Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«Казанский (Приволжский) Федеральный Университет»

Институт управления, экономики и финансов
Факультет менеджмента
Кафедра экономического анализа и аудита

«УТВЕРЖДАЮ»
Зам. директора по учебной работе
_____
«___»_____2016г.

Нестеров В.Н., Шабанова Л.Б., Зюзина С.В., Мияссаров И.Р.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Экономический анализ» »

Направление подготовки
38.03.02 «Менеджмент»
Профиль подготовки:
«Финансовый менеджмент»

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Очная, заочная

Казань – 2016

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций ООП ВО по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль подготовки «Финансовый менеджмент».

Программа рассмотрена на заседании кафедры экономического анализа и аудита

Протокол заседания № от « » 201 г.

Заведующий кафедрой

Нестеров В.Н.. / д..э.н., профессор / _____/
(фамилия, имя, отчество) (ученое звание) (подпись)

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий выпускающей кафедрой

. / д.э.н. / _____/
(фамилия, имя, отчество) (ученое звание) (подпись)

« » 201 г.

Председатель секции дисциплин

_____/ к.э.н. /_____/
(фамилия, имя, отчество) (ученое звание) (подпись)

Зав. библиотекой _____/ . /
(подпись) (фамилия, имя, отчество)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА……...4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ……..…...8
3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ……15
4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ
И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ……...16
5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ……19
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ……21
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ
ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»……...21
8.КРИТЕРИИ ВЫСТАВЛЕНИЯ ОЦЕНОК ПРИ ИЗУЧЕНИИ
ДИСЦИПЛИНЫ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»……24
ПРИЛОЖЕНИЕ 1…….…27
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 ……37

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины: сформировать комплексную базу знаний и целостное представление об экономическом анализе как важнейшей функции управления хозяйствующими субъектами, обучить студентов практическим навыкам использования методик экономического анализа по основным направлениям деятельности хозяйствующего субъекта; подготовить обучающегося к углубленному изучению обеспечиваемых (последующих) дисциплин.

Задачи дисциплины : освоение и закрепление теоретических знаний и получение практических навыков использования инструментов анализа для расчета конкретных показателей функционирования организации с целью изучения текущего состояния и перспективного развития производственно-финансовой деятельности субъектов хозяйствования различных организационно-правовых форм.

1.2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Дисциплина Б1.Б.19 «Экономический анализ» является дисциплиной базовой (общепрофессиональной) части профессионального цикла федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению Менеджмент (квалификация – бакалавр).

1.3. Компетенции студента, формируемые в результате освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины Б1.Б.19 «Экономический анализ» направлен на формирование следующих профессиональных компетенций бакалавра менеджмента:

ПК-3	Готовностью к разработке процедур и методов контроля;
ПК-4	Способностью использовать основные теории мотивации, лидерства и власти для решения управленческих задач;
ПК-7	Способностью к анализу и проектированию межличностных, групповых и организационных коммуникаций;

Студенты, завершившие изучение данной дисциплины, осваивают компетенции на одном из следующих уровней.

Компе тнции	Перечень компонентов	Технологии формирован ия	Форма оцен. средства	Ступени уровней освоения компетенции
ПК-3	**Знать:** Количественные и качественные методы анализа для принятия управленческих решений **Уметь:** использовать количественные и качественные методы анализа для принятия управленческих решений, строить экономические, финансовые и организационно-управленческие модели **Владеть:** навыками использования количественных и качественных методов анализа для принятия управленческих решений в практической деятельности	Лекция, семинар, самостоятел ьня работа	В, РЗ, Экз	**ПОРОГОВЫЙ** **Способен:** определить необходимость использования количественных и качественных методов анализа для решения поставленных **Знает:** основные этапы построения экономических, финансовых и организационно – управленческих моделей в задачах разработки управленческих решений **Понимает:** назначение и содержание количественных и качественных методов анализа **Умеет:** использовать количественные и качественные методы анализа **Владеет:** навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей **ПОВЫШЕННЫЙ** **Знает:** колличественные и качественные методы анализа, этапы построения экономических, финансовых и организационно – управленческих моделей **Способен:** определить необходимость использования количественных и качественных методов анализа для решения поставленных управленческих задач в практической деятельности **Умеет:** использовать количественные и качественные методы анализа в практической деятельности **Владеет**: навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей в практической деятельности.
ПК-4	**Знать:** Средства программного обеспечения анализа **Уметь:** Использовать средства программного обеспечения для анализа и количественного моделирования систем управления **Владеть:** навыками использования средств программного обеспечения анализа и количественного моделирования	Лекция, семинар, практическ ие занятия, самостоятел ьная работа	В, Экз	**ПОРОГОВЫЙ** **Способен:** определить необходимость применения средств программного обеспечения анализа и количественного моделирования систем управления **Знает:** основные средства программного обеспечения анализа и количественного моделирования систем управления **Понимает:** назначение и содержание средств программного обеспечения анализ и количественного моделирования систем управления **Умеет:** использовать средства программного обеспечения для анализа и количественного моделирования систем управления **Владеет:** навыками применения средств программного обеспечения анализа и количественного моделирования систем управления **ПОВЫШЕННЫЙ**

	систем управления			**Знает:** Принципы построения программного обеспечения анализа и количественного моделирования систем управления **Способен:** определить необходимость применения средств программного обеспечения анализа и количественного моделирования систем управления в практической деятельности **Умеет:** использовать средства программного обеспечения для анализа и количественного моделирования систем управления в практической деятельности **Владеет:** практическими навыками применения средств программного обеспечения анализа и количественного моделирования систем управления
	Знать: основные принципы и стандарты финансового учета **Уметь:** применять стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности **Владеть:** основными принципами ведения финансового учета	Лекция, самостоятельная работа, семинар, практические занятия	В, РЗ Тс, Экз	**ПОРОГОВЫЙ** **Способен:** понимать влияние основных правил финансового учета на содержание учетной политики организации **Знает:** основные стандарты и принципы финансового учета **Понимает:** значение и содержание принципов финансового учета **Умеет:** применить основные правила финансового учета для подготовки учетной политики и финансовой отчетности **Владеет:** основными способами составления учетной политики и финансовой отчетности **ПОВЫШЕННЫЙ** **Знает:** стандарты и принципы финансового учета с позиций их влияния на учетную политику и содержание отчетности **Способен:** понять влияние стандартов финансового учета на содержание учетной политики организации **Умеет:** применить стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности **Владеет:** навыками формирования учетной политики на основе стандартов финансового учета
ПК-7	**Знать:** назначение, структуру и содержание финансовой отчетности **Уметь:** использовать данные финансового учета для составления	Лекция, самостоятельная работа, семинар, практические занятия, лабораторная работа	В, РЗ, ИДЗ Тс, Экз.	**ПОРОГОВЫЙ** **Способен:** выявить взаимосвязь финансового учета и показателей финансовых результатов **Знает:** основные правила составления финансовой отчетности **Понимает:** назначение и сущность финансовой отчетности **Умеет:** составить отдельные формы финансовой

	финансовой отчетности организации **Владеть:** основными приемами составления финансовой отчетности			отчетности организации **Владеет:** основными навыками составления финансовой отчетности организации **ПОВЫШЕННЫЙ** **Знает:** принципы формирования финансовой отчетности **Способен:** оценить влияние методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации **Умеет:** сформировать и интерпретировать финансовую отчетность **Владеет:** навыками формирования финансовой отчетности
ПК-7	**Знать:** финансовые показатели, формируемые по данным финансовой отчетности, и методы их анализа **Уметь:** проанализировать финансовую отчетность с целью принятия управленческих решений **Владеть:** приемами и способами анализа финансовой отчетности	Лекция, самостоятельная работа, семинар, практические занятия, лабораторная работа	В, РЗ, ИДЗ, Тс Экз	**ПОРОГОВЫЙ** **Способен:** оценить основные финансовые показатели по данным финансовой отчетности с целью принятия управленческих решений **Знает:** основные финансовые показатели и способы их оценки **Понимает:** содержание основных финансовых показателей **Умеет:** проанализировать основные формы финансовой отчетности организации с целью принятия управленческих решений **Владеет:** основными навыками проведения финансового анализа бухгалтерской отчетности **ПОВЫШЕННЫЙ** **Знает:** финансовые показатели, приемы и способы их анализа **Способен:** оценить и интерпретировать финансовые показатели и принять обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения **Умеет:** обосновать инвестиционные, кредитные и финансовые решения на основе анализа показатели финансовой отчетности **Владеет:** навыками финансового анализа отчетности с целью принятия обоснованных инвестиционных, кредитных и финансовых решений
	Знать: назначение и содержание управленческого учета **Уметь:** оценить	Лекция, самостоятельная работа, семинар, практические занятия	В, Тс РЗ Экз	**ПОРОГОВЫЙ** **Способен:** принимать управленческие решения на основе данных управленческого учета **Знает:** содержание основных систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции **Понимает:**

	эффективность различных систем управленческого учета и использовать его данные для принятия управленческих решений **Владеть:** методами калькулирования и анализа себестоимости продукции			назначение и сущность управленческого учета и его систем **Умеет:** использовать данные управленческого учета для принятия управленческих решений **Владеет:** отдельными способами калькулирования и анализа себестоимости продукции **ПОВЫШЕННЫЙ** **Знает:** содержание, различия, достоинства и недостатки систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции **Способен:** оценить эффективность различных систем управленческого учета **Умеет:** принять и обосновать управленческие решения по данным управленческого учета **Владеет:** навыками калькулирования и анализа себестоимости продукции и выбора на этой основе обоснованных управленческих решений

Используемые формы оценочных средств: выступление на семинарских и практических занятиях - В; решение ситуационных задания - РЗ; тестирование – Тс; ИДЗ – индивидуальное домашнее задание; экзамен - Экз;

Виды оценочных средств в разрезе компетенций

Форма контроля	ПК-3	ПК-4	ПК-7			
Формы текущего контроля						
Выступление на семинарских и практических занятиях	+	+	+			
Решение ситуационных заданий	+	+	+			
Индивидуальные домашние заданий	+	+				
Тестирование	+	+	+			
Формы контроля						
Экзамен	+	+	+			

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц или 216 часов.

№ п/п	Виды учебных занятий	Количество часов		
		Очная	Заочная	Индивидуальный план обучения
1.	Всего часов по дисциплине	144	144	144
2.	Самостоятельная работа	54	120	120
3.	Аудиторных занятий, В том числе	54	16	16
	- лекций	26	8	8
	- семинаров и практических занятий	28	8	8
	- лабораторных занятий			
4.	Экзамен	36	8	8

2.1. Тематический план учебной дисциплины

Для студентов очной формы обучения

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды учебной работы и ее трудоемкость						Формы контроля
		Лекции	Семинары	Практические занятия	Лабораторные работы	Самостоятельная работа студента	Всего, в т.ч. интерактивные формы	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Экономический анализ как база принятия управленческих решений	2		2		2	6	*Текущий контроль:* - выступления на практических занятиях - тестирование - решение задач
2.	Методика проведения комплексного экономического анализа	2	-	2	-	2	6	
3.	Виды, основные модели и приемы экономического анализа	2		2		4	8	
4.	Методы экономического анализа	2	-	2	-	6	10	
5.	Анализ в системе маркетинга	2		2	-	2	6	
6.	Анализ и управление объемом производства и продаж	2	-	2	-	4	8	
7.	Анализ организационно-технического уровня производства	2	-	2	-	4	8	
8.	Анализ и управление затратами и себестоимостью	2	-	2	-	6	10	
9.	Анализ и оценка использования производственных ресурсов	2	-	2	-	6	10	
10.	Финансовые результаты организации и методы их анализа	2	-	2	-	6	10	
11.	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	2	-	2	-	4	8	
12.	Финансовое состояние организации и методы его анализа	2		4		6	12	
13.	Диагностика риска банкротства.	2	-	2	-	2	6	

-	*Экзамен*	-	-	-	-	*36*	*36*	
-	**Итого**	**26**		**28**		**90**	**144**	Экзамен

Для студентов заочной формы обучения

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды учебной работы и ее трудоемкость						Формы контроля
		Лекции	**Семинары**	**Практические занятия**	**Лабораторные работы**	**Самостоятельная работа студента**	**Всего, в т.ч. интерактивные**	
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	9
1	Экономический анализ как база принятия управленческих решений	2		-		6	8	*Текущий контроль:* - выступления на практических занятиях - тестирование - решение ситуационных задач
2.	Методика проведения комплексного экономического анализа	2		2		6	10	
3.	Виды, основные модели и приемы экономического анализа	-		-		6	6	
4.	Методы экономического анализа	-		-	-	8	8	
5.	Анализ в системе маркетинга	-		-	-	6	6	
6.	Анализ и управление объемом производства и продаж	-		-	-	6	6	
7.	Анализ организационно-технического уровня производства	-		2	-	8	10	
8.	Анализ и управление затратами и себестоимостью	2		2	-	10	14	
9.	Анализ и оценка использования производственных ресурсов	-		-	-	10	10	
10.	Финансовые результаты организации и методы их анализа	-		2	-	10	12	
11.	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	-		-	-	8	8	
12.	Финансовое состояние организации и методы его анализа	2		-		12	14	
13.	Диагностика риска банкротства.	-		-	-	8	8	
-	*Экзамен*	-		-	-	*104*	*8*	
-	**Итого**	**8**		**8**		**120**	**144**	Экзамен

Для студентов, обучающихся по индивидуальным учебным планам

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды учебной работы и ее трудоемкость						Формы контроля
		Лекции	Семинары	Практические занятия	Лабораторные работы	Самостоятельная работа студента	Всего, в т.ч. интерактивные формы	
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	9
1	Экономический анализ как база принятия управленческих решений	2		-		6	8	*Текущий контроль:* - выступления на практических занятиях - тестирование - решение ситуационных задач
2.	Методика проведения комплексного экономического анализа	2		2		6	10	
3.	Виды, основные модели и приемы экономического анализа	-		-		6	6	
4.	Методы экономического анализа	-		-	-	8	8	
5.	Анализ в системе маркетинга	-		-	-	6	6	
6.	Анализ и управление объемом производства и продаж	-		-	-	6	6	
7.	Анализ организационно-технического уровня производства	-		2	-	8	10	
8.	Анализ и управление затратами и себестоимостью	2		2	-	10	14	
9.	Анализ и оценка использования производственных ресурсов	-		-	-	10	10	
10.	Финансовые результаты организации и методы их анализа	-		2	-	10	12	
11.	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	-		-	-	8	8	
12.	Финансовое состояние организации и методы его анализа	2		-		12	14	
13.	Диагностика риска банкротства.	-		-	-	8	8	*Промежуточная аттестация:*
-	*Экзамен*	-	-	-	-	*8*	*8*	
-	**Итого**	**8**	**-**	**8**		**120**	**144**	Экзамен

2.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Экономический анализ как база принятия управленческих решений.

Место экономического анализа в системе экономических наук. Роль и значение экономического анализа в управлении. Содержание и последовательность проведения финансового и управленческого анализа.

Тема 2. Методика проведения экономического анализа.

Информационная база для проведения экономического анализа. Основные этапы работ по организации проведения экономического анализа на предприятии. Структура комплексного бизнес-плана. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.

Тема 3. Виды, основные модели и приемы экономического анализа.

Система показателей как объекты экономического анализа. Классификация видов и направлений экономического анализа. Характеристика типов и моделей экономического анализа. Основные приемы экономического анализа.

Тема 4. Методы экономического анализа.

Методы факторного анализа (метод цепных подстановок, метод разниц абсолютных величин, метод разниц относительных величин). Балансовый метод анализа. Индексный метод. Вертикальный, горизонтальный и рендовый методы анализа. Маржинальный анализ (графический и расчетно-аналитический подход). Функционально-стоимостной анализ.

Тема 5. Анализ в системе маркетинга.

Основное содержание и задачи маркетингового анализа. Анализ и оценка жизненного цикла товара. Анализ спроса и предложения. Оценка стратегии формирования рыночной цены. Анализ цен и конкурентоспособности товара. Оценка методов стимулирования продаж.

Тема 6.Анализ и управление объемом производства и продаж.

Содержание, цели и задачи анализа объема производства и продаж. Анализ динамики и выполнения плана производства и продажи продукции.

Анализ использования производственных мощностей. Анализ показателей производственной программы. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ качества и обновления продукции. Анализ потерь от брака. Анализ факторов и оценка резервов увеличения выпуска и продажи продукции.

Тема 7. Анализ организационно-технического уровня и условий производства.

Анализ научно-технического уровня производства. Анализ технической оснащенности производства. Оценка возрастного состава основных фондов. Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Анализ организационной структуры предприятия. Анализ эффективности управления. Жизненный цикл изделия, техники, технологии и учет их влияния на анализ организационно-технического уровня производства.

Тема 8. Анализ и управление затратами и себестоимостью

Содержание и задачи анализа себестоимости. Анализ затрат по экономическим элементам. Анализ затрат по статьям калькуляции. Анализ себестоимости важнейших видов продукции. Факторный анализ затрат на 1 рубль товарной продукции. Особенности анализа прямых материальных затрат и затрат на оплату труда (оценка трудоемкости, ресурсоемкости и фондоемкости продукции). Анализ косвенных затрат и резервы их снижения. Оценка резервов снижения себестоимости продукции.

.

Тема 9. Анализ и оценка использования производственных ресурсов.

Анализ использования основных средств. Анализ обеспеченности, состава, структуры и динамики основных средств. Анализ обеспеченности, состава, структуры и динамики основных средств. Анализ эффективности использования производственного оборудования. Анализ использования производственной мощности предприятия. Анализ фондоотдачи основных средств. Факторный анализ фондорентабельности. Анализ использования материальных ресурсов. Значение, задачи и источники информации анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ показателей эффективности

использования материальных ресурсов. Нормирование как инструмент управления материальными ресурсами. Анализ использования трудовых ресурсов. Содержание и роль анализа использования трудовых ресурсов в управлении затратами предприятия. Анализ обеспеченности, состава, и динамики трудовых ресурсов предприятия. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ использования фонда оплаты труда.

.

Тема 10. Финансовые результаты организации и методы их анализа.

Содержание, цели и задачи анализа финансовых результатов организации. Информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Анализ формирования показателей финансовых результатов. Анализ состава и динамики прибыли организации. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ взаимосвязи прибыли и движения денежных средств (прямой и косвенный методы анализа денежных потоков). Анализ рентабельности предприятия и резервы ее повышения. Оценка использования прибыли и прогнозирование прибыли на основе рядов динамики.

Тема 11. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционный анализ).

Содержание, задачи и источники информации для анализа капитальных вложений. Анализ выполнения плана капитальных вложений по видам и по объектам вложений. Оценка динамики капитальных вложений по видам и по объектам вложений. Анализ затрат на капитальные вложения по видам и по объектам вложений. Оценка доходности капитальных вложений.

Прогнозирование эффективности инвестиционной деятельности. Показатели эффективности финансовых вложений.

Тема 12.Финансовое состояние организации и методы его анализа.

Содержание, задачи и методы анализа финансового состояния предприятия. Оценка имущественного состояния предприятия. Анализ ликвидности, платежеспособности и кредитоспособности предприятия. Анализ показателей финансовой устойчивости организации. Типы финансовой устойчивости. Факторный анализ рентабельности.

Тема 13. Диагностика риска банкротства.

Сущность, виды и причины банкротства. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности баланса. Оценка платежеспособности на

основе изучения потоков денежных средств. Методы диагностики вероятности банкротства. Пути финансового оздоровления предприятия.

По дисциплине «Экономический анализ» разработано учебное пособие, включающее методические материалы для практических занятий и самостоятельной работы студентов, тесты для проверки качества знаний, задачи для закрепления пройденного материала.

3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Формирование компетенций обучающегося осуществляется через систему образовательных технологий. В рамках дисциплины «Экономический анализ» предусмотрены традиционные образовательные технологии и интерактивные методы обучения.

Традиционные образовательные технологии: лекция, выступления на семинарах и практических занятиях, опрос, решение ситуационных заданий, выполнение практических заданий, тестирование, работа с нормативными актами, периодической и учебной литературой, выступление с сообщениями и докладами, самостоятельная работа.

В ходе организации самостоятельной работы студентов преподавателем решаются следующие задачи: углублять и расширять их профессиональные знания; формировать у них интерес к учебно-познавательной деятельности; научить студентов овладевать приемами процесса познания; развивать у них самостоятельность, активность, ответственность; развивать познавательные способности будущих специалистов.

В рамках дисциплины «Экономический анализ» организация самостоятельной работы студентов предполагает:

- внеаудиторную самостоятельную работу (решение ситуационных заданий, подготовка к практическим и семинарским занятиям, подготовка сообщений и докладов).
- аудиторную самостоятельную работу, которая осуществляется под непосредственным руководством преподавателя.

Интерактивные методы обучения включают: учебная дискуссия (6 часов), круглый стол (14 часов).

Содержание традиционных образовательных технологий, а также содержание и порядок проведения интерактивных занятий представлены в фондах оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине «Экономический анализ ».

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4.1. Структура оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО и рекомендациями ООП ВО по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», направление подготовки «Финансовый менеджмент» для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации дисциплины разработан «Фонд оценочных средств» по дисциплине «Экономический анализ ».

Фонд оценочных средств включает:

а) паспорт фонда оценочных средств;

б) фонд текущего контроля

- комплект вопросов, рассматриваемых на семинарских и практических занятиях и критерии оценивания;
- комплект тестовых заданий и критерии оценивания;
- комплект ситуационных заданий и критерии оценивания;
- перечень видов интерактивных занятий и их критерии;

в) фонд промежуточной аттестации:

- вопросы к экзамену и критерии оценивания.

4.2. Порядок текущей и промежуточной аттестации

Текущая аттестация студента в течение семестра подразумевает набор 50 баллов**.**

Итоговая аттестация на экзамене предполагает набор максимум 50 баллов. Таким образом, студенты могут набрать в совокупности, работая в семестре и отвечая на экзамене, максимум 50+50=100 баллов.

С учетом экзамена и текущей аттестации **в течение семестра студент может набрать итого:**

Рейтинговая оценка	Традиционная оценка
100-86	**отлично**
85-71	хорошо
70-55	удовлетворительно
54 и менее	неудовлетворительно

Расчет баллов на экзамене

Кол-во вопросов в билете	2
Ответ на 1 вопрос	Максимум 15 баллов
Ответ на 2 вопрос	Максимум 15 баллов
Практическая часть	Максимум 20 баллов

Итого	Максимум 50 баллов

Балльно-рейтинговая система по дисциплине «Экономический анализ» предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 51 балла, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

4.3. Вопросы для оценки качества усвоения дисциплины

1. Экономический анализ как база принятия управленческих решений.
2. Место экономического анализа в системе экономических наук.
3. Роль и значение экономического анализа в управлении.
4. Содержание и последовательность проведения финансового и управленческого анализа.
5. Методика проведения экономического анализа.
6. Информационная база для проведения экономического анализа.
7. Основные этапы работ по организации проведения экономического анализа
8. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.
9. Типология видов и направлений экономического анализа.
10. Типы и модели экономического анализа. .
11. Методы и приемы экономического анализа.
12. Методы факторного анализа (методы цепных подстановок, разниц)..
13. Балансовый метод анализа. Индексный метод. Примеры применения.
14. Вертикальный, горизонтальный и трендовый методы анализа.
15. Маржинальный анализ (графический и расчетно-аналитический подход).
16. Функционально-стоимостной анализ.
17. Содержание и задачи маркетингового анализа.
18. Анализ спроса и предложения, рыночной цены. Оценка конкурентоспособности продукции.
19. Содержание, цели и задачи анализа объема производства и продаж.
20. Анализ динамики и выполнения плана производства и продажи продукции.
21. Анализ использования производственных мощностей. Анализ показателей производственной программы.
22. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ.

23. Анализ ритмичности работы предприятия.

24. Анализ качества и обновления продукции. Анализ потерь от брака.

25. Анализ факторов и оценка резервов увеличения выпуска и продажи продукции.

26. Анализ научно-технического уровня производства.

27. Анализ технической оснащенности производства. Оценка уровня организации и управления производством.

28. Содержание и задачи анализа затрат и себестоимости.

29. Анализ затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции.

30. Анализ себестоимости важнейших видов продукции. Факторный анализ затрат на 1рубль товарной продукции.

31. Анализ прямых материальных затрат и затрат на оплату труда (оценка трудоемкости, ресурсоемкости и фондоемкости продукции)..

32. Анализ косвенных затрат и резервы их снижения.

33. Анализ использования основных средств.

34.Анализ движения и технического состояния основных средств.

35. Анализ эффективности использования производственного оборудования.

36. Анализ использования производственной мощности предприятия..

37. Анализ фондоотдачи основных средств. Факторный анализ фондорентабельности.

38. Оценка резервов повышения эффективности управления основными средствами и увеличения выпуска продукции.

39. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Содержание, задачи и источники информации.

40. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ материалоотдачи.

41. Анализ использования трудовых ресурсов. Содержание, цели задачи и источники информации.

42. Анализ обеспеченности, состава и динамики трудовых ресурсов предприятия.

43. Анализ производительности труда.

44. Анализ использования фонда рабочего времени..

45. Анализ использования фонда оплаты труда.

46. Содержание, цели, задачи и информационная база анализа финансовых результатов предприятия.

47. Анализ формирования показателей финансовых результатов. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.

48.Факторный анализ прибыли от продаж.

49. Анализ взаимосвязи прибыли и движения денежных средств (прямой и косвенный методы анализа денежных потоков).

50. Анализ рентабельности предприятия и резервы ее повышения..

51. Оценка использования прибыли и ее прогнозирование на основе рядов динамики.

52. Содержание, задачи и источники информации для анализа капитальных вложений.

53. Анализ выполнения плана капитальных вложений по видам и по объектам вложений.

54. Оценка динамики капитальных вложений по видам и по объектам вложений.

55.Анализ затрат на капитальные вложения по видам и по объектам вложений.

56. Показатели эффективности капитальных вложений.

57. Содержание, цели, задачи и информационная база для анализа финансового состояния предприятия.

58. Оценка имущественного состояния предприятия.

59. Анализ ликвидности, платежеспособности и кредитоспособности предприятия.

60. Факторный анализ рентабельности.

61. Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия. Типы финансовой устойчивости.

62. Сущность, виды и причины банкротства.

63. Оценка платежеспособности предприятия на основе ликвидности его баланса.

64. Оценка платежеспособности на основе изучения потоков денежных средств.

65. Пути финансового оздоровления предприятий.

66.Методы диагностики вероятности банкротства.

.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Нормативно-правовые материалы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016) (с изм. и доп. вступ. в силу с 15.03.2016);

2. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 29.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.03.2016 г.);

3. Методические рекомендации по разработке финансовой политики предприятия, утвержденные Приказом Минэкономики РФ по состоянию на 01.10.1997 № 118.;

4. Приказ Минфина РФ по состоянию № 126н от 14.09.2012 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Основная литература

5. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М.Петров, Л. А. Мельникова; под ред. Ю. А. Бабаева. – М.: Проспект, 2011. – 432с.;

6. Васильева Л. С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. ¬ М.: КНОРУС, 2012. – 544 с.;

7. Гиляровская Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л. Т. Гиляровская [и др.] – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 360 с.;

8. Макарьева В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. – 2-е изд., перераб. и доп. / В. И. Макарьева, Л. В. Андреева. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 304 с.;

9. Савицкая Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Учебное пособие.– 5-е изд., перераб. и доп.– М.: ИНФРА-М, 2012. – 408 с.;

10. Савицкая Г. В. Экономический анализ: Учебник / Г.В.Савицкая. – 13-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2012. – 679 с.;

11.Скамай Л. Г., Трубочкина М. И. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 296 с.;

12. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издат-во Юрайт, 2013. – 672 с.;

13. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 367 с.

Дополнительная литература

14. Петров, А. М. Учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник / А. М. Петров, Е. В. Басалаева, Л. А. Мельникова. – М. : КУРС : НИЦ Инфра-М, 2012. – 512 с. – Режим доступа : http://znanium.com;

15. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие (Бакалавриат) / под ред. Я. В. Соколова. – М. : Магистр, 2013. – 428 с. – Режим доступа : http://znanium.com;

16. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики [Электронный ресурс] : учеб. пособие / В. И. Петрова, А. Ю. Петров, И. В. Кобищан - М. : ИНФРА-М, 2010. – 304 с. – Режим доступа : http://znanium.com;

17. Финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / под ред. В. Г. Гетьмана. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : НИЦ Инфра-М, 2012. – 784 с. – Режим доступа : http://znanium.com.

Рекомендуемые Интернет-сайты

1. www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики
2. www.garant.ru – справочно-правовая система «Гарант»
3. www.consultant.ru – справочно-правовая система «Консультант»
4. www.minfin.ru – Министерство финансов РФ

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Для изучения дисциплины «Экономический анализ» необходимы:

- библиотечный фонд Института;
- персональный компьютер с доступом в Интернет;
- аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием (ноутбук, проектор, экран) для проведения лекций и семинарских занятий;
- устройство флеш-памяти или внешний жесткий диск;
- средства вычислительной техники.

Программное обеспечение

1. Текстовый редактор: Microsoft Office Word 2010 и выше.
2. Для работы с формулами: Microsoft Office EXCEL 2010 и выше.
3. Программа для чтения файлов в формате *pdf: Adobe Reader версии 9.0 и выше.
4. Для создания презентаций: Microsoft Power Point версии 2010.
5. Браузер для работы в Интернет: Google Chrome, Mozilla Firefox

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Дисциплина «Экономический анализ» считается освоенной студентом, если он имеет положительные результаты промежуточного, текущего и итогового контроля. Это означает, что студент освоил необходимый уровень теоретических знаний в области теории экономического анализа и получил достаточно практических навыков осуществления экономического анализа по данным предприятия.

Для достижения вышеуказанного студент должен соблюдать следующие правила, позволяющие освоить дисциплину на высоком уровне:

1. Начало освоения курса должно быть связано с изучением всех компонентов Учебно-методического комплекса дисциплины с целью понимания его содержания и указаний, которые будут доведены до сведения студентов на первой лекции и первом семинарском занятии. Это связано с

- установлением сроков и контроля выполнения индивидуального задания каждым студентом,
- распределением тем докладов и сроки их представления,
- критериями оценки текущей работы студента (контрольных работ, индивидуального задания, работы на семинарских/практических занятиях)

Перед началом курса целесообразно ознакомиться со структурой дисциплины на основании программы, а так же с последовательностью изучения тем и их объемом. С целью оптимальной самоорганизации необходимо сопоставить эту информацию с графиком занятий и выявить наиболее затратные по времени и объему темы, чтобы заранее определить для себя периоды объемных заданий.

2. Каждая тема содержит лекционный материал, список литературы для самостоятельного изучения, вопросы и задания для подготовки к семинарским и/или практическим занятиям, а также материалы для самостоятельной работы. Необходимо заранее обеспечить себя этими материалами и литературой или доступом к ним.

3. Лекционный материал и указанные литературные источники по соответствующей теме необходимо изучить перед посещением соответствующего лекционного занятия, так как лекция в аудитории предполагает раскрытие актуальных и проблемных вопросов рассматриваемой темы, а не содержания лекционного материала. Таким образом, для понимания того, что будет сказано на лекции, необходимо получить базовые знания по теме, которые содержаться в лекционном материале.

При возникновении проблем с самостоятельным освоением аспектов

темы или пониманием вопросов, рассмотренных во время лекции необходимо задать соответствующие вопросы лектору в специально отведенное для этого время на лекции. Это необходимо сделать до семинарского/практического занятия во избежание недоразумений при проведении контрольных работ.

4. Семинарское и/или практическое занятие, как правило, начинается с опроса или небольшой контрольной работы по лекционному материалу темы и материалам указанных к теме литературных источников. В связи с этим подготовка к семинарскому/практическому занятию заключается в повторении лекционного материала и изучении вопросов предстоящего занятия. При этом необходимо как минимум использовать указанные в программе дисциплины и методической разработке литературные источники.

При возникновении затруднений с пониманием материала занятия студент должен обратиться с вопросом к лектору или преподавателю, ведущему семинарские/практические занятия, для получения соответствующих разъяснений в отведенное для этого преподавателем время на занятии. В интересах студента своевременно довести до сведения преподавателя информацию о своих затруднениях в освоении предмета и получить необходимые разъяснения, так как говорить об этом после получения низкой оценки при опросе или по результатам контрольной работы не имеет смысла.

5. В процессе изучения дисциплины студенты готовят и представляют на одном из семинарских/практических занятий доклад по аспектам теории или практики экономического анализа в соответствии с предлагаемой тематикой. Доклад должен содержать суть рассматриваемого аспекта, причину необходимости рассмотрения, описание существующих или возникающих для данного аспекта проблем предлагаемые пути их решения. Продолжительность доклада не более 10 минут. Докладчики должны подготовить текст или тезисы доклада и презентацию и выступить. Представленный материал обсуждается на занятии студентами. Это означает, что подготовка каждого студента к такому занятию будет заключаться в изучении темы, предлагаемой к обсуждению, и подготовке вопросов, которые он задаст докладчикам. При подготовке таких вопросов необходимо иметь ввиду, что в докладе прозвучат основные аспекты и проблемы, поэтому поверхностные вопросы, связанные с уточнением понятийного аппарата, перечислением функций и т.п. (если это не является сутью обсуждаемой проблемы) будут оцениваться неудовлетворительно. Преподаватель оценивает на таком занятии вопросы и ответы. Таким образом, по результатам занятия все студенты группы имеют оценки, выставляемые в текущий рейтинг. Отсутствие вопроса у студента

свидетельствует о его не подготовке к занятию и получением неудовлетворительной оценки.

Доклад должен быть оформлен в соответствии со Стандартом организации на бумажном носителе с указанием использованных литературных источников. Доклад и материалы презентации должны быть сданы преподавателю. При невыполнении этого условия за доклад выставляется оценка «неудовлетворительно».

6. Подготовка к контрольной работе заключается в повторении пройденного материала и повторном решении заданий, которые рассматривались на занятиях, а также в выполнении заданий для самостоятельной работы.

7. В рамках дисциплины каждый студент должен выполнить индивидуальную работу практического характера. Работа должна выполняться в соответствии с индивидуальным графиком, который связан с поэтапным представлением преподавателю в строго отведенное для этого время результатов работы. Работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями и сдана на кафедру после получения оценки. Оценка за эту работу выставляется в контрольный блок текущего рейтинга.

8. Подготовка к экзамену является заключительным этапом изучения дисциплины.

9. Самостоятельная работа студента, выполняемая в период подготовки к занятиям и экзамену, заключается в

изучении лекционного материала,

подготовке к семинарским/практическим занятиям,

подготовка доклада и его обсуждения

выполнении типовых заданий к контрольной работе,

выполнении индивидуального задания

подготовке к экзамену

Каждая тема содержит вопросы для самоконтроля, ответы на которые позволяют всесторонне изучить аспекты темы и лучше подготовиться к усвоению материала, который будет рассматриваться на предстоящем занятии.

8. КРИТЕРИИ ВЫСТАВЛЕНИЯ ОЦЕНОК ПРИ ИЗУЧЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

В процессе изучения дисциплины текущий рейтинг студента оценивается по следующим видам работ:

1. Контрольная работа, проводимая на занятии

2. Доклад

3. Участие в обсуждении доклада

4. Выполнение индивидуального задания

1. Критерии оценки контрольной работы, проводимой на занятии

Контрольная работа состоит из 6 тестов и 1- 2 задач

1 неправильный ответ – 5 баллов

2 неправильных ответа – 4 балла

3 неправильных ответа – 3 балла

4 неправильных ответа – 0 баллов

2. Критерии оценки доклада

При определении оценки указанные условия должны выполняться полностью. Условие, выполняемое частично, считается невыполненным.

Оценка «отлично» при выполнении следующих условий:

1. В раскрыты следующие вопросы:

- суть рассматриваемого аспекта и причину его рассмотрения,

- описание существующих для данного аспекта проблем и предлагаемые пути их решения

2. Доклад имеет презентацию

3. Соблюдение регламента при представлении доклада

4. Представление, а не чтение материала

5. Использование нормативных, монографических и периодических источников литературы

6. Четкость дикции

7. Правильность и своевременность ответов на вопросы

8. Оформление доклада в соответствии с требованиями Стандарта предприятия сдача его преподавателю.

Оценка «хорошо» при выполнении следующих условий:

Невыполнение любых двух из указанных условий

Оценка «удовлетворительно» при выполнении следующих условий:

Невыполнение любых четырех из указанных условий

Оценка «неудовлетворительно»:

Невыполнение любых шести из указанных условий

3. Критерии оценки участия в обсуждении доклада

При определении оценки указанные условия должны выполняться полностью. Условие, выполняемое частично, считается невыполненным.

Оценка «отлично» при выполнении следующих условий:

1. вопрос к докладчику связан с углублением понимания темы

2. в процессе обсуждения сделано существенное дополнение, расширяющее знания

студентов в рассматриваемой теме.

Оценка «хорошо»:

При выполнении только одного из условий

Оценка «удовлетворительно»:

Участие студента в обсуждении не отвечает указанным условиям

Оценка «неудовлетворительно»:

Отказ студента от участия в обсуждении.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Тема 1. Теоретические основы экономического анализа

1. Слово «анализ» обозначает:
а) разложение, разделение изучаемого объекта на части;
б) соединение различных частей изучаемого объекта;
в) разделение и соединение.

2. Предметом экономического анализа являются:
а) явления природы;
б) кругооборот капитала;
в) хозяйственные процессы и их конечные результаты.

3. Оценка динамики основных показателей деятельности - это
а) предмет анализа;
б) задача анализа;
в) метод анализа.

4. К учетно-отчетным источникам информации относятся:
а) бизнес-планы;
б) бухгалтерская и статистическая отчетность;
в) материалы ревизий.

5. Теория игр относится к методам:
а) экономической кибернетики и математики;
б) исследования операций и принятия решений;
в) статистическим.

6. По субъектам различают анализ:
а) внешний и внутренний;
б) отраслевой и межотраслевой;
в) оперативный и ретроспективный.

7. По охвату изучаемых объектов анализ подразделяется на:
а) вертикальный и горизонтальный;
б) комплексный и тематический;
в) сплошной и выборочный.

8. Сравнение фактических показателей с плановыми является сущностью анализа:

а) вертикального;

б) горизонтального;

в) трендового.

9. Функционально-стоимостной анализ – это метод

а) поиска более дешевых способов выполнения главных функций;

б) линейного программирования;

в) максимизации затрат.

Тема 2. Анализ в системе маркетинга

1. Маркетинговый анализ – это:

а) система изучения финансов предприятия;

б) система изучения товарных рынков;

в) система подбора кадров предприятия;

г) система изучения направлений вложения инвестиций.

2. Ценовая политика организаций - это

а) принципы и порядок установления цен;

б) система действий предприятия, связанная со сбытом товаров;

в) принципы и порядок кадров предприятия;

3. Товарная политика предприятия - это

а) Решения предприятия по формированию ассортимента товаров;

б) система действий предприятия, связанная со сбытом товаров;

в) система действий предприятия, связанная с разработкой товаров

4. Совокупность характеристик товара и условий, сопутствующих его продаже – это:

а) конкурентоспособность товара;

б) рентабельность товара;

в) товарная политика организации;

г) ценность товара.

5. Содержание маркетингового анализа:

а) изучение технической и снабженческой политики предприятия;

б) изучение кадровой и социальной политики предприятия;

в) изучение инвестиционной и финансовой политики предприятия;

г) изучение товарной, ценовой и сбытовой политики предприятия.

Тема 3. Анализ и управление объемом производства и продаж

1. Валовая продукция – это стоимость:

а) реализованной продукции;

б) отгруженной покупателям продукции;

в) всей произведенной продукции, включая незавершенное производство.

2. Объем продаж определяется:

а) отпускной ценой, включая НДС;

б) отпускной ценой, не включая НДС;

в) рыночной ценой.

3. Объем реализации представляет собой:

а) стоимость произведенной продукции;

б) стоимость реализованной продукции;

в) стоимость отгруженной продукции.

4. Товарная продукция отличается от валовой:

а) разницей по налогу на добавленную стоимость;

б) остатками нереализованной продукции;

в) остатками незавершенного производства.

5. Основными показателями объема производства являются:

а) отгруженная продукция;

б) валовая продукция;

в) готовая продукция на складе.

Тема 4. Анализ технико-организационного уровня производства

1. Уровень автоматизации и механизации трудовых процессов характеризует:

а) уровень организации управления;

б) уровень развития производства;

в) уровень организации производства.

2. Уровень автоматизации труда – это отношение:

а) числа работников, занятых на механизированных работах, к числу работников, занятых на автоматизированных работах;

б) числа работников, занятых на автоматизированных работах, к числу работников, занятых на механизированных работах;

в) числа работников, занятых на автоматизированных работах, к общей численности работников.

3. Оценка управленческих решений относится к анализу:

а) хозяйственной деятельности предприятия;

б) финансового состояния предприятия;

в) инвестиционной деятельности организации.

4. Уровень обеспеченности работников организации основными фондами характеризуется коэффициентом

а) фондорентабельности;

б) фондовооруженности;

в) фондоемкости.

5. Технико-организационный уровень производства – это:

а) уровень организации производства и труда;

б) уровень оборачиваемости средств организа;ции

в) уровень рентабельности деятельности.

6. Уровень организации производства оценивается:

а) показателями платежеспособности;

б) показателями деловой активности;

в) показателями организации производственного процесса.

Тема 5. Анализ использования основных средств

1. Основные средства относятся к группе:

а) средств в расчетах;

б) собственных источников организации;

в) средств труда;

г) предметов труда.

2. Фондовооруженность рассчитывается как отношение:

а) прибыли к среднегодовой стоимости основных средств;

б) объема выпущенной продукции к среднегодовой стоимости основных средств;

в) среднегодовой стоимости основных производственных фондов к среднесписочной численности работников.

3. Коэффициент выбытия – это отношение:

а) остаточной и первоначальной стоимости основных средств;

б) суммы выбывших основных средств и их первоначальной стоимости на начало периода;

в) начисленного износа и остаточной стоимости основных средств;

г) выбывших и поступивших основных средств.

4. Коэффициент износа рассчитывается путем деления:

а) суммы начисленного износа основных средств на их первоначальную стоимость;

б) суммы поступивших на сумму выбывших основных средств;

в) суммы первоначальной стоимости основных средств на сумму их

износа.

5.Коэффициент годности определяется как соотношение:

а) суммы основных средств и объема выпущенной продукции;

б) суммы основных средств и численности работников;

в) объема произведенной продукции и численности работников;

г) остаточной и первоначальной стоимости основных средств.

6. Фондорентабельность определяется соотношением:

а) прибыли и среднегодовой стоимости основных средств;

б) прибыли и объема выпуска продукции;

в) объема выпуска продукции и прибыли.

7. Основные средства расположены в балансе организации в разделе:

а) втором;

б) первом;

в) четвертом;

г) третьем.

Тема 6. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

1. Себестоимость единицы продукции определяется:

а) переменными расходами на 1 руб. товарной продукции;

б) отношением прямых расходов к переменным;

в) делением общих расходов на количество произведенной продукции.

2. Расходы на 1 руб. продукции рассчитываются как отношение:

а) прямых расходов к косвенным;

б) переменных расходов к косвенным;

в) общей суммы расходов к стоимости выпущенной продукции.

3. Прямые затраты – это:

а) затраты на производство продукции;

б) затраты на реализацию продукции;

в) затраты на управление организацией.

4. Себестоимость продукции – это:

а) затраты на производство и реализацию продукции;

б) номенклатура изготавливаемой продукции;

в) технология изготовления продукции.

5. Удельная себестоимость – это затраты:

а) общие по предприятию за отчетный период;

б) на одну единицу продукции;

в) на содержание и ремонт оборудования.

Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов

1. Материалоемкость определяется отношением:

а) объема выпуска продукции к затратам материальных ресурсов на этот выпуск;

б) материальных затрат на выпуск продукции к объему ее выпуска;

в) материальных затрат к прибыли от продаж.

2. Материалоотдача рассчитывается как отношение:

а) материальных затрат на выпуск продукции к объему ее выпуска;

б) прибыли от продаж к материальным затратам;

в) объема выпуска продукции к затратам материальных ресурсов на этот выпуск.

3. Материальные ресурсы – это часть:

а) оборотных активов организации;

б) внеоборотных активов организации;

в) капитала организации.

4. Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции – это:

а) материалоотдача;

б) материалоемкость;

в) соотношение материальных затрат и себестоимости выпущенной продукции.

5. Важнейшим показателем эффективности использования материальных ресурсов является:

а) производительность труда;

б) материалоемкость;

в) рентабельность продаж.

Тема 8. Анализ использования трудовых ресурсов

1. Коэффициент текучести кадров – это отношение:

а) численности уволенных и среднесписочной численности работников;

б) численности выбывших и принятых работников;

в) численности принятых и выбывших работников.

2. Коэффициент оборота по приему работников определяется как соотно-шение:

а) численности принятых и выбывших работников;

б) численности принятых работников и среднесписочной численности ра-ботников;

в) среднесписочной численности работников и их максимальной численности.

3. Среднесписочная численность работников – это:

а) численность работников на отчетную дату;

б) число выбывших работников;

в) суммарная численность работников за каждый календарный день, деленная на число календарных дней отчетного периода.

4. Производительность труда (выработка) – это:

а) отношение численности работников к объему выпущенной продукции;

б) отношение количества отработанных дней к числу часов, отработанных одним работником;

в) отношение объема произведенной продукции за единицу времени к среднесписочной численности работников.

5. Трудоемкость продукции – затраты времени на:

а) реализацию единицы продукции;

б) производство единицы продукции;

в) ремонт единицы продукции.

Тема 9. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа

1. Рентабельность продаж – это отношение суммы:

а) валовой прибыли к объему продаж;

б) чистой прибыли к объему продаж;

в) прибыли от продаж к объему продаж.

2. Прибыль от продаж исчисляется как разница между:

а) валовой прибылью и уплаченными налогами;

б) объемом продаж и полной себестоимостью проданной продукции;

в) объемом продаж и производственной себестоимостью проданной продукции.

3. К прочим доходам организации относится:

а) выручка от продажи основных средств;

б) выручка от продажи изготовленной продукции;

в) выручка от оказания услуг.

4. К прочим расходам организации относятся:

а) управленческие расходы;

б) коммерческие расходы;

в) проценты по полученным кредитам.

5. Рентабельность активов – это отношение:

а) прибыли к затратам;

б) прибыли к сумме активов;

в) прибыли к выручке.

Тема 10. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционный анализ)

1. Капитальные вложения – это:

а) приобретение сырья и материалов;

б) модернизация и капитальный ремонт оборудования;

в) долгосрочные инвестиции в материальные объекты;

г) вложения в долевые ценные бумаги.

2. Чистый дисконтированный доход определяется:

а) отношение дисконтированного дохода к дисконтированной сумме затрат;

б) разность между дисконтированным доходом и дисконтированной суммы затрат;

в) отношение между капитальными вложениями и сроком окупаемости;

г) отношение внутренней нормы доходности к сроку окупаемости.

3. Финансовые вложения – это:

а) приобретение сырья и материалов;

б) модернизация и капитальный ремонт оборудования;

в) долгосрочные инвестиции в материальные объекты;

г) вложения в долевые ценные бумаги.

4. Срок окупаемости - это

а) период, начиная с которого капитальные вложения покрываются суммарным дисконтированным доходом;

б) период начала капитальных вложений;

в) период прекращения капитальных вложений.

5. Внутренняя норма доходности представляет собой:

а) разность между дисконтированным доходом и дисконтированной суммы затрат;

б) отношение дисконтированного дохода к дисконтированной сумме затрат;

в) норму дисконта, при которой дисконтированный доход равен дисконтированной сумме затрат.

Тема 11. Финансовое состояние организации и методы его анализа

1. Показатель финансового рычага определяется отношением:

а) заемного капитала к собственному капиталу;

б) чистой прибыли к собственному капиталу;

в) прибыли до выплаты налогов к сумме собственного и заемного капиталов;

г) средняя арифметическая показателей собственного капитала на начало и конец отчетного периода.

2. К показателю платежеспособности относят:

а) показатель объема продаж;

б) коэффициент абсолютной ликвидности;

в) коэффициент маневренности собственных средств;

г) коэффициент финансовой независимости.

3. Собственные оборотные средства определяются как:

а) разница между капиталом и резервами и внеоборотными активами;

б) разница между итогом баланса и долгосрочными пассивами;

в) разница между оборотными активами и собственными средствами;

г) разница между внеоборотными активами и оборотными средствами.

4.Агрегирование (уплотнение) баланса осуществляется:

а) вычислением средних арифметических сумм;

б) объединением в группы однородных статей;

в) исключением регулирующих статей;

г) добавлением регулирующих статей.

5. Анализ финансового состояния решает задачи:

а) дает оценку полученных результатов деятельности организации;

б) формирует финансовую стратегию организации

в) оценивает платежеспособность и финансовую устойчивость организации

г) дает оценку эффективности использования производственных фондов.

6. Коэффициент текущей ликвидности должен быть:

а) меньше 1;

б) больше 2;

в) от 0,2 до 0,25;

г) от 0,4 до 0,6.

7. Коэффициент финансовой независимости определяется отношением:

а) собственного капитала к валюте баланса;

б) собственного капитала к заемным средствам;

в) заемных средств к собственным средствам

г) заемных средств к валюте баланса.

8. Коэффициент финансовой устойчивости показывает:

а) удельный вес заемных средств в валюте баланса;

б) удельный вес собственных средств в валюте баланса;

в) удельный вес собственных средств и долгосрочных займов в валюте баланса;

г) удельный вес оборотных средств в валюте баланса;

Тема 12. Методы комплексного анализа и оценки бизнеса

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов рассчитывается как отношение:

а) выручки и среднегодовой стоимости оборотных активов;

б) среднегодовой стоимости оборотных активов и выручки;

в) прибыли от продаж и среднегодовой стоимости оборотных активов.

2. Деловая активность – это:

а) платежеспособность организации;

б) имущественный потенциал организации;

в) скорость оборота средств организации.

3. Продолжительность одного оборота рассчитывается как отношение

а) коэффициента оборачиваемости и продолжительности расчетного периода;

б) продолжительности расчетного периода и коэффициента оборачиваемости;

в) коэффициента оборачиваемости и прибыли от продаж.

4. Финансовый цикл – это время, в течение которого:

а) готовая продукция продается

б) покупателя рассчитываются за отгруженную продукцию

в) денежные средства отвлечены из оборота

5. Операционный цикл – это:

а) производственный цикл + оборачиваемость дебиторской задолженности

б) производственный цикл + финансовый цикл

в) оборачиваемость запасов + оборачиваемость дебиторской задолженности + оборачиваемость кредиторской задолженности

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Тема 1. Теоретические основы экономического анализа

Задание 1. По данным таблиц 1.1 и 1.2 провести горизонтальный и вертикальный анализ выпуска изделий. Проанализируйте исчисленные показатели.

Таблица 1.1

Горизонтальный анализ выпуска изделий (тыс. руб.)

Изделия	Прошлый период	Текущий период		Отклонения текущего периода			
		план	факт	По сравнению с планом		По сравнению с прошлым периодом	
				Тыс. руб.	% выполнения плана	Тыс. руб.	Темп роста, %
1	2	3	4	5 = 4-3	6 = 4:3	7 = 4-2	8 = 4:2
А	3200	3500	2490				
Б	6591	7000	8453				
В	1908	2300	3210				
Г	8300	8100	8903				
Итого							

Таблица 1.2

Вертикальный анализ выпуска изделий (тыс. руб.)

Изделия	Прошлый период		Текущий период		Отклонение в структуре
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6 = 5-3
А	3200		2490		
Б	6591		8453		
В	1908		3210		
Г	8300		8903		
Итого		100		100	

Задание 2. По данным таблицы 1.3 рассчитать цепные и базисные темпы роста объемов производства

Таблица 1.3

Анализ темпов роста объемов производства

Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1. Товарная продукция, млн. руб.	128,1	139,2	155,3	169,3	192,2
2. В % к выпуску базисного периода	100				
3. В % к предыдущему периоду	-				

Задание 3. По данным таблицы 1.4 рассчитать влияние факторов на изменение объема производства деталей методами цепных подстановок и абсолютных разниц.

Таблица 1.4

Анализ изготовления деталей

Показатели	Прошлый период	Текущий период	Изменение (+,-)
1. Число станков, шт.	50	48	
2. Продолжительность работы 1 станка, часов в месяц	375	364	
3. Производительность одного станка, шт/час	16	18	
4. Изготовлено деталей за месяц, штук (стр.4 = стр.1*стр.2*стр.3)			

Тема 3. Анализ и управление объемом производства и продаж

Задание 1. На основе данных таблицы 3.1:

1) определите объемы отгрузки и продажи продукции;

2) выявите отклонения и темпы изменения показателей за год.

Таблица 3.1

Анализ продажи продукции

Показатель	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
1. Остаток готовой продукции на начало года	27800	31760		
2. Выпуск продукции за год	137400	1459000		
3. Остаток готовой продукции на конец года	143200	1569300		
1. Отгрузка продукции (стр. 1 + стр.2 – стр.3)				
5. Прочее выбытие	34900	63700		
6. Продажа продукции за год (стр.4 – стр.5)				

Задание 2. По данным таблицы 3.2:

1) определите темпы роста объемов выпуска и реализации продукции;

2) рассчитайте соотношение размера продажи и выпуска продукции;

3) исчислите среднегодовой темп роста выпуска и реализации продукции.

Таблица 3.2

Динамика производства и продажи продукции

Год	Объем выпуска продукции, тыс. руб.	Темпы роста, %		Объем продажи, тыс. руб.	Темпы роста, %		Объем продажи к выпуску, %
		базисные	цепные		базисные	цепные	
1	329000			301040			
2	354000			347000			
3	389000			378000			
4	438700			438000			
5	547800			548690			

Тема 4. Анализ технико-организационного уровня производства

Задание 1.Основываясь на данных таблицы 4.1, рассчитайте показатели, дайте им оценку.

Таблица 4.1

Показатели организационного уровня производства

Показатели	Предшеств. период	Отчетный период	Отклоне-ние
1. Объем выпуска продукции, тыс. шт.	138,9	139,1	
2. Выпущено продукции на поточных линиях, тыс. шт.	131,7	134,9	
3. Коэффициент поточности (стр.2: стр.1)			
4. Стоимость выпущенной продукции, тыс. руб.	19204	28164	
5. Стоимость полуфабрикатов, тыс. руб.	974	1975	
6. Коэффициент кооперирования (стр.5: стр.4)			
7. Стоимость продукции, соответствующей производственному профилю организации, тыс. руб.			
8. Коэффициент специализации, доли единицы (стр.7: стр.4)			

Задание 2. Используя данные таблицы 4.2, рассчитайте показатели, характеризующие эффективность управления в организации

Таблица 4.2

Показатели, характеризующие эффективность управления организацией

Показатель	Предшеств период	Отчетный период	Откло-нение	Темп роста, %
1. Объем проданной продукции, тыс. руб.	19386	27499		
2. Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	14777	22862		
3.Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4320	4926		

4. Среднегодовая стоимость производственных основных средств, тыс. руб.	12995	13565		
5. Среднегодовая численность производственного персонала, чел.	56	57		
6. Численность работников управления, чел.	28	27		
7. Затраты на управление, тыс. руб.	324	511		
8. Приходится на одного работника управления, тыс. руб.: а) проданной продукции (стр.1:стр.6) б) прибыли (стр.3 : стр.6) в) стоимости основных производственных средств (стр.4 : стр.6) г) численности производственного персонала, чел.(стр.5 : стр.6)				
8. Удельный вес затрат на управление в себестоимости, % (стр.7 : стр.2)* 100				
9. Коэффициент эффективности управления, доли единицы: а) стр. 7 : стр.1 б) стр.1 : стр.7				

Тема 5. Анализ использования основных средств

Задание 1. Имеются следующие данные об основных средствах организации:

а) сумма износа на начало года – 8 тыс. руб.

б) введены в эксплуатацию новые основные средства – 800 тыс. руб.

в) поступили безвозмездно от других организаций основные средства – 20 тыс. руб.

г) степень износа основных средств на начало года – 40 %.

д) выбыли основные средства по первоначальной стоимости – 165 тыс. руб.

е) износ поступивших основных средств – 20 %.

ж) износ выбывших основных средств – 90 %

е) среднегодовая норма амортизации основных средств – 13 %.

По этим данным определите:

1) остаточную стоимость основных средств на конец года;

2) среднегодовую стоимость основных средств

3) коэффициенты обновления и выбытия основных средств

4) коэффициенты износа и годности основных средств на конец года.

Задание 2. По данным таблиц 5.1 и 5.2:

1) рассчитайте удельный вес отдельных видов основных средств в общей их сумме, а также определите удельный вес остаточной стоимости и суммы износа в первоначальной стоимости основных средств

2) определите отклонения и темпы изменения показателей основных средств за год

3) исчислите коэффициенты износа, годности, ликвидности основных средств

Таблица 5.1

Структура и динамика основных средств

Вид основных средств	На начало года		На конец года		Изменения		Темп роста, %
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	
Здания	4341		4424				
Сооружения	688		681				
Машины и оборудование	6699		7366				
Трансп. средства	958		958				
Производственный и хоз. инвентарь	17		14				
Другие виды основных средств	492		492				
Итого	13195		13935				

Таблица 5.2

Показатели изношенности основных средств

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения	Темп роста, %
Стоимость основных средств по первоначальной стоимости	13195	13935		
Износ основных средств	8803	9066		
Остаточная стоимость	4392	4869		

Тема 6. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

Задание 1. По данным таблицы 6.1 рассчитайте недостающие показатели. Сделайте выводы.

Таблица 6.1

Себестоимость продукции

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс. шт	2793	2840		
Переменные расходы на единицу продукции, руб.	3,17	5,63		
Постоянные расходы на общий объем выпуска продукции, тыс. руб.	5921,9	6872,8		
Себестоимость единицы продукции, руб.				

Задание 2. По данным таблицы 6.2 рассчитайте недостающие показатели. Определите величину влияния факторов на себестоимость единицы продукции (объема выпуска).

Таблица 6.2

Расходы на производство и реализацию продукции по элементам

Элемент расходов	Предыдущий период		Отчетный период		Отклонение		Темп роста, %
	тыс.	уд.	тыс.	уд.	тыс.	уд.	

	руб.	вес, %	руб.	вес, %	руб.	вес, %	
Материальные расходы	6128		11560				
Оплата труда	6524		8966				
Амортизация	477		471				
Прочие расходы	1648		1865				
Итого							
Объем выпущенной продукции	19204		28164				

Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов

Задание 1. По материалам таблицы 7.1:

а) определите структуру материальных ресурсов за прошедший и отчетный периоды

б) рассчитайте отклонение от плановых величин по сумме и удельному весу.

Таблица 7.1

Динамика и структура поставки материальных ресурсов организации

Наименование материала	Предшествующий период		Отчетный период		Отклонение от прошлого периода		Темп роста, %
	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	
Черные металлы	1700		2200				
Сталь листовая	2150		3100				
Трубы	1160		1900				
Литье	480		850				
Пиломатериалы	500		800				
Смола	50		150				
Прокат	350		800				
Прочие материалы	1960		2500				
Итого	8350		12300				

Задание 2. По данным таблицы 7.2:

1) рассчитайте материалоемкость в целом по всем видам материальных ресурсов и их видам

2) определите материалоотдачу в целом по всем видам материальных

ресурсов и их видам

3) определите отклонения данных отчетного периода от данных предшествующего периода и темпы изменения показателей

Таблица 7.2

Материалоемкость и материалоотдача по организации

Показатель	Предшеств. период	Отчетный период	Откло-нение	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	19204	28164		
Материальные затраты, тыс. руб.	6128	11560		
в том числе: сырье и материалы	3400	5800		
полуфабрикаты	150	480		
топливо	138	410		
энергия	1840	3900		
другие материальные затраты	600	970		
Материалоемкость общая, руб.				
в том числе: сырья и материалов				
полуфабрикатов				
Топлива				
Энергии				
Других материалов				
Материалоотдача общая, руб.				
в том числе: сырья и материалов				
Полуфабрикатов				
Топлива				
энергии				

Тема 8. Анализ использования трудовых ресурсов

Задание 1. По данным таблицы 8.1 рассчитайте недостающие показатели.

Таблица 8.1

Данные среднесписочного состава

Категория персонала	Предыдущий период		Отчетный период		Отклонение		Темп роста, %
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %	
Всего	87		88				
в том числе: основная деятельность	84		84				
из них: руководители	9		8				
Специалисты	11		12				
Рабочие	56		57				
Прочие служащие	8		7				
Неосновная деятельность	3		4				

Задание 2. По данным таблицы 8.2 определите трудоемкость и производительность труда.

Таблица 8.2

Динамика показателей трудоемкости и производительности труда

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Отклоне-ние	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	19204	28164		
Отработано всеми работниками человеко-часов	156078	159508		
Удельная трудоемкость на 1 тыс. руб.				
Среднечасовая выработка, руб.				

Тема 9. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа

Задание 1. По данным таблицы 9.1 рассчитайте показатели. Сделайте выводы.

Таблица 9.1

Отчет о прибылях и убытках (тыс. руб.)

Показатель	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение	Темп роста, %
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 1. Выручка от продажи	19684	27756		
2. Себестоимость проданной продукции	14088	21526		
3. Валовая прибыль				
4. Коммерческие расходы	827	733		
5. Прибыль (убыток) от продаж				
II. Прочие доходы и расходы 7. Проценты к получению		18		
8. Проценты к уплате	25	36		
9. Прочие доходы	480	125		
10. Прочие расходы	929	714		
III. Прибыль (убыток) до налогообложения				
11. Налог на прибыль	1288	1462		
IV. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода				

Задание 2. По данным таблицы 9.2 рассчитайте показатели рентабельности организации. Сделайте выводы.

Таблица 9.2

Оценка рентабельности организации

Показатель	Прошлый период	Отчет. период	Откло-нение	Темп роста, %
1. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	3400	5780		
2. Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	125	163		
3. Среднесписочная численность работников, чел.	75	75		
4. Выручка от продажи, тыс. руб.	19684	27756		
5. Полная стоимость проданной продукции, тыс. руб.	14915	22259		

6. Прибыль от продаж, тыс. руб.				
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	3470	4320		
8. Рентабельность продаж, %				
9. Рентабельность производственной деятельности, %				
10. Рентабельность собственного капитала, %				
11. Рентабельность основных средств, %				
12. Прибыль на одного работника, тыс. руб.				

Тема 10. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционный анализ)

Задание 1. По данным таблицы 10.1 определите чистый дисконтированный доход.

Таблица 10.1

год	Денежные поступления (отдача от инвестиций)	Капитальные вложения (инвестиции)	Коэффициент дисконтирования (r=10%)
1	-	300	0,9091
2	-	200	0,8264
3	200	-	0,7513
4	300	-	0,6830
5	400	-	0,6209

Задание 2. По данным таблицы 10.2 рассчитайте индекс доходности. Сделайте вывод о выгодности проектов.

Таблица 10.2

Год	Проект А		Проект Б	
	денежные поступления	инвестиции	денежные поступления	инвестиции
1	-	400	-	600
2	180		230	
3	220		350	

4	250		400	
Итого	650	400	980	600

Тема 11. Финансовое состояние организации и методы его анализа

Задание 1. По данным таблицы 11.1 рассчитайте динамику и структуру активов организации

Таблица 11.1

Анализ состава и динамики имущества организации

Актив	На начало года		На конец года		Изменения	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	темп роста, %
1. Внеоборотные активы:	10313		11100			
1.1. Основные средства	4351		4536			
1.2. НМА	12		23			
1.3. Незавершенное строительство	5900		6500			
1.4. Долгосрочные финансовые вложения	74		74			
2. Оборотные активы	20236		18520			
2.1. Запасы	7188		5495			
2.2. Дебиторская задолженность	1855		1038			
2.3. Денежные средства	406		629			
Итого имущества	30549	100	29620	100		

Задание 2. По данным таблицы 11.2 определите коэффициенты платежеспособности организации.

Таблица 11.2

Анализ коэффициентов платежеспособности

Показатели	Нормал. значение	На начало	На конец	Откло-нение
Исходные данные: 1. Денежные средства 2. Дебиторская задолженность 3. Оборотные средства 4. Краткосрочная задолженность		 406 1855 20236 12590	 629 1038 18520 13199	

Коэф. абсол. ликвидн. (с.1/с.4) Коэф. промеж. ликв. (с.1+с.2)/с.4 Коэф. текущей ликв. (с.3/с.4)	0,2-0,25 >0,7 2			

Задание 3. По данным таблицы 11.3 рассчитайте коэффициенты финансовой устойчивости

Таблица 11.3

Анализ финансовой устойчивости

Показатели	Нормаль. значение	На начало	На конец	Откло-нение
Исходные данные: 1. Собственные средства 2. Заемные средства 3. Всего источников средств 4. Долгосрочные займы 5. Внеоборотные активы 6. Оборотные средства		 14646 15903 30549 3313 10313 20236	 13321 16299 29620 3100 11100 18520	
Коэф. обеспеченности ((с.1-5)/с.6) Коэф. капитализации (с.2/с.1) Коэф. финансирования (с.1/с.2)	0,1-0,3 < 1,5 ≥ 0,7			
Коэф. автономии (с.1 / с.3)	0,4-0,6			
Коэф. фин. устойч. ((с.1+с.4)/с.3)	≥ 0,6			

Тема 12. Методы комплексного анализа и оценки бизнеса

Задание 1. По данным таблицы 12.1 рассчитайте показатели деловой активности организации. Сделайте выводы.

Таблица 12.1

Расчет показателей деловой активности

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение	Темп роста, %
Выручка от продаж, тыс. руб.	19204	28164		
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	1189	1373		
Среднегодовые остатки материальных запасов, тыс. руб.	6500	7298		
Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс. руб.	3490	2765		
Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс. руб.	5680	3420		

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обороты				
Коэффициент оборачиваемости материальных запасов, обороты				
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты				
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, обороты				

Задание 2. По таблице 12.2 рассчитать показатели интенсификации по предприятию. В таблице 12.3 провести сводный анализ показателей интенсификации.

Таблица 12.2

Расчет показателей интенсификации по предприятию

Показатели	1 год	2 год	Отклонение, %
1. Продукция в сопоставимых ценах (без НДС), тыс. руб. 2. Производственный персонал: а) численность, чел. б) оплата труда, тыс. руб. 3. Материальные затраты, тыс. руб. 4. Основные производственные фонды, тыс. руб. 5. Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб.			

Таблица 12.3

Сводный анализ показателей интенсификации

Вид ресурса	Динамика показателей, коэффициент	Прирост ресурсов на 1 % прироста продукции	Доля влияния на 100 % прироста продукции		Относительная экономия ресурсов, тыс. руб.
			экстенсивности	интенсивности	
1. Производственный персонал					

а) численность, чел. б) оплата труда, тыс. руб. 2. Материальные затраты 3. Основные производственные фонды 4. Оборотные средства 5. Комплексная оценка всесторонней интенсификации					