предметов труда
60. Значение, задачи и источники информации анализа себестоимости продукции (работ, услуг).
61. Анализ обобщающих показателей себестоимости продукции.
62. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции.
63. Анализ затрат на заработную плату в себестоимости продукции.
64. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции.
65. Резервы снижения себестоимости продукции.

### **7.1. Основная литература:**

1. Любушин Н. П. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям 'Бухгалтерский учет, анализ и аудит' и 'Финансы и кредит' / Н. П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 575 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396151>)
2. Поздняков В. Я. Экономический анализ: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова, В.М. Прудникова. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 491 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=206666>)
3. Казакова Н. А. Экономический анализ: Учебник / Н.А. Казакова. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 343 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=221512>)
4. Панков В. В. Экономический анализ: Учебное пособие / В.В. Панков, Н.А. Казакова. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. - 624 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=238158>)
5. Савицкая Г. В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 649 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=253862>)

### **7.2. Дополнительная литература:**

1. Скамай Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 378 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=259809>)
2. Иванов И. Н. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / И.Н. Иванов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 348 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=346196>)
3. Акуленко Н. Б. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко и В.Ю. Гарновой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 157 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=367648>)
4. Клишевич Н. Б. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Клишевич, Н.В. Непомнящая и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М; Красноярск: Сибирский федеральный ун-т, 2013. - 192 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=374582>)

### **7.3. Интернет-ресурсы:**

Интернет-проект Энциклопедия экономиста - <http://www.grandars.ru/>

Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - <http://elibrary.ru/>

Официальный сайт интернет-проекта ?Корпоративный менеджмент? - <http://www.cfin.ru/>

Российская государственная библиотека - <http://www.rsl.ru/>

Электронная библиотечная система ?КнигаФонд? - <http://www.knigafund.ru/>

Электронно-библиотечная система ?Znanium.com? - <http://znanium.com/>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Освоение дисциплины "Экономический анализ" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань" , доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Мультимедийная аудитория должна быть оснащена широкополосным доступом в сеть интернет.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Финансы и кредит .

Автор(ы):

Файзрахманова Г.Р. \_\_\_\_\_

Сунгатуллина Л.Б. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Дашин А.К. \_\_\_\_\_

Нестеров В.Н. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.