

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
АСТРАХАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

СОГЛАСОВАНО
Руководитель ОПОП

_____ А.П. Мешкова

«06» июня 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой экономической
теории

_____ Е.О. Вострикова

«06» июня 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
Экономический анализ

Составитель(-и)	Храмова Т.М., доцент, к.э.н., декан ФЭиП
Направление подготовки / специальность	38.05.01 Экономическая безопасность
Направленность (профиль) ОПОП	Экономики-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация (степень)	специалист
Форма обучения	заочная
Год приема	2021
Курс	4

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1. Целями освоения дисциплины (модуля) «Экономический анализ» являются формирование у студентов целостной системы знаний и приобретение ими практических навыков по проведению экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, необходимых в дальнейшей профессиональной деятельности.

1.2. Задачи освоения дисциплины (модуля) «Экономический анализ»:

- формирование у студентов целостной системы знаний по пониманию сущности и закономерности процессов, протекающих как внутри предприятия, так в его рыночном окружении;
- развитие навыков работы с разнообразной экономической информацией (бухгалтерской отчетностью, оперативной отчетностью, статистической информацией, финансовыми документами и пр.);
- формирование профессиональных навыков по проведению экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в части эффективности использования привлекаемых ресурсов, достижения запланированных результатов и пр.;
- закрепление практических навыков разработки и использования системы показателей, позволяющей оценить эффективность различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП

2.1. Учебная дисциплина (модуль) «Экономический анализ» относится к Б1.Б.12. и является обязательной для освоения.

Логически и содержательно-методически дисциплина взаимосвязана с такими дисциплинами как Экономика организации (предприятия), Статистика, Экономическая теория, Бухгалтерский учет, Управление затратами и результатами деятельности фирмы. Дисциплина (модуль) встраивается в структуру ОПОП как с точки зрения преемственности содержания, так и с точки зрения непрерывности процесса формирования компетенций выпускника.

2.2. Для изучения данной учебной дисциплины (модуля) необходимы следующие знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами (модулями):

- Экономика организации (предприятия)

Знания: теоретические основы экономики предприятия

Умения: рассчитывать показатели деятельности предприятия

Навыки: организации эффективной предпринимательской деятельности в конкурентной многоукладной системе хозяйствования

- Статистика,

Знания: теоретические основы статистики и статистического анализа

Умения: применения инструментов статистического анализа

Навыки: обработки массивов экономических данных, их анализа и интерпретации полученных результатов

- Экономическая теория,

Знания: теоретические основы экономической теории

Умения: выявления и применения данных о работе рыночного механизма, «провалах рынка», роли и месте государства в решении экономических проблем

Навыки: решения практических вопросов, связанных с функционированием и развитием фирмы

- Бухгалтерский учет

Знания: теоретические основы бухгалтерского учета

Умения: ведения учета различных экономических операций

Навыки: формирования методик экономического анализа и их применения

- Управление затратами и результатами деятельности фирмы

Знания: теоретические основы управления затратами и результатами деятельности фирмы

Умения: оценивать показатели производственных затрат и финансовых результатов деятельности предприятия

Навыки: понимания влияния системы управления затратами и результатами на эффективность деятельности предприятия

2.3. Перечень последующих учебных дисциплин (модулей), для которых необходимы знания, умения и навыки, формируемые данной учебной дисциплиной (модулем):

- Оценка стоимости бизнеса (Б1.Б.08.09)

- Судебная экономическая экспертиза (Б1.Б23)

- Финансовый мониторинг (Б1.Б07.03)

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Процесс изучения дисциплины (модуля) направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по данному направлению подготовки (специальности):

профессиональных (ПК):

- способность строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты (ПК-30);

- способность на основе статистических данных исследовать социально-экономические процессы в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности (ПК-31);

- способность проектировать, реализовывать, контролировать и оценивать результаты образовательного процесса по экономическим дисциплинам (модулям) в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (ПК-50).

Таблица 1
Декомпозиция результатов обучения

Код компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины (модуля)		
	Знать (1)	Уметь (2)	Владеть (3)
ПК-30	ИПК-30.1.1 знает закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	ИПК-30.2.1 умеет анализировать и интерпретировать результаты, проведенного анализа ИПК-30.2.2 умеет использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	ИПК-30.3.1 имеет навыки проведения исследования экономических моделей, необходимых для решения профессиональных задач ИПК-30.3.2 владеет способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач

ПК-31	ИПК-31.1.1 знает порядок проведения исследования социально-экономических процессов в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности предприятий	ИПК-31.2.1 умеет прогнозировать возможные угрозы экономической безопасности предприятий	ИПК-31.3.1 имеет навыки проведения анализа социально-экономических процессов в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности
ПК-50	ИПК-50.1.1 знает теоретические основы проектирования, реализации, контроля и оценивания результатов образовательного процесса по экономическим дисциплинам (модулям) в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	ИПК-50.2.1 умеет проектировать, контролировать и оценивать результаты образовательного процесса по экономическим дисциплинам (модулям) в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	ИПК-50.3.1 имеет навыки проектирования образовательного процесса по экономическим дисциплинам (модулям) в организациях, осуществляющих образовательную деятельность

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) составляет 4 зачетные единицы, в том числе 10 часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (из них 4 часа – лекции, 6 часов – практические, семинарские занятия и 134 часа – на самостоятельную работу обучающихся).

Таблица 2

Структура и содержание дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование раздела, темы	Семестр	Неделя семестра	Контактная работа (в часах)			Самостоят. Работа		Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Л	ПЗ	ЛР	КР	СР	
Раздел 1. Основы теории экономического анализа и элементы себестоимости									
1	Тема 1.1 Основы теории экономического анализа	8		2				10	Устный опрос. Практическое задание.
2	Тема 1.2 Анализ использования основных производственных фондов организации	8			1			14	Устный опрос. Практическое задание.

№ п/п	Наименование раздела, темы	Семестр	Неделя семестра	Контактная работа (в часах)			Самостоят. Работа		Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Л	ПЗ	ЛР	КР	СР	
3	Тема 1.3 Анализ использования материальных ресурсов организации	8			1			14	Устный опрос. Практическое задание.
4	Тема 1.4 Анализ использования трудовых ресурсов	8			1			14	Устный опрос. Практическое задание.
Раздел 2. Анализ производства, реализации и финансового состояния									
5	Тема 2.1 Анализ себестоимости продукции	8			1			14	Устный опрос. Практическое задание.
6	Тема 2.2 Анализ производства и продаж продукции	8			1			14	Устный опрос. Практическое задание.
7	Тема 2.3 Анализ финансового результата	8			1			22	Устный опрос. Практическое задание.
8	Тема 2.4 Анализ финансового состояния предприятия	8		2				32	Устный опрос. Практическое задание.
ИТОГО				4	6			134	ЭКЗАМЕН

Условные обозначения:

Л – занятия лекционного типа; ПЗ – практические занятия, ЛР – лабораторные работы; КР – курсовая работа; СР – самостоятельная работа по отдельным темам

Таблица 3
Матрица соотнесения разделов, тем учебной дисциплины (модуля) и формируемых в них компетенций

Разделы, темы дисциплины (модуля)	Кол-во часов	Компетенции			
		ПК-30	ПК-31	ПК-50	общее количество компетенций
Раздел 1. Основы теории экономического анализа и элементы себестоимости					
Тема 1.1 Основы теории экономического анализа	12	+	+	+	3
Тема 1.2 Анализ использования основных производственных фондов организации	15	+	+	+	3
Тема 1.3 Анализ использования материальных ресурсов организации	15	+	+	+	3
Тема 1.4 Анализ использования трудовых ресурсов	15	+	+	+	3
Раздел 2. Анализ производства, реализации и финансового состояния					

Разделы, темы дисциплины (модуля)	Кол- во часов	Компетенции			
		ПК- 30	ПК- 31	ПК- 50	общее количество компетенций
Тема 2.1 Анализ себестоимости продукции	15	+	+	+	3
Тема 2.2 Анализ производства и продаж продукции	15	+	+	+	3
Тема 2.3 Анализ финансового результата	23	+	+	+	3
Тема 2.4 Анализ финансового состояния предприятия	34	+	+	+	3
Итого	144				3

Краткое содержание каждой темы дисциплины (модуля)

Раздел 1. Основы теории экономического анализа и элементы себестоимости

Тема 1.1 Основы теории экономического анализа

Предмет, цель, содержание, задачи, виды экономического анализа и его роль в управленческой деятельности организации. Метод экономического анализа, классификация приемов и способов анализа. Группировка показателей оценки деятельности хозяйствующих субъектов. Информационное обеспечение анализа. Традиционные приемы экономического анализа (сравнения, группировки, детализации, элиминирования). Понятие факторных систем. Моделирование исходных факторных систем, приемы факторного анализа. Методы сравнений и обобщений в экономическом анализе, методы финансового оценивания.

Тема 1.2 Анализ использования основных производственных фондов организации

Понятие основных фондов (основных средств, основного капитала). Важнейшие группировки, применяемые при изучении состава основных фондов. Типовая классификации основных фондов по их видам. Натуральная и стоимостная формы учета основных фондов. Виды оценки основных фондов (первоначальная, восстановительная, остаточная стоимость). Понятие амортизации и износа основных фондов. Методы исчисления амортизации. Характеристика наличия основных фондов на дату и в среднегодовом исчислении. Балансы основных фондов по полной и остаточной стоимости. Показатели состояния, движения и использования основных фондов. Анализ динамики фондоотдачи и фондоемкости. Определение прироста продукции за счет улучшения использования основных фондов. Показатели вооруженности труда основных фондов.

Тема 1.3 Анализ использования материальных ресурсов организации

Изучение объема и состава материальных оборотных средств, методы анализа их использования. Показатели обеспеченности производства материальными запасами. Показатели оборачиваемости материальных оборотных средств.

Тема 1.4 Анализ использования трудовых ресурсов

Показатели численности работников. Квалификация работников. Списочная численность, явочная численность. Методы исчисления средней списочной, средней явочной численности и среднего числа фактически работавших лиц. Показатели использования численности работников на предприятиях. Показатели движения рабочей силы. Баланс рабочей силы. Абсолютные и относительные показатели оборота рабочей силы по приему и увольнению. Текучесть и постоянство кадров.

Раздел 2. Анализ производства, реализации и финансового состояния

Тема 2.1 Анализ себестоимости продукции

Индивидуальные индексы себестоимости продукции. Индексы средней себестоимости. Общие индексы себестоимости сравнимой произведенной продукции. Общие индексы себестоимости сравнимой и несравнимой произведенной продукции на отдельном предприятии.

Общие индексы показателя затрат на 1 руб. произведенной продукции. Понятие и значение маржинального анализа. Методика определения суммы постоянных и переменных затрат. Критическая сумма постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции. Критический уровень цены реализации.

Тема 2.2 Анализ производства и продаж продукции

Понятие выпуска продукции. Материально-вещественное выражение продукции. Элементы по степени готовности: готовые изделия, полуфабрикаты, незавершенное производство. Понятие товарооборота и товарооборачиваемости. Показатели продукции в натуральном, условно-натуральном и стоимостном выражении. Особенности исчисления выпуска и промежуточного потребления. Ритмичность, ассортимент и структуры выпуска продукции. Понятие качества продукции. Показатели качества продукции. Индивидуальные индексы качества продукции.

Тема 2.3 Анализ финансового результата

Финансовый результат. Информационная база анализа. Состав показателей оценки финансовых результатов. Рентабельность активов. Рентабельность собственного капитала. Многофакторная мультипликативная модель.

Тема 2.4 Анализ финансового состояния предприятия

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации. Анализ состава и размещения активов. Анализ динамики и структуры источников финансирования ресурсов организации. Оценка платежеспособности. Оценка кредитоспособности и ликвидности.

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

5.1. Указания по организации и проведению лекционных, практических (семинарских) и лабораторных занятий с перечнем учебно-методического обеспечения

В процессе преподавания дисциплины используются такие виды учебной работы, как лекции, семинары, а также различные виды самостоятельной работы обучающихся по заданию преподавателя.

Лекция – систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем учебного материала, как правило, теоретического характера. При подготовке лекции преподаватель руководствуется рабочей программой дисциплины.

В процессе лекций рекомендуется вести конспект, что позволит впоследствии вспомнить изученный учебный материал, дополнить содержание при самостоятельной работе с литературой, подготовиться к экзамену и контрольным работам.

В конце лекции обучающиеся имеют возможность задать вопросы преподавателю по теме лекции.

Семинары выполняются в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

Порядок проведения семинара.

1. преподаватель предварительно сообщает обучающимся перечень вопросов, подлежащих рассмотрению на семинаре, и/или темы сообщений/докладов, а также перечень литературных/информационных источников, рекомендуемых для дополнительного углубленного изучения рассматриваемых на семинаре вопросов;

2. заслушивается заранее подготовленный одним или несколькими студентами доклад или сообщение, по завершении которого преподавателем организуется его обсуждение. Студенты вызываются к доске для решения задач для закрепления материала по теме семинара.

3. в ходе обсуждения докладов/выступлений, решения задач у доски преподаватель стимулирует возникновение дискуссии по обсуждаемым вопросам и ее реализацию в управляемых условиях

5.2. Указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся направлена на самостоятельное изучение отдельных тем и вопросов учебной дисциплины.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем по курсу определяется учебным планом.

При самостоятельной работе обучающийся взаимодействует с рекомендованными материалами при минимальном участии преподавателя.

Таблица 4

Содержание самостоятельной работы обучающихся

Номер раздела (темы)	Темы/вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов	Формы работы
Тема 1.1 Основы теории экономического анализа	Предмет, цель, содержание, задачи, виды экономического анализа и его роль в управленческой деятельности организации. Метод экономического анализа, классификация приемов и способов анализа. Группировка показателей оценки деятельности хозяйствующих субъектов. Информационное обеспечение анализа. Традиционные приемы экономического анализа (сравнения, группировки, детализации, элиминирования). Понятие факторных систем. Моделирование исходных факторных систем, приемы факторного анализа. Методы сравнений и обобщений в экономическом анализе, методы финансового оценивания.	12	Конспектирование источников, работа с учебным материалом, подготовка ответов на вопросы, решение задач
Тема 1.2 Анализ использования основных производственных фондов организации	Понятие основных фондов (основных средств, основного капитала). Важнейшие группировки, применяемые при изучении состава основных фондов. Типовая классификация основных фондов по их видам. Натуральная и стоимостная формы учета основных фондов. Виды оценки основных фондов (первоначальная, восстановительная, остаточная стоимость). Понятие амортизации и износа основных фондов. Методы исчисления амортизации. Характеристика наличия основных фондов на дату и в среднегодовом исчислении. Балансы основных фондов по полной и остаточной стоимости. Показатели состояния, движения и использования основных фондов. Анализ динамики фондоотдачи и фондоемкости. Определение прироста продукции за счет улучшения использования основных фондов. Показатели вооруженности труда основных фондов.	15	Конспектирование источников, работа с учебным материалом, подготовка ответов на вопросы, решение задач

Тема 1.3 Анализ использования материальных ресурсов организации	Понятие основных фондов (основных средств, основного капитала). Важнейшие группировки, применяемые при изучении состава основных фондов. Типовая классификации основных фондов по их видам. Натуральная и стоимостная формы учета основных фондов. Виды оценки основных фондов (первоначальная, восстановительная, остаточная стоимость). Понятие амортизации и износа основных фондов. Методы исчисления амортизации. Характеристика наличия основных фондов на дату и в среднегодовом исчислении. Балансы основных фондов по полной и остаточной стоимости. Показатели состояния, движения и использования основных фондов. Анализ динамики фондоотдачи и фондоемкости. Определение прироста продукции за счет улучшения использования основных фондов. Показатели вооруженности труда основных фондов.	15	Конспектирование источников, работа с учебным материалом, подготовка ответов на вопросы, решение задач
Тема 1.4 Анализ использования трудовых ресурсов	Показатели численности работников. Квалификация работников. Списочная численность, явочная численность. Методы исчисления средней списочной, средней явочной численности и среднего числа фактически работавших лиц. Показатели использования численности работников на предприятиях. Показатели движения рабочей силы. Баланс рабочей силы. Абсолютные и относительные показатели оборота рабочей силы по приему и увольнению. Текучесть и постоянство кадров.	15	Конспектирование источников, работа с учебным материалом, подготовка ответов на вопросы, решение задач
Тема 2.1 Анализ себестоимости продукции	Индивидуальные индексы себестоимости продукции. Индексы средней себестоимости. Общие индексы себестоимости сравнимой произведенной продукции. Общие индексы себестоимости сравнимой и несравнимой произведенной продукции на отдельном предприятии. Общие индексы показателя затрат на 1 руб. произведенной продукции. Понятие и значение маржинального анализа. Методика определения суммы постоянных и переменных затрат. Критическая сумма постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции. Критический уровень цены реализации.	15	Конспектирование источников, работа с учебным материалом, подготовка ответов на вопросы семинара
Тема 2.2 Анализ производства и продаж продукции	Понятие выпуска продукции. Материально-вещественное выражение продукции. Элементы по степени готовности: готовые изделия, полуфабрикаты, незавершенное производство. Понятие товарооборота и товарооборачиваемости. Показатели продукции в натуральном, условно-натуральном и стоимостном выражении. Особенности исчисления выпуска и промежуточного потребления. Ритмичность,	15	Конспектирование источников, работа с учебным материалом, подготовка ответов на вопросы семинара

	ассортимент и структуры выпуска продукции. Понятие качества продукции. Показатели качества продукции. Индивидуальные индексы качества продукции.		
Тема 2.3 Анализ финансового результата	Финансовый результат. Информационная база анализа. Состав показателей оценки финансовых результатов. Рентабельность активов. Рентабельность собственного капитала. Многофакторная мультипликативная модель.	23	Конспектирование источников, работа с учебным материалом, подготовка ответов на вопросы семинара
Тема 2.4 Анализ финансового состояния предприятия	Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации. Анализ состава и размещения активов. Анализ динамики и структуры источников финансирования ресурсов организации. Оценка платежеспособности. Оценка кредитоспособности и ликвидности.	34	Конспектирование источников, работа с учебным материалом, подготовка ответов на вопросы семинара

5.3. Виды и формы письменных работ, предусмотренных при освоении дисциплины (модуля), выполняемые обучающимися самостоятельно

Виды и формы письменных работ, предусмотренных при освоении дисциплины, выполняемые обучающимися самостоятельно. Как правило, формой самостоятельной работы студентов выступает творческое задание, представляющее собой подготовку самостоятельного развернутого ответа.

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

При реализации различных видов учебной работы по дисциплине могут использоваться электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

6.1. Образовательные технологии

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах (семинары в диалоговом режиме, групповые дискуссии, деловые игры, обсуждение результатов учебного проекта, ситуационный анализ), в учебном процессе составляет половину аудиторных занятий. Методика ролевой игры, применяемая на некоторых, как правило, заключительных по каждой теме, семинарах курса, направлена на достижение следующих целей:

- Стимулировать студентов активно использовать экономические модели (изучаемые в курсе «Экономический анализ»);
- Мотивировать студентов к поиску и анализу дополнительной экономической информации в поддержку собственной точки зрения;
- Стимулировать студентов к изучению дополнительных микроэкономических моделей, которые не были рассмотрены в ходе лекций и традиционных занятий;
- Развивать у студентов чувство причастности к современным экономическим событиям;
- Развивать коммуникативные навыки студентов.

6.2. Информационные технологии

При реализации различных видов учебной и внеучебной работы используются следующие информационные технологии:

- использование электронных учебников и различных сайтов (например, электронные библиотеки, журналы и т.д.) как источник информации
- использование возможностей электронной почты преподавателя

- использование средств представления учебной информации (электронных учебных пособий и практикумов, применение новых технологий для проведения очных (традиционных) лекций и семинаров с использованием презентаций и т.д.)
- виртуальная обучающая среда (или система управления обучением LMS Moodle «Электронное образование»).

6.3. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

- Лицензионное программное обеспечение

Наименование программного обеспечения	Назначение
Adobe Reader	Программа для просмотра электронных документов
Платформа дистанционного обучения LMS Moodle	Виртуальная обучающая среда
Mozilla FireFox	Браузер
Microsoft Office 2013, Microsoft Office Project 2013, Microsoft Office Visio 2013	Пакет офисных программ
7-zip	Архиватор
Microsoft Windows 10 Professional	Операционная система
Kaspersky Endpoint Security	Средство антивирусной защиты
Google Chrome	Браузер
Notepad++	Текстовый редактор
OpenOffice	Пакет офисных программ
Opera	Браузер
Microsoft Security Assessment Tool. Режим доступа: http://www.microsoft.com/ru-ru/download/details.aspx?id=12273 (Free) Windows Security Risk Management Guide Tools and Templates. Режим доступа: http://www.microsoft.com/en-us/download/details.aspx?id=6232 (Free)	Программы для информационной безопасности
VLC Player	Медиапроигрыватель
Sofa Stats	Программное обеспечение для статистики, анализа и отчётности
WinDjView	Программа для просмотра файлов в формате DJV и DjVu
LibreOffice	Пакет офисных программ.

- Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы

Наименование современных профессиональных баз данных, информационных справочных систем
Универсальная справочно-информационная полнотекстовая база данных периодических изданий ООО «ИВИС» http://dlib.eastview.com Имя пользователя: AstrGU Пароль: AstrGU
Электронные версии периодических изданий, размещённые на сайте информационных ресурсов www.polpred.com
Электронный каталог Научной библиотеки АГУ на базе MARK SQL НПО «Информ-систем» https://library.asu.edu.ru/catalog/
Электронный каталог «Научные журналы АГУ» https://journal.asu.edu.ru/
Корпоративный проект Ассоциации региональных библиотечных консорциумов (АРБИКОН) «Межрегиональная аналитическая роспись статей» (МАРС) – сводная база данных, содержащая полную аналитическую роспись 1800 названий журналов по разным отраслям знаний. Участники проекта предоставляют друг другу электронные копии отсканированных статей из книг, сборников, журналов, содержащихся в фондах их библиотек. http://mars.arbicon.ru
Справочная правовая система КонсультантПлюс. Содержится огромный массив справочной правовой информации, российское и региональное законодательство, судебную практику, финансовые и кадровые консультации, консультации для

<i>Наименование современных профессиональных баз данных, информационных справочных систем</i>
бюджетных организаций, комментарии законодательства, формы документов, проекты нормативных правовых актов, международные правовые акты, правовые акты, технические нормы и правила. http://www.consultant.ru

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

7.1. Паспорт фонда оценочных средств

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) «*Экономический анализ*» проверяется сформированность у обучающихся компетенций, указанных в разделе 3 настоящей программы. Этапность формирования данных компетенций в процессе освоения образовательной программы определяется последовательным освоением дисциплин (модулей) и прохождением практик, а в процессе освоения дисциплины (модуля) – последовательным достижением результатов освоения содержательно связанных между собой разделов, тем.

Таблица 5
**Соответствие разделов, тем дисциплины (модуля),
результатов обучения по дисциплине (модулю) и оценочных средств**

№ п/п	Контролируемые разделы, темы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
1.	Раздел 1. Основы теории экономического анализа и элементы себестоимости		
1.1.	Тема 1.1 Основы теории экономического анализа	ПК-30, ПК-31, ПК-50	Устный опрос. Практическое задание.
1.2	Тема 1.2 Анализ использования основных производственных фондов организации	ПК-30, ПК-31, ПК-50	Устный опрос. Практическое задание.
1.3	Тема 1.3 Анализ использования материальных ресурсов организации	ПК-30, ПК-31, ПК-50	Устный опрос. Практическое задание.
1.4	Тема 1.4 Анализ использования трудовых ресурсов	ПК-30, ПК-31, ПК-50	Устный опрос. Практическое задание.
2	Раздел 2. Анализ производства, реализации и финансового состояния		
2.1	Тема 2.1 Анализ себестоимости продукции	ПК-30, ПК-31, ПК-50	Устный опрос. Практическое задание.
2.2	Тема 2.2 Анализ производства и продаж продукции	ПК-30, ПК-31, ПК-50	Устный опрос. Практическое задание.

№ п/п	Контролируемые разделы, темы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
2.3	Тема 2.3 Анализ финансового результата	ПК-30, ПК-31, ПК-50	Устный опрос. Практическое задание.
2.4	Тема 2.4 Анализ финансового состояния предприятия	ПК-30, ПК-31, ПК-50	Устный опрос. Практическое задание.

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Таблица 6

Показатели оценивания результатов обучения в виде знаний

Шкала оценивания	Критерии оценивания
5 «отлично»	демонстрирует глубокое знание теоретического материала, умение обоснованно излагать свои мысли по обсуждаемым вопросам, способность полно, правильно и аргументированно отвечать на вопросы, приводить примеры
4 «хорошо»	демонстрирует знание теоретического материала, его последовательное изложение, способность приводить примеры, допускает единичные ошибки, исправляемые после замечания преподавателя
3 «удовлетворительно»	демонстрирует неполное, фрагментарное знание теоретического материала, требующее наводящих вопросов преподавателя, допускает существенные ошибки в его изложении, затрудняется в приведении примеров и формулировке выводов
2 «неудовлетворительно»	демонстрирует существенные пробелы в знании теоретического материала, не способен его изложить и ответить на наводящие вопросы преподавателя, не может привести примеры

Таблица 7

Показатели оценивания результатов обучения в виде умений и владений

Шкала оценивания	Критерии оценивания
5 «отлично»	демонстрирует способность применять знание теоретического материала при выполнении заданий, последовательно и правильно выполняет задания, умеет обоснованно излагать свои мысли и делать необходимые выводы
4 «хорошо»	демонстрирует способность применять знание теоретического материала при выполнении заданий, последовательно и правильно выполняет задания, умеет обоснованно излагать свои мысли и делать необходимые выводы, допускает единичные ошибки, исправляемые после замечания преподавателя
3 «удовлетворительно»	демонстрирует отдельные, несистематизированные навыки, не способен применить знание теоретического материала при выполнении заданий, испытывает затруднения и допускает ошибки при выполнении заданий, выполняет задание при подсказке преподавателя, затрудняется в формулировке выводов
2	не способен правильно выполнить задание

«неудовлетво
рительно»

7.3. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Раздел 1. Основы теории экономического анализа и элементы себестоимости

Тема 1.1 Основы теории экономического анализа

1. Устный опрос.

1. Какие задачи управления решаются посредством комплексно-экономического анализа?
2. Охарактеризуйте предмет комплексно-экономического анализа.
3. Какие отличительные особенности присущи методу комплексноэкономического анализа?
4. Что является предметом и объектом комплексно-экономического анализа хозяйственной деятельности организации?
5. Назовите основные классификации комплексно-экономического анализа хозяйственной деятельности организации.
6. Какой вид анализа имеет большее значение: ретроспективный или перспективный, оперативный или итоговый?
7. Назовите основные принципы комплексно-экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия и дайте им характеристику.
8. Назовите источники получения информации для комплексно-экономического анализа хозяйственной деятельности.
9. Что представляют собой факторные и результативные показатели?
10. Для чего производится систематизация факторов?

2. Практическое задание.

1. Используя нижеприведенные данные определить процент выполнения плана по выпуску продукции в стоимостном выражении.

Выпуск продукции

Вид продукции	Ед. изм.	Выпуск продукции в натуральном выражении		Цена за единицу продукции в руб.	
		план	факт	план	факт
А	куб.м.	1250	1270	930	1005
В	шт.	1700	1500	54	60
С	кв. м.	970	980	350	340
Д	дал.	2320	2370	180	190
Е	тн.	730	720	1300	1205
Ф	упак.	3240	3140	78	70

2. Используя балансовый способ, определить стоимость основных производственных фондов (ОПФ) на конец года.

Данные о движении основных производственных фондов предприятия

Показатели	Сумма, тыс.
------------	-------------

Стоимость основных производственных фондов на начало года	16073
Введено в эксплуатацию ОПФ в течение года	1500
Выбыло основных фондов за год	216

3. Используя нижеприведенные данные необходимо:

- провести группировку рабочих по степени выполнения ими норм выработки:
 - а) не выполняющие нормы выработки
 - б) выполняющие норму выработки до 105%; от 106 до 115%; от 116 и выше.
- определить удельный вес каждой группы рабочих и средний процент выполнения норм выработки по цеху.

Выполнение норм выработки рабочими

Процент выполнения норм выработки	Число рабочих, чел.	Процент выполнения норм выработки	Число рабочих, чел.
До 90	6	От 106 до 110	124
От 91 до 92	8	От 111 до 115	116
От 93 до 95	3	От 116 до 120	97
От 96 до 99	9	Свыше 120	68
От 100 до 105	57		
		Итого	488

4. Используя балансовый способ, дать оценку обоснованности плановой суммы прибыли от продаж товарной продукции.

План выпуска и продаж продукции (тыс.руб.)

Показатели	По плановым опто-вым ценам	По плановой полной себестоимости
1. Плановые остатки нереализованной товарной продукции:		
а) на начало года	2830	2075
б) на конец года	2510	1950
2. Планируемый выпуск товарной продукции	27960	21780

Справочно: плановая сумма прибыли от продаж товарной продукции равна 6300 тыс.руб.

5. Используя нижеприведенные данные, провести сравнительный анализ и дать рейтинговую оценку финансово-экономического состояния отдельных магазинов торговой сети, т.е. распределить места магазинов по их финансовому состоянию.

Исходные данные для сравнительного анализа

Показатели магазины	Рентабельность собственного капитала, %	Рентабельность оборотного капитала, %	Рентабельность продаж, %	Текущий коэффициент ликвидности
1	25,8	28,7	11,4	1,5
2	54,8	12,4	15,1	1,7
3	26,4	27,3	9,1	2,1
4	22,2	22,4	10,8	2,4
5	18,2	21,3	8,5	2,2
6	13,6	28,1	7,9	1,9
7	25,5	24,1	11,6	2,0

Тема 1.2 Анализ использования основных производственных фондов организации

1. Устный опрос.

1. Дайте определение основных средств предприятия. Какие виды стоимости основных фондов вы знаете?
2. Какие источники информации используются для проведения анализа основных средств предприятия?
3. На основе каких показателей производится оценка эффективности использования основных средств?
4. Перечислите показатели состояния основных средств.
5. Какие факторы влияют на фондоотдачу активной части основных средств?
6. Какая существует связь между фондоотдачей и производственной мощностью предприятия?
7. Что понимается под интенсивной и экстенсивной загрузкой оборудования?
8. Какие коэффициенты характеризуют степень использования производственных мощностей?
9. Перечислите показатели состояния и движения основных фондов.
10. От чего зависит эффективность использования основных фондов?

2. Практическое задание.

На основании исходных данных определить для предприятия:

- амортизационные отчисления равномерным способом;
- среднегодовую стоимость основных фондов;
- остаточную стоимость; - фондоотдачу;
- коэффициент обновления фондов;
- коэффициент выбытия фондов;
- долю активной части основных фондов;
- годовую сумму амортизации оборудования в текущем году;
- сумму амортизационных отчислений в текущем году.

Привести краткие пояснения рассчитываемых показателей;

Исходные данные

Наименование основных фондов	На 1 января текущего года, млн.р.	Вновь вводится в текущем году, млн.р.	Выбывают из эксплуатации, млн. р.
	варианты	варианты	варианты

	1	2	3	4	1/6	2/7	3/8	4/9	1/7	2/8	3/9	4/10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Здания	60	42	50	70	-	-	4	1	-	4	-	-
Сооружения	10	8	11	15	3	6	4	10	1	6	5	7
Электросети	7	6	6	10	3	-	-	-	-	-	-	-
Силовое оборудование	17	13	14	21	5	3	6	7	6	10	8	2
Рабочее оборудование	23	7	12	26	7	3	3	5	4	5	5	6
Транспортные средства	1,8	3,4	2,2	2,9	2	-	1	2	2	2	2	1
Вычислительная техника	0,9	1,0	1,1	0,8	0,5	0,6	0,8	0,9	0,1	0,2	0,2	0,3

Затраты на монтаж и транспортировку 6%.

Норма амортизации оборудования 12,5%.

Объем реализации в отчетном году.

Фактический срок службы.

Объем реализации в отчетном году

Вариант	Объем реализации, млн.руб.	Фактический срок службы, лет
1	310	5
2	164	3
3	270	4
4	360	2

Расчет амортизационных отчислений равномерным методом приводится в таблице
«Равномерный метод расчета амортизационных отчислений»

Вид основных фондов	Балансовая стоимость, млн руб.	Годовая норма амортизационных отчислений, %	Размер годовых амортизационных отчислений, млн руб. (гр.2*гр3)
1	2	3	4
Оборудование		12,5	
Здания		2-3	
Транспортные средства		25	
Сооружения		5	
Электросети		8	
Вычислительная техника		15	
Итого:		-	

Тема 1.3 Анализ использования материальных ресурсов организации

1. Устный опрос.

1. На основе чего определяется общая потребность в материальных ресурсах?
2. Какие группы показателей применяются для определения эффективности использования материальных ресурсов?
3. Перечислите обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 1.4 Анализ использования трудовых ресурсов

1. Устный опрос.

1. По каким признакам характеризуются трудовые ресурсы?
2. В чем отличие промышленно-производственного персонала от непромышленного?
3. Что является источником информации для анализа использования трудовых ресурсов?
4. Какие показатели используются для оценки уровня производительности труда?
5. Какие факторы влияют на переменную часть фонда заработной платы?
6. Какая основная цель системы стимулирования труда?
7. Какие существуют методы стимулирования трудовых ресурсов?
8. Из каких показателей складывается баланс рабочего времени?
9. От чего зависит производительность труда?
10. Как рассчитывается среднесписочное количество сотрудников?

2. Практическое задание.

1. Проанализировать обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами: на основании исходных данных, представленных в таблице

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Показатели	Прошлый год, чел.	Отчетный год, чел.	Отклонение, чел.
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, в том числе:	409	404	
- рабочих	324		
включая вспомогательных	30	30	
- специалистов	34	31	
Принято, всего	127	120	
Выбыло, всего	122	129	
В том числе уволено:			
- по собственному желанию	52	55	
- за нарушение трудовой дисциплины	3	2	
Коэффициенты оборота			
- по прибытию			
- по выбытию			
- текучести			
- постоянства персонала предприятия			

2. Провести анализ использования рабочего времени на основании исходных данных таблицы. Определить потери рабочего времени, установить их причины, разработать рекомендации по их устранению.

Анализ фонда рабочего времени

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение (+,-)	
		план	факт	от прошлого года	от плана
Среднегодовая численность (количество) рабочих (КР)	324	320			
Отработано за год одним рабочим:					

- дней (Д)	238	230	240		
- часов (Ч)	1870	1920	1790		
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч		8			
Фонд рабочего времени, тыс. ч					

3. Провести оценку использования фонда заработной платы. Определить абсолютное и относительное отклонения. Определить темпы изменения и структуру фонда заработной платы, соответствие между темпами роста заработной платы и производительности труда. Сделать выводы по использованию трудовых ресурсов, рабочего времени и оплате труда работников предприятия.

Анализ фонда заработной платы

Вид оплаты	Сумма зарплаты, млн.руб.		
	план	факт	отклонение
1	2	3	4
1. Переменная часть оплаты труда рабочих	2406	2545	
1.1. По сдельным расценкам	2120	2230	
1.2. Премии за производственные результаты			
2. Постоянная часть оплаты труда рабочих	655	742	
2.1. Повременная оплата труда по тарифным ставкам	550	562	
2.2. Доплаты:			
2.2.1. за сверхурочное время работы		20	
2.2.2. за стаж работы			
2.2.3. за простои по вине предприятия		70	
3. Всего оплата труда рабочих без отпускных			
4. Оплата отпусков рабочих:	278	300	
4.1. относящаяся к переменной части	218	231	
4.2. относящаяся к постоянной части			
5. Оплата труда служащих	762	708	
6. Общий фонд заработной платы, в том числе:			
- переменная часть (п.1+п.4.1.)			
- постоянная часть (п.2+п.4.2.+п.5)			
7. Удельный вес в общем фонде зарплаты, %	100	100	
- переменной части			
- постоянной части			

Раздел 2. Анализ производства, реализации и финансового состояния

Тема 2.1 Анализ себестоимости продукции

1. Устный опрос.

1. Какие элементы затрат составляют структуру себестоимости продукции?
2. От чего зависит структура себестоимости продукции?
3. От чего зависит себестоимость единицы продукции?
5. Какое значение имеет показатель затрат на рубль товарной продукции?
6. Какие затраты относят к прямым материальным и трудовым затратам?
7. Как меняется изменения общей суммы затрат на производство продукции за счёт переменных и постоянных затрат.
8. Что такое себестоимость продукции?
9. Почему показатель себестоимости продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия?
10. Какие факторы, влияют на себестоимость продукции?

2. Практическое задание.

1. Провести анализ и установить зависимость общей суммы затрат и себестоимости единицы продукции от объема производства.

Анализ общей суммы затрат

Объем производства продукции	Себестоимость всего выпуска, млн. р.			Себестоимость единицы продукции, тыс. р.		
	постоянные расходы	переменные расходы	всего	постоянные расходы	переменные расходы	всего
300	10		18			
600			26			
900			34			
1200			42			
1500			50			

2. Определить структуру затрат на производство продукции и изменения по отдельным элементам. Исходные данные для анализа представлены в таблице «Анализ структуры затрат на производство».

Анализ структуры затрат на производство

Элемент затрат	Сумма, млн. р.			Структура затрат, %		
	план	факт	+,-	план	факт	+,-
Материальные затраты	5634	6350				
Затраты на оплату труда	4100	4293				
Амортизация основных средств	630	700				
Прочие производственные расходы	4343	4481				
Итого затраты на производство						
Управленческие расходы	884	1010				
Полная себестоимость				100	100	-
в том числе						
- переменные расходы						
- постоянные расходы	4677	4966				

3. Выполнить факторный анализ себестоимости изделия А методом цепных подстановок. Исходные данные для факторного анализа себестоимости изделия А представлены в таблице «Факторный анализ себестоимости изделия». Сделать выводы о динамике себестоимости продукции предприятия.

Факторный анализ себестоимости изделия

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение от плана
Объем производства, т.			
Сумма постоянных затрат, млн. р.			
Сумма переменных затрат на единицу продукции, тыс. р.	280	310	
Себестоимость 1 т, тыс. р.	400	450	

Тема 2.2 Анализ производства и продаж продукции

1. Устный опрос.

1. Как рассчитывается среднегодовой темп роста (прироста) выпуска и реализации продукции?

2. Как можно избежать последствий невостребованности продукции?

3. Что относится к преодолимому и непреодолимому риску невостребованной продукции?

4. Как определяется коэффициент, характеризующий изменения ассортимента продукции?

5. Как определить коэффициент выполнения плана по выпуску продукции в целом по предприятия?

6. Какие показатели используются для оценки ритмичности работы предприятия?

7. Как определить коэффициент вариации?

8. Каковы причины аритмичности?

9. Какими способами можно оценить выполнение плана по ассортименту?

10. Какие причины невыполнения плана по ассортименту?

2. Практическое задание.

1. Оценить, как изменение структуры производства повлияло на объем продаж. Фактический объем производства однородной группы товаров составляет 246 тыс. ед. Сделать соответствующие выводы. Исходные данные для анализа приведены в таблице «Расчет влияния структуры производства на среднюю цену реализации»

Расчет влияния структуры производства на среднюю цену реализации

Товары	Цена реализации, руб.	Удельный вес, %			Δ средней цены реализации, руб.
		План	Факт	Абсол. откл.	
1	2	3	4	5	6
А	173				
В	215				
С	98				
Всего	х	100	100		

2. Определить количественное влияние уровня качества товара на выручку от продажи. *Исходные данные:* объем производства продукции пониженного качества составляет 770 ед.; цена реализации товара высшего качества – 350 руб.; пониженного качества – 310 руб.

3. Определить резерв увеличения объемов продаж за счет ликвидации брака, если удельный вес забракованной продукции составляет 5%, а фактический объем производства 200 ед.

4. Проанализировать уровень товарности основных видов продукции в динамике лет и разработать обоснованные предложения по повышению ее уровня и целесообразности (таблица «Динамика уровня товарности основных видов продукции»)

Динамика уровня товарности основных видов продукции

Виды продукции	Произведено, ед.			Реализовано, ед.			Товарность, %		
	базовый год	отчетный год	отклонение, %	базовый год	отчетный год	отклонение, (±)	базовый год	отчетный год	отклонение, (±)
А	1240	1354		1200	1367				
Б	917	808		600	808				
В	490	630		456	577				
Всего									

Тема 2.3 Анализ финансового результата

1. Устный опрос.

1. Какие показатели характеризуют финансовые результаты деятельности предприятия?

2. Какие источники информации используются для анализа финансовых результатов деятельности предприятия?

3. Какие показатели прибыли используются в процессе анализа?

4. Как определяется: прибыль от реализации продукции, товаров, услуг?

5. Как осуществляется анализ состава, динамики и выполнения плана прибыли?

6. От каких факторов зависит размер балансовой прибыли?

7. Как определяется балансовая (валовая) прибыль?
8. Как определяется налогооблагаемая прибыль?
9. Как определяется чистая (нераспределенная) прибыль?
10. Что понимается под рентабельностью производственной деятельности.

2. Практическое задание.

1. Провести анализ выполнения плана по прибыли от реализации отдельных видов продукции, на основе исходных данных представленных в таблице. Заполнить соответствующие колонки. Сделать факторный вывод.

Вид продукции	Объем реализованной продукции (ВРП), шт.		Цена реализации и за 1 шт (Ц), тыс. руб.		Себестоимость 1 шт. (С/с), тыс. руб.		Сумма прибыли, тыс. руб.		Абсолютное отклонение от плановой прибыли, тыс. руб.			
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	Общее	Δ ВРП	Δ Ц	Δ С/с
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
А	570	485	5	5,2	4	4,5						
Б	560	530	6	6,1	5	5,12						
В	270	305	7	7,35	5,7	5,56						
Г	190	256	7,5	7,8	5,87	5,75						
Итого												

2. По приведенным данным в таблице «Анализ динамики финансовых результатов предприятия» провести анализ финансовых результатов деятельности предприятия с применением горизонтального и вертикального методов анализа. Округлять до десятых. Сделать соответствующий вывод.

Анализ динамики финансовых результатов предприятия

Показатели	За пред. год		За отчетный год		Изменение за год (+,-)		
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	Абсолютное, тыс. руб.	темпы прироста, %	
						к предыдущему году	к прибыли до налогообложения пред. года
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Финансовый результат от основной деятельности	8540		9170				
В том числе:							
1.1 Прибыль от продажи продукции	8540		9170				
2 Финансовый результат от прочей деятельности	810		1000				
В том числе:							
2.1 Проценты к получению	110		200				
2.2 Проценты к уплате	-		50				

Показатели	За пред. год		За отчетный год		Изменение за год (+,-)		
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	Абсолютное, тыс. руб.	темпы прироста, %	
						к предыдущему году	к прибыли до налогообложения пред. года
1	2	3	4	5	6	7	8
2.3 Доходы от участия в других организациях	400		470				
2.4 Прочие доходы	850		830				

3. На основании исходных данных приведенных в таблице провести анализ влияния факторов на рентабельность активов

Показатель	Усл. обоз.	2008 год (0)	2009 год (1)
Исходные данные			
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	P	52 767	65 994
2. Выручка от продаж, тыс. руб.	N	528 396	687 362
3. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	S	475 629	621 368
4. Средние остатки запасов включая НДС, тыс. руб.	Q	52 431	59 444
5. Средние остатки оборотных активов, тыс. руб.	OA	62 518	70 184
6. Средние остатки активов, тыс. руб.	A	86 900	98 726
Расчетные данные - факторы			
7. Выручка на 1 руб. себестоимости	X		
8. Доля оборотных активов в формировании активов	Y		
9. Доля запасов в формировании оборотных активов	Z		
10. Оборачиваемость запасов в оборотах	L		
11. Рентабельность активов	R _a		
12. Изменение рентабельности активов к переменной базе	ΔR _a	x	
Оценка влияния факторов на изменение рентабельности активов			
13. Выручка на 1 руб. себестоимости	ΔR _a ^X	x	
14. Доля оборотных активов в формировании активов	ΔR _a ^Y	x	
15. Доля запасов в формировании оборотных активов	ΔR _a ^Z	x	
16. Оборачиваемость запасов в оборотах	ΔR _a ^L	x	
17. Совокупное влияние всех факторов	ΔR _a	x	

Тема 2.4 Анализ финансового состояния предприятия

1. Устный опрос.

1. Как осуществляется оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности предприятия?

2. Как распределяются активы по степени ликвидности?

3. Как определяются коэффициенты ликвидности?

4. Каковы причины неплатежеспособности предприятия?

5. Что показывает коэффициент финансовой автономии (или независимости), коэффициент финансовой зависимости?

6. Что показывает коэффициент текущей задолженности, коэффициент долгосрочной финансовой независимости?

7. Что показывает коэффициент покрытия долгов собственным капиталом (коэффициент платежеспособности, коэффициент финансового левериджа)?
8. Какие показатели характеризуют скорость оборачиваемости капитала?
9. Каковы основные пути ускорения оборачиваемости капитала?
10. Что показывает эффект финансового рычага?

2. Практическое задание.

1. Провести анализ финансового состояния предприятия на основе расчета и оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости. Исходно-аналитическую информацию представить в таблице «Анализ относительных показателей финансовой устойчивости». Сделать соответствующие выводы.

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости (в тыс.руб.)

Показатели	стр. ф. №1/формула расчета	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.	Изменение (+,-)
1	2	3	4	5
1. Имущество предприятия	стр. 300			
2. Собственный капитал, всего в том числе	п. 2.1 + п. 2.2			
2.1. Капитал и резервы	стр. 490			
2.2. Доходы будущих периодов	стр. 640			
3. Заемный капитал, всего в том числе	п. 3.1 + п. 3.2			
3.1. Долгосрочные обязательства	стр. 590			
3.2. Краткосрочные обязательства	стр. 690 – стр. 640			
4. Внеоборотные активы, всего в том числе	стр. 190			
4.1. Нематериальные активы	стр. 110			
4.2. Основные средства	стр. 120			
4.3. Незавершенное строительство	стр. 130			
5. Собственный оборотный капитал	п. 2 + п. 3.1 – п. 4			
6. Оборотные активы, всего	стр. 290			
6.1. Запасы, в том числе	стр. 210			
6.1.1. Производственные запасы	стр. 211			
7. Коэффициент автономии, $K_a \geq 0,5$	п. 2 / п. 1			
8. Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала, $K_3/c \leq 1$	п. 3 / п. 2			

Показатели	стр. ф. №1/формула расчета	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.	Изменение (+,-)
1	2	3	4	5
9. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств, Км/и	п. 6 / п. 4			
10. Коэффициент маневренности, Км <= 0,5	п. 5 / п. 2			
11. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными источниками формирования, Ко/об.а >= 0,1	п. 5 / п. 6			
12. Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования, Ко/з 0,6-0,8	п. 5 / п. 6.1			
13. Коэффициент имущества производственного назначения, Кп.им. >= 0,5	(п.4.1+п.4.2+п.4.3+п.6.1.1)/п.1			

2. Провести расчет и оценку финансовых коэффициентов ликвидности баланса организации. Исходно-расчетные данные представлены в таблице «Анализ показателей ликвидности». Сделать выводы.

Анализ показателей ликвидности (в тыс. руб.)

Показатель	стр. ф. №1/формула расчета	На нач. периода, тыс. руб.	На кон. периода, тыс. руб.	Изм. (+,-)
1	2	3	4	5
1. Денежные средства	стр. 260			
2. Краткосрочные финансовые вложения	стр. 250			
3. Итого абсолютно ликвидных активов	п. 1 + п. 2			
4. Краткосрочная дебиторская задолженность, реальная ко взысканию	стр. 240			
5. Прочие оборотные активы	стр. 270			
6. Итого денежных средств, ценных бумаг и дебиторской задолженности	п. 3 + п. 4 + п. 5			

Показатель	стр. ф. №1/формула расчета	На нач. периода, тыс. руб.	На кон. периода, тыс. руб.	Изм. (+,-)
1	2	3	4	5
7. Запасы (за вычетом расходов будущих периодов) и НДС	стр. 210- стр.216+стр.220			
8. Итого ликвидных средств	п. 6 + п. 7			
9. Краткосрочные кредиты	стр. 611=610			
10. Краткосрочные займы	стр. 612			
11. Кредиторская задолженность	стр. 620			
12. Задолженность участникам по выплате доходов	стр. 630			
13. Резервы предстоящих расходов	стр. 650			
14. Прочие краткосрочные пассивы	стр. 660			
15. Итого краткосрочных обязательств	пп.9+10+11+12+13+14			
16. Активы предприятия, принятые для расчета чистых активов	стр.300 –стр.244			
17. Обязательства предприятия, принятые для расчета чистых активов	стр.690 – стр.640			
18. Коэффициент абсолютной ликвидности, $K^{АБЛ} = 0,2$	п. 3 / п. 15			
19. Коэффициент критической (срочной) ликвидности, $K^{КЛ} = 1$	п. 6 / п. 15			
20. Коэффициент текущей ликвидности (покрытия), $K^{ТЛ} = 2$	п. 8 / п. 15			
21. Коэффициент покрытия всех обязательств чистыми активами (общая платежеспособность), $K^{ОП} = 2$	п. 16 /п. 17			

Бухгалтерский баланс (в тысячах рублей)

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	50	30
Основные средства	120	1240	1360

Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	95	110
Отложенные налоговые активы	145	-	10
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу 1	190	1385	1510
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:	210	900	940
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	590	620
затраты в незавершенном производстве	213	59	69
готовая продукция и товары для перепродажи	214	206	203
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	45	48
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	20	25
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	230	15	30
покупатели и заказчики	231	-	-
1	2	3	4
прочие дебиторы	232	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	240	120	135
покупатели и заказчики	241	120	135
авансы выданные	242	-	-
прочие дебиторы	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	30	40
Денежные средства	260	200	270
Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого по разделу 2	290	1285	1440
БАЛАНС	300	2670	2950
ПАССИВ	Код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			

Уставный капитал	410	1500	1500
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	100	120
Резервный капитал	430	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	500	630
Итого по разделу 3	490	2100	2250
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
1	2	3	4
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу 4	590	-	-
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	310	400
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	220	250
поставщики и подрядчики	621	118	130
задолженность перед персоналом организации	622	31	49
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	21	12
задолженность по налогам и сборам	624	50	59
прочие кредиторы	625	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	15	20
Резервы предстоящих расходов	650	25	30
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу 5	690	570	700
БАЛАНС	700	2670	2950

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Формой текущего контроля знаний студента являются устные опросы, практические задания и тесты.

Общая оценка учебных достижений студента в семестре по учебному курсу определяется как сумма баллов, полученных студентом по различным формам текущего и промежуточного контроля в течение данного семестра

Успешность изучения учебного курса в течение семестра оценивается, исходя из 100 максимально возможных баллов.

Независимо от набранной в семестре текущей суммы баллов обязательным условием перед получением зачета является выполнение студентом необходимых по рабочей программе для дисциплины видов заданий.

При обнаружении преподавателем факта списывания или плагиата в выполненном задании, данное задание оценивается в 0 баллов. Оценивание повторно выполненного задания осуществляется по общим правилам.

После окончания семестра студент, набравший менее 60 баллов, считается неуспевающим.

При неудовлетворительной сдаче зачета или неявке по неуважительной причине на зачет студент в установленном в университете порядке обязан пересдать зачет.

При пересдаче из семестрового рейтингового балла студента вычитается: - первая пересдача зачета – 5 баллов; - вторая и последующая пересдачи – 10 баллов.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

а) Основная литература:

1. Неяскина, Е. В. Экономический анализ деятельности организации : учебник для акад. бакал. / Е. В. Неяскина, О. В. Хлыстова. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. - 359 с. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785449907844.html> (ЭБС «Консультант студента»).

2. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.]. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. - URL: <https://urait.ru/bcode/568364> (Образовательная платформа ЮРАЙТ)

б) Дополнительная литература:

1. Никифорова Н.А. Комплексный экономический анализ [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2019. -439 с. – URL: <https://book.ru/book/932547>

2. Косорукова, И. В. Экономический анализ : учебник для бакалавриата и магистратуры / Косорукова И. В. , Мощенко О. В. , Усанов А. Ю. - Москва : Университет "Синергия", 2021. - 360 с. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785425705099.html> (ЭБС «Консультант студента»).

3. Смекалов, П. В. Анализ финансовой отчетности предприятия : учебное пособие / Смекалов П. В. , Бадмаева Д. Г. , Смолянинов С. В. - 2-е изд. , стер. - Санкт Петербург : Проспект Науки, 2024. - 472 с. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/PN0005.html> (ЭБС «Консультант студента»).

в) Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимый для освоения дисциплины (модуля)

<i>Наименование ЭБС</i>
<p>Цифровой образовательный ресурс IPRsmart: - ЭОР № 1 – программа для ЭВМ «Автоматизированная система управления цифровой библиотекой IPRsmart»; - ЭОР № 2 – электронно-образовательный ресурс для иностранных студентов «РУССКИЙ КАК ИНОСТРАННЫЙ» www.iprbookshop.ru</p>
<p>Электронно-библиотечная система ВООК.ru https://book.ru</p>
<p>Образовательная платформа ЮРАЙТ, https://urait.ru/</p>
<p>Электронная библиотека «Астраханский государственный университет» собственной генерации на платформе ЭБС «Электронный Читальный зал – БиблиоТех» https://biblio.asu.edu.ru <i>Учётная запись образовательного портала АГУ</i></p>
<p>Электронно-библиотечная система (ЭБС) ООО «Политехресурс» «Консультант студента»</p>

Многопрофильный образовательный ресурс «Консультант студента» является электронной библиотечной системой, предоставляющей доступ через Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретённым на основании прямых договоров с правообладателями. Каталог содержит более 15 000 наименований изданий.

www.studentlibrary.ru

Регистрация с компьютеров АГУ

Официальный сайт Банка России

<https://www.cbr.ru>

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Лекционные и практические занятия:

- Аудитория, оснащенная презентационной техникой: проектор, экран, компьютер (ноутбук), звуковые колонки, микрофон (в случае количества студентов более 80 человек);
- Рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет
- Для самостоятельной работы студенту предоставляется доступ к библиотеке, читальному залу, залу открытого доступа к сети Интернет, ПК.

Рабочая программа дисциплины (модуля) при необходимости может быть адаптирована для обучения (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий) лиц с ограниченными возможностями здоровья, инвалидов. Для этого требуется заявление обучающихся, являющихся лицами с ограниченными возможностями здоровья, инвалидами, или их законных представителей и рекомендации психолого-медико-педагогической комиссии. Для инвалидов содержание рабочей программы дисциплины (модуля) может определяться также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).