

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по изучению дисциплины «Экономический анализ»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
(специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности»)

Методические указания по дисциплине «Экономический анализ» предназначены для глубокого изучения студентами основных положений проведения экономического анализа, получения теоретических знаний о методических основах анализа и их практическом применении.

В процессе изучения курса студенты должны научиться глубже понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, уметь их детализировать, структурировать и модернизировать, определять влияние факторов и выявлять резервы повышения эффективности и экономической безопасности функционирования организации, используя наиболее эффективные приемы и способы экономического анализа. Решение заданий позволит получить практические навыки в области использования методов экономического анализа.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен получить следующие результаты:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ИД-1 ОПК-3 Использует методический инструментарий для расчета статистических и аналитических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	На основе методического инструментария рассчитывает экономические и финансово-экономические показатели оценки эффективности деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-2 способность собирать, обрабатывать, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности и обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия	ИД-2 ПК-2 Выбирает инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, анализирует и интерпретирует ее, использует полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической	Осуществляет поиск, сбор, обработку финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, проведение экономических расчетов (в том числе с использованием современных программных продуктов), при принятии управленческих решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности, соответствующих потребностям стейкхолдеров. Формирует аналитические отчеты с целью обоснования финансово-экономических показателей, характеризующих

		деятельность хозяйствующих субъектов, мониторинга выполнения показателей бизнес- проектов, стратегических и текущих планов, прогнозирование динамики основных финансово- экономических показателей деятельности организации под воздействием факторов внешней и внутренней среды, разработки вариантов управленческих решений и обоснования их выбора на основе критериев финансово-экономической эффективности деятельности организации
--	--	---

СОДЕРЖАНИЕ

- 1 Общая характеристика работы студента при изучении дисциплины
 - 1.1 Методические указания по изучению теоретического материала
 - 1.2 Методические указания по выполнению практических заданий
 - 1.3 Процедура оценивания результатов освоения теоретического и практического материала
2. Организация самостоятельной работы студентов при самостоятельной подготовке к экзаменам
 - 2.1 Методические указания по подготовке к экзамену
 - 2.2 Оценочные средства экзамена (4 семестр)
 - 4.2.1 Вопросы к экзамену
 - 4.2.2 Тематика практических задач для экзамена
 - 2.3 Оценочные средства экзамена (6 семестр)
 - 4.3.1 Вопросы к экзамену
 - 4.3.2 Тематика практических задач для экзамена
 - 2.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания компетенций
 - 2.5 Критерии оценивания ответов на вопросы экзаменационного билета
- 3 Учебно-методическое и информационное обеспечение изучения дисциплины

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ СТУДЕНТА ПРИ ИЗУЧЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ

Одной из основных задач изучения дисциплины «Экономический анализ» является освоение методов и специальных приемов, используемых для объективной и всесторонней оценки деятельности экономических субъектов.

Методические указания по изучению дисциплины, наряду с рабочей программой по дисциплине, относятся к основным учебно-методическим документам, способствующим освоению дисциплины.

К изучению дисциплины предъявляются следующие организационные требования:

- ~ обязательное посещение студентом всех видов аудиторных занятий;
- ~ ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- ~ качественная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, активная работа на них;
- ~ активная, ритмичная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа студента в соответствии с планом-графиком;
- ~ своевременная сдача преподавателю отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ;
- ~ в случае наличия пропущенных студентом занятий, необходимо получить консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

1.1 Методические указания по самостоятельному изучению теоретического материала

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Работа на лекции является очень важным видом студенческой деятельности для изучения материалов учебной дисциплины. Краткие записи лекций (конспектирование) помогает усвоить материал. Материалы лекций являются основой для подготовки студентов к семинарским и практическим занятиям.

Глубокое изучение дисциплины требует изучение дополнительной литературы.

Самостоятельная работа с дополнительной литературой

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги.

Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил.

Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода).

При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа.

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При

изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались.

Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. *Первичное* - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятного слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача *вторичного* чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Правила самостоятельной работы с литературой

Как уже отмечалось, самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания. Основные советы здесь можно свести к следующим:

составить перечень книг, с которыми Вам следует познакомиться;

сам такой перечень должен быть систематизированным.

обязательно выписывать все выходные данные по каждой книге (при написании курсовых и дипломных работ это позволит очень сэкономить время).

разобраться для себя, какие книги (или какие главы книг) следует прочитать более внимательно, а какие – просто просмотреть.

При составлении перечней литературы следует посоветоваться с преподавателями и научными руководителями (или даже с более подготовленными и эрудированными сокурсниками), которые помогут Вам лучше сориентироваться, на что стоит обратить большее внимание, а на что вообще не стоит тратить время...

•Естественно, все прочитанные книги, учебники и статьи следует конспектировать, но это не означает, что надо конспектировать «все подряд»: можно выписывать кратко основные идеи автора и иногда приводить наиболее яркие и показательные цитаты (с указанием страниц).

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того, насколько осознанно читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Выделяют четыре основные установки в чтении научного текста:

1. Информационно-поисковый (задача – найти, выделить искомую информацию).
2. Усваивающая (усилия читателя направлены на то, чтобы как можно полнее осознать и запомнить как сами сведения излагаемые автором, так и всю логику его рассуждений).
3. Аналитико-критическая (читатель стремится критически осмыслить материал, проанализировав его, определив свое отношение к нему).
4. Творческая (создает у читателя готовность в том или ином виде – как отправной пункт для своих рассуждений, как образ для действия по аналогии и т.п. – использовать суждения автора, ход его мыслей, результат наблюдения, разработанную методику, дополнить их, подвергнуть новой проверке).

Основные виды систематизированной записи прочитанного:

1. Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения;
2. Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала;
3. Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала;
4. Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора;
5. Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи. Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта.

Методические указания по составлению конспекта

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля.

Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

1.2 Методические указания по выполнению практических заданий

Практические задания и кейсы являются частью учебного процесса по подготовке квалифицированных специалистов, способствуют развитию и закреплению теоретических знаний студентов. Для выполнения практических заданий студентам следует изучить теоретическое содержание темы, методику проведения экономического анализа на основе проработки предложенных в методических указаниях задач и ситуаций.

Выполнение заданий способствует закреплению знаний в области теории экономического анализа, приобретению навыков применения методов моделирования факторных систем, оценки влияния количественных и качественных факторов на показатели, характеризующие конечные результаты деятельности хозяйствующих субъектов и ее эффективность, комплексной рейтинговой оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций и их структурных подразделений. По результатам выполнения заданий предлагается разработать аналитическое заключение,

что способствует развитию умения интерпретировать полученную аналитическую информацию, реализовывать методы экономического анализа в практической деятельности хозяйствующих субъектов.

Студенты очной и заочной формы обучения должны выполнить все практические задания либо в аудитории, либо самостоятельно во внеаудиторное время.

1.3 Тематическое содержания теоретического и практического материала по дисциплине

Тема 1. Основные научные подходы к экономическому анализу объекта управления

Вопросы для изучения

1. Понятие и содержание экономического анализа в управлении
2. Основные научные подходы к экономическому анализу объекта социального управления
3. Управление взаимодействием компании со стейкхолдерами
4. Виды экономического анализа

Практические задания

Кейс-ситуация 1.

Имеется следующая информация о формировании и расходовании финансовых ресурсов компании (Таблица).

Таблица – Согласование интересов заинтересованных сторон в финансовом менеджменте как результат экономического анализа

Стейкхолдеры	Предаваемые в экономический оборот ресурсы в их финансовой оценке	Форма извлекаемых экономических выгод
	Вклады в уставный капитал Реинвестированная прибыль от деятельности	Дивиденды Рост стоимости компании на рынке капитала
	Банковские кредиты Преданное в аренду имущество	Проценты по уплате по банковскому кредиту Арендная плата Премии по облигациям Процент по вексельному кредиту, комиссионные Торговый дисконт
	Денежные средства в обороте организации в объеме начисленных налоговых обязательств, единого социального налога	Налоги. Сборы. Пошлины. Отчисления. Акцизы. Неналоговые платежи
	Оказанные, но не оплаченные трудовые услуги. Депозиты	Заработная плата. Выплаты из фонда потребления: выходные пособия

Вопросы к анализу проблемной ситуации

Метод причинно-следственных связей. Определите заинтересованных в получении выгоды стейкхолдеров исходя из передаваемых ими ресурсов и форм извлечения экономических выгод.

Кейс-ситуация 2.

ПАО «Российские сети» является одной из наиболее значимых инфраструктурных компаний в России и одной из крупнейших электросетевых компаний в мире по числу потребителей и протяженности линий электропередачи. В ПАО «Россети» сосредоточены основные активы электросетевого комплекса России (90% распределительных и более 70% магистральных электросетевых активов государства).

Группа компаний «Россети» в своих ежегодных отчетах «О социальной ответственности и корпоративном устойчивом развитии» выделяет следующих основных стейкхолдеров: потребители услуг компании, бизнес-сообщество (участники рынка электроэнергетики, производители и поставщики электрооборудования); федеральные и региональные органы власти РФ; образовательные учреждения и научные исследовательские центры; акционеры и инвесторы; общественность.

Группа компаний «Россети» взаимодействует со стейкхолдерами на основе следующих принципов: соблюдение требований законодательства и других обязательств, принятых компанией; учет интересов и ожиданий стейкхолдеров; информационная прозрачность; оценка результативности и постоянное улучшение деятельности. Указанные принципы реализуются во всех многообразных формах взаимодействия компании со стейкхолдерами.

В марте 2015 г. контрольным управлением президента были представлены результаты проверки работы «Россети» в ноябре-декабре 2014 г. КУ анализировало инвестиционную программу «Россетей», динамику тарифов и регулирование отрасли, сделав по итогам только негативные выводы. Проверяющие обратили внимание на уже отмечавшуюся низкую эффективность инвестиций и тарифных ограничений. Так, в докладе говорится, что реализация задач стратегии развития сетевого комплекса идет медленно, а проблемы, влияющие на тарифы, длительное время не решаются. Доля сетевого тарифа в конечных энергоценах растет: в 2013 г. она составляет 46,2 %, а в 2014 – 46,8 % (для ряда потребителей достигла 80 %). Внутри тарифа сетей около 50 % приходится на операционные издержки, 33 % - на инвестиции, и сокращения затрат «на практике не происходит». За 2010-2014 гг. операционные расходы выросли на 62 %, до 185 млрд руб., инвестиции – также на 62 %, до 151,7 млрд руб. Работа по оптимизации инвестиционных расходов явно недостаточна. Энергоснабжение новых потребителей часто организуется за счет строительства новых вместо загрузки существующих мощностей (по стране не загружено более 30 % ресурсов сетей, в отдельных регионах – более 65 %). Во многих случаях расходы на инвестиции непрозрачны и бесконтрольны. Финансовые нарушения, задержки строительства и ввода объектов ведут к росту их стоимости и тарифов.

Вопросы к анализу проблемной ситуации

Проблемный метод. В чем состоит проблемное содержание данной ситуации? Постройте дерево проблем.

Метод причинно-следственных связей. Каковы главные внутренние и внешние причины возникновения данной ситуации?

Системный анализ. Каковы последствия данной проблемной ситуации?

Игровой метод. Разделите всех стейкхолдеров на ключевых, первостепенных и второстепенных в зависимости от силы и степени их влияния на ситуацию в компании. Разработайте карту заинтересованных сторон. Представьте варианты поведения участников данной ситуации.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что является предметом и объектом экономического анализа?
2. Каковы основные задачи экономического анализа?
3. Каково содержание экономического анализа как науки?
4. Каковы основные принципы экономического анализа? Кратко охарактеризуйте их.
5. Раскрыть содержание видов комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
6. В чем проявляется связь экономического анализа с другими науками – экономической теорией, отраслевой экономикой, планированием и управлением предприятием, бухгалтерским учетом, анализом и аудитом, финансами и банковским менеджментом, статистикой, информатикой, технологией производства?

Тема 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа

Вопросы для изучения

1. Основные правила организации экономического анализа
 2. Планирование аналитической работы
 3. Информационное обеспечение экономического анализа
 4. Подготовка и аналитическая обработка исходных данных в анализе.
- Документальное оформление результатов анализа

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что означает системный подход и ситуационный подход в экономическом анализе?
2. Перечислите принципы организации экономического анализа.
3. Выделите этапы аналитической работы
4. Кто является исполнителями анализа хозяйственной деятельности предприятий
5. Приведите классификацию источников данных для экономического анализа
6. Сформулируйте требования к информации, используемой для целей анализа.

Тема 3. Методические основы экономического анализа

Вопросы для изучения

1. Основные методы экономического анализа и их классификация
2. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей
3. Методика факторного анализа

Практические задания

Задача 1

Определить взаимосвязь показателей и построить факторную модель, отражающую зависимость показателей: выручка, среднегодовая стоимость основных производственных фондов и

Задача 2

Определить взаимосвязь показателей и построить факторную модель, отражающую зависимость показателей: выручка, стоимость материальных ресурсов и

Задача 3

Определить взаимосвязь показателей и построить факторную модель, отражающую зависимость показателей: выручка, среднесписочная численность рабочих и

Задача 4

Определить взаимосвязь показателей и построить факторную модель, отражающую зависимость показателей: выручка, прибыль и

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что представляет собой методика экономического анализа?
2. Каковы основные приемы, используемые в экономическом анализе? По каким признакам они классифицируются?
3. Что такое метод экономического анализа? Каковы его характерные черты?
4. Какие основные классификационные группы показателей вы знаете?
5. Каковы основные подсистемы комплексного экономического анализа?
6. Чем может быть вызвана несопоставимость показателей?
7. Каковы основные способы приведения показателей в сопоставимый вид?

Тема 4. Традиционные методы экономического анализа

Вопросы для изучения

1. Способ сравнения в экономическом анализе
2. Использование относительных и средних величин в экономическом анализе
4. Балансовый способ в экономическом анализе
5. Способы группировки информации в экономическом анализе
3. Способы представления аналитических данных в экономическом анализе

Практические задания

Задача 1

Рассчитайте среднесписочную численность работников предприятия.

Показатель	Количество человек
Численность работников предприятия на начало года	500
Принято на работу:	
15 февраля	15
10 мая	10
20 сентября	20
Уволено:	
25 января	12
30 июня	7
22 октября	8

Задача 2

На основании приведенных данных определите средний возраст оборудования.

Срок службы, лет	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Количество единиц	7	5	8	12	9	15	10	14	6	4

Задача 3

По данным нижеприведенной таблицы определить действительный прирост (снижение) физического объема производства продукции. Сделать вывод.

Продукция	План	Факт	Сумма, тыс. руб.
-----------	------	------	------------------

	Кол-во, шт.	Цена, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Цена, тыс. руб.			
А	100	30	120	30			
Б	50	20	60	25			
В	20	15	10	10			

Задача 4

По данным нижеприведенной таблицы дать оценку деятельности предприятия по снижению затрат на производство продукции.

	Средняя себестоимость единицы продукции, тыс. руб.		Выпуск продукции, тыс. шт.		Сумма затрат, млн. руб.		
	план	факт	план	факт			
А	22	20	100	120			
Б	33	30	60	65			

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 5

Рассчитайте средний индекс цен на продукцию предприятия.

Вид продукции	Количество выпущенной продукции, т		Валовая продукция, млн. руб.	
	прошлый период	отчетный период	прошлый период	отчетный период
Конфеты шоколадные	6000	6000	720	900
Карамель	4000	6000	120	210
Итого				

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 6

На основании указанных ниже данных рассчитайте:

- базисные и цепные темпы роста объема производства продукции;
- среднегодовой темп роста продукции;
- среднегодовой объем производства;
- постройте график динамики производства продукции.

Год	xxx1	xxx2	xxx3	xxx4	xxx5	xxx6
Объем производства продукции, т	2500	2630	2550	2760	2900	3000

Задача 7

По данным предприятия на 1 квартал был установлен следующий запас товаров на каждый месяц:

на 1 января – 600 тыс. руб.

на 1 февраля – 550 тыс. руб.

на 1 марта – 650 тыс. руб.

Вычислить средний запас товаров, применив среднюю хронологическую.

Задача 8

Товарооборот магазина «Луч» за 2-е полугодие составил: в январе – 550 тыс. руб., в апреле – 590 тыс. руб., в феврале – 480 тыс. руб., в мае – 720 тыс. руб., в марте – 620 тыс. руб., в июне – 750 тыс. руб.

Построить аналитическую таблицу.

По данным таблицы определить:

- абсолютное изменение товарооборота за каждый месяц;
- темпы роста и прироста.

Задача 9

В торговой организации на 1 февраля по списочному составу числится:

директоров магазинов со стажем до 3 лет – 2 чел., 3-6 лет – 8 чел., 6-9 лет – 5 чел., свыше 9 лет – 1 чел. В том числе женщин 1, 2 3 и 0 чел. соответственно каждой группе стажа;

бухгалтеров со стажем до 3 лет – 1 чел., 3-6 лет – 4 чел., 6-9 лет – 8 чел., свыше 9 лет – 2 чел. В том числе женщин 0, 2, 5, 2 чел. соответственно каждой группе стажа;

продавцов со стажем до 3 лет – 40 чел., 3-6 лет – 120 чел., 6-9 лет – 210 чел., свыше 9 лет – 50 чел. В том числе женщин 32, 50, 160, 40 чел. соответственно каждой группе стажа.

По этим данным составить аналитическую таблицу, по данным которой определить:

- общую численность работников и каждой группы;
- удельный вес категории персонала и отдельно женщин.

Задача 10

В торговой компании в списочном составе числится:

Категория работников	Численность, чел.	Удельный вес, %
Директора	35	
Заместители директоров	42	
Главные бухгалтеры	30	
Бухгалтеры	21	
Продавцы	280	
Торговые агенты	40	
Итого		100,0

По данным таблицы построить график или диаграмму.

Тема 5. Методы комплексной рейтинговой оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности организации

Вопросы для изучения

1. Сущность многомерного сравнения в экономическом анализе
2. Методы комплексной рейтинговой оценки

Практические задания

Задача 1

Используя данные нижеприведенной таблицы и метод сравнения, проанализируйте, какое из предприятий является наилучшим, сделайте вывод.

№ предприятия	Коэффициент платежеспособности	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Рентабельность продаж, %	Фондоотдача, руб.

1	1,8	0,15	21,2	1,6
2	2,0	0,22	20,6	2,6
3	1,5	0,10	28,5	3,5
4	1,7	0,18	13,8	2,5

Задача 2

В нижеприведенной таблице представлены данные по четырем предприятиям, характеризующие эффективность использования трудовых, материальных ресурсов и основных фондов, а также затраты на производство единицы продукции.

Производительность труда, тыс. руб.	Затраты на производство единицы продукции, руб.	Фондоотдача, руб.	Материало-отдача, руб.
1,8	0,75	2,2	1,6
2,0	0,62	2,6	2,6
1,5	0,55	2,5	3,5
1,7	0,68	3,8	2,5

Используя метод сравнения, проанализируйте, какое из предприятий является наилучшим, сделайте вывод.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. В чем сущность многомерного сравнительного анализа?
2. Какова методика определения рейтинга предприятия?

Тема 6. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

Вопросы для изучения

1. Методы элиминирования
2. Способы пропорционального деления и долевого участия
3. Метод логарифмирования и интегральный методы факторного анализа

Практические задания

Задача 1

На основании перечисленных ниже показателей:

а) построить структурно-логическую модель факторной системы валовой продукции:

- среднегодовое количество установленного оборудования;
- среднее количество отработанных одним станком за год: дней, смен, часов;
- средняя продолжительность смены, ч;
- выработка продукции одним станком: среднегодовая, среднесуточная, среднесменная, среднечасовая.

б) запишите двух-, трех-, четырех-, пятифакторную модель

- валовой продукции;
- среднегодовой выработки одного станка;
- среднесменной выработки одного станка.

Задача 2

Используя методы детерминированного моделирования (удлинение, расширение, сокращение), постройте факторные модели:

- среднегодовой выработки производственного персонала;
- фондоотдачи;
- материалоотдачи;
- общей суммы затрат на производство продукции;
- себестоимости единицы продукции;
- прибыли от реализации продукции;
- рентабельности продаж;
- рентабельности капитала.

Задача 3

По данным нижеприведенной таблицы способом цепной подстановки рассчитать влияние факторов на изменение выпуска продукции.

Показатели	Прошлый год	Текущий год	Отклонение, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	20000	23000	
Среднесписочная численность, чел.	100	105	
Отработано человеко-дней, чел.-дн.	22000	22050	

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 4

По данным таблицы постройте структурно-логическую модель фонда заработной платы. Рассчитайте влияние факторов на изменение фонда заработной платы способом цепной подстановки.

Показатели	Уровень показателя		Прирост	
	прошлый год	текущий год	абсол., +, -	отн., %
Численность работников, человек	100	100		
Средняя заработная плата одного работника, тыс. руб.	30	36		
Фонд заработной платы, тыс. руб.	3000	39600		

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 5

По данным нижеприведенной таблицы способом абсолютных разниц рассчитать влияние факторов на изменение выпуска продукции.

Показатели	Прошлый год	Текущий год	Отклонение, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	25100	27500	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	100	105	

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 6

По данным нижеприведенной таблицы способом относительных разниц рассчитать влияние факторов на изменение выпуска продукции в отчетном году.

Показатели	План	Факт	Отклонение, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	2000	2100	?
Использование материальных ресурсов, тыс. руб.	100	105	?

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 7

В таблице представлены данные по сельскохозяйственной организации.

Сельскохозяйственная культура	Посевная площадь, га.		Урожайность, ц./га.	
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год
Пшеница озимая	300	250	33,2	30,9
Пшеница яровая	200	250	28,4	33,0
Рожь	150	120	30,5	27,3

Требуется индексным методом определить:

- среднюю урожайность зерновых в отчетном году и в базисном;
- рассчитать влияние факторов на изменение средней урожайности зерновых за рассматриваемый период.

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 8

По данным таблицы постройте структурно-логическую модель и математическую модель фонда заработной платы.

Рассчитайте влияние факторов на изменение фонда заработной платы методом индексным методом.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	базисный год	отчетный год	абсол. +, -	отн., %
Численность работников, человек	100	110		
Средняя заработная плата одного работника, тыс. руб.				
Фонд заработной платы, тыс. руб.	3000	3960		

Задача 9

Постройте факторную модель рентабельности капитала и рассчитайте влияние факторов на изменение ее уровня способом пропорционального деления и долевого участия.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	базисный год	отчетный год	абсол. +, -	отн., %
Прибыль, тыс. руб.	2500	3600		
Средняя сумма капитала, тыс. руб.				
- основного	3000	3400		
- оборотного	2000	2600		

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 10

По данным таблицы постройте структурно-логическую модель и математическую модель валовой продукции.

Рассчитайте влияние факторов на изменение валовой продукции методом логарифмирования.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	базисный год	отчетный год	абсол. +, -	отн., %
Валовая продукция, тыс. руб.	24000	29400		
Среднегодовая численность работников, чел.	1200	1250		
Производительность труда, руб.				

Задача 11

По данным нижеприведенной таблицы способом логарифмирования рассчитать влияние факторов на изменение выпуска продукции в отчетном году. Сделать вывод.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	2000	2100	
Использование материальных ресурсов, тыс. руб.	100	105	

Задача 12

По данным таблицы постройте структурно-логическую модель и математическую модель фондоотдачи.

Рассчитайте влияние факторов на изменение фондоотдачи интегральным методом.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	базисный год	отчетный год	абсол. +, -	отн., %
Валовая продукция, тыс. руб.	24000	29400		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	6000	7000		

Задача 13

По данным таблицы постройте структурно-логическую модель и математическую модель производительности труда.

Рассчитайте влияние факторов на изменение производительности труда интегральным методом.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	базисный год	отчетный год	абсол. +, -	отн., %
Валовая продукция, тыс. руб.	24000	29400		
Среднегодовая численность работников, чел.	1200	1250		
Производительность труда, руб.				

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что понимается под факторным анализом? Каковы его задачи?
2. Что такое прямой и обратный факторный анализ? Какой из них имеет большее значение?
3. Каковы основные виды классификации факторов?
4. Для чего производится систематизация факторов? Как создается детерминированная факторная система?
5. Что представляет собой моделирование факторных систем?

6. Какие основные типы факторных моделей в детерминированном анализе вы знаете?
7. Как производится преобразование факторных моделей методами расширения, удлинения, сокращения?
 1. Каковы основные приемы, используемые для измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе?
 2. Какова сущность расчетов приемом цепной подстановки?
 3. Какова область применения приема цепной подстановки?
 4. Какова процедура расчетов приемом цепной подстановки?
 5. Какова сущность расчетов приемом абсолютных разниц?
 6. Какова область применения приема абсолютных разниц?
 7. Какова процедура расчетов приемом абсолютных разниц?
 8. Какова сущность расчетов приемом относительных разниц?
 9. Какова область применения приема относительных разниц?
 10. Какова процедура расчетов приемом относительных разниц?
 11. Какова сущность расчетов индексным методом?
 12. Какова область применения индексного метода?
 13. Какова процедура расчетов индексным методом?
 14. Какова сущность расчетов способом пропорционального деления и долевого участия.
 15. Какова область применения способа пропорционального деления и долевого участия.
 16. Какова процедура расчетов способом пропорционального деления и долевого участия.
 17. Какова сущность расчетов логарифмическим методом.
 18. Какова область применения логарифмического метода.
 19. Какова процедура расчетов логарифмическим методом. Какова сущность расчетов интегральным методом.
 20. Какова область применения интегрального метода.
 21. Какова процедура расчетов интегральным методом.

Тема 7. Способы измерения влияния факторов в стохастическом анализе

Вопросы для изучения

1. Понятие стохастической связи и задачи корреляционного анализа
2. Способы изучения стохастических (корреляционных) взаимосвязей в анализе хозяйственной деятельности

Практические задания

Задача 1

По данным нижеприведенной таблицы определите наличие связи между выпуском продукции и уровнем инфляции в экономике. Построив уравнение регрессии, дайте оценку, как изменение уровня инфляции влияет на объем выпуска продукции. Сделайте вывод.

Год	Уровень инфляции, %	Выпуск продукции, млн. руб.
2014	107,1	55,9
2015	105,4	72,8
2016	108,2	59,7
2017	106,8	69,4

Задача 2

На основании приведенных данных по 30 предприятиям, используя стандартную программу корреляционного анализа:

- дайте статистическую оценку исходной информации по однородности и соответствию закону нормального распределения;
- рассчитайте парные и частные коэффициенты корреляции и проверьте надежность по критерию Стьюдента;
- рассчитайте уравнение множественной регрессии и дайте ему экономическую интерпретацию, а также статистическую оценку по величине множественного коэффициента корреляции и детерминации, критерию Фишера, критерию Дарбина-Уотсона и средней ошибке аппроксимации;

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

№ п/п	Y	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄	X ₅
1	23,5	2,88	2,94	0,90	25	90
2	24,0	2,87	2,93	0,95	32	88
3	24,2	3,05	2,95	0,95	26	86
4	24,8	2,96	3,02	0,98	26	84
5	25,0	3,18	3,00	0,93	35	82
6	25,5	3,00	3,23	0,92	27	80
7	25,7	3,32	3,11	0,97	28	81
8	25,8	3,08	3,10	0,92	40	76
9	26,5	3,40	3,15	0,99	30	84
10	26,7	3,30	3,08	0,95	40	80
11	26,8	3,40	3,22	1,00	38	70
12	27,1	3,47	3,15	1,03	40	74
13	27,3	3,41	3,12	1,00	42	75
14	27,5	3,43	3,18	1,00	33	70
15	28,0	3,48	3,20	1,02	47	78
16	28,5	3,62	3,24	1,05	45	76
17	29,0	3,81	3,16	1,12	46	74
18	29,5	3,89	3,27	1,08	37	60
19	29,6	4,00	3,15	1,10	42	60
20	29,7	3,76	3,24	1,08	44	72
21	29,9	3,83	3,29	1,05	40	56
22	30,0	3,95	3,32	1,15	50	64
23	30,5	3,43	3,20	1,18	43	52
24	31,0	4,35	3,40	1,20	50	70
25	31,0	4,08	3,52	1,14	53	60
26	32,0	3,70	3,64	1,09	58	68
27	32,2	4,12	3,50	1,13	55	62
28	32,8	4,09	3,72	1,05	60	58
29	33,0	4,24	3,50	1,12	47	52
30	33,4	3,80	3,97	1,05	50	48

Y – рентабельность продаж, %

X₁ - среднегодовая выработка рабочего, млн. руб.;

X₂ - материалоотдача, руб.;

X₃- фондоотдача, руб.;

X_4 - доля продукции высшего качества, %;

X_5 - продолжительность оборота оборотного капитала, дни.

Задача 3

Произведите группировку данных, постройте график связи и определите наличие, направление и форму связи между уровнями производительности труда (X) и рентабельности продукции (Y).

№	X	Y	№	X	Y	№	X	Y
1	235	28,8	11	268	34,0	21	299	38,1
2	240	28,7	12	271	34,7	22	300	39,5
3	242	29,7	13	273	34,1	23	305	44,3
4	248	31,7	14	275	34,3	24	310	43,5
5	250	30,5	15	280	34,8	25	310	40,8
6	255	30,0	16	285	36,2	26	320	37,0
7	257	33,2	17	290	38,1	27	322	41,2
8	258	30,8	18	295	38,9	28	328	30,9
9	265	34,0	19	296	40,0	29	330	40,4
10	267	33,0	20	297	37,6	30	334	38,0

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Для чего и в каких случаях используются приемы корреляционного анализа? Каковы его задачи?
2. Как решается уравнение связи при прямолинейной и криволинейной зависимости? Как интерпретируются его коэффициенты?
3. Для чего и как рассчитывается коэффициент корреляции при прямолинейной и криволинейной зависимости? Что показывает величина коэффициентов корреляции и детерминации?
4. Как проводится многофакторный корреляционный анализ?
5. С помощью каких критериев производится оценка результатов корреляционного анализа?
6. Для каких целей и каким образом используются результаты корреляционного анализа?
7. Дайте определение понятия «экономико-математическая модель (ЭММ) в экономическом анализе».
8. Перечислите типовые виды математических моделей.
9. Приведите примеры математических моделей с количественными характеристиками.
10. Приведите примеры числовых моделей с конкретными числовыми характеристиками.
11. Приведите примеры логических ЭММ.
12. В чем состоит сущность графических ЭММ?
13. Перечислите типовые этапы процесса экономико-математического моделирования.
14. Охарактеризуйте сущность каждого из трех этапов экономико-математического моделирования.

Тема 8. Методика определения величины резервов в экономическом анализе

Вопросы для изучения

1. Принципы организации поиска и подсчета величины резервов

2. Методика определения величины резервов

Практические задания

Задача 1

Определите резерв увеличения выпуска продукции за счет привлечения дополнительных ресурсов и за счет более экономного их использования.

Показатель	Значение показателя	
	отчетный год	будущий год
Масса используемого сырья, т	5000	5640
Расход сырья на изделие, кг	250	240

Задача 2

Определите резерв увеличения выпуска продукции за счет прироста количества оборудования, времени его работы и выпуска продукции за машино-час всеми возможными способами.

Показатель	Значение показателя	
	текущее	прогнозное
Количество машин, шт	50	54
Время работы одной машины, ч	3500	3675
Выпуск продукции за 1 машиночас, тыс. руб.	50	52

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что понимается под хозяйственными резервами?
2. Как можно охарактеризовать резервы:
 - по пространственному признаку;
 - по признаку времени;
 - по стадии жизненного цикла изделия;
 - по характеру воздействия на экономические результаты;
 - по способу обнаружения?
3. Каковы основные принципы поиска резервов?
4. Каковы основные способы определения величины резервов?

Тема 9. Методика функционально-стоимостного анализа

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

Контрольные вопросы для самопроверки

1. В чем сущность функционального подхода к анализу объекта?
2. Каков алгоритм ФСА?
3. Каковы цель и задачи ФСА?
4. Каковы основные принципы ФСА?
5. В чем сущность принципов ранней диагностики и принципа приоритета?
6. Что такое принцип оптимальной детализации?
7. Что такое принцип выделения ведущего звена?
8. Каковы этапы проведения ФСА?
9. Каковы программа и содержание:
 - подготовительного и информационного этапов;

- аналитического и творческого этапов;
- исследовательского и рекомендательного этапов;
- этапа внедрения?

10. Какова история развития ФСА?

11. Каковы особенности организации ФСА в России и ведущих странах Запада?

12. Почему возрастает роль ФСА на современном этапе?

13. Каковы перспективы развития ФСА?

Тема 10. Значение и роль экономического анализа в процессе планирования и мониторинга бизнес-плана

Вопросы для изучения

1. Экономический анализ в обосновании перспективных бизнес-моделей и разработке
2. Сбалансированная система показателей мониторинга реализации стратегических планов
3. Аналитические приемы мониторинга исполнения бизнес-планов
4. Аналитические процедуры в мониторинге исполнению бюджетов
5. Аналитические процедуры реализации производственных программ

Практические задания

Задача 1.

На предприятии рассматривается предложение по инвестированию производства кроссовок по новой технологии. Ожидается, что новая технология производства будет использоваться 5 лет. Прогнозируется следующая динамика объема реализации и издержек на производство:

Показатели	Года				
	1	2	3	4	5
Объем реализации, тыс. шт.	35	40	50	40	20
Цена, руб.	380	380	384	384	380
Средние издержки, руб.	345	346	347	348	349

Стоимость нового производственного оборудования - 2300 тыс. руб. Ожидается, что его ликвидационная стоимость после 5 лет эксплуатации составит 50 тыс. руб. Расчетная ставка - 15% годовых.

Определить:

- чистую текущую стоимость;
- внутреннюю норму рентабельности инвестиций;
- срок полного возмещения капитальных вложений.

Задача 2.

Имеются два объекта инвестирования. Величина требуемых капитальных вложений одинакова, величина планируемого дохода в каждом проекте неопределенна и приведена в виде следующего распределения:

Проект А		Проект В	
Доход	Вероятность	Доход	Вероятность

3000	0,10	2000	0,10
3500	0,15	3000	0,25
4000	0,40	4000	0,35
4500	0,20	5000	0,20
5000	0,15	8000	0,10

Определить:

Какой проект предпочтительней?

Задача 3.

Составьте платежный баланс. Определите коэффициент платежеспособности предприятия и потребность в денежных ресурсах.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Денежная наличность в кассе предприятия	500
Денежная наличность на счетах в банке	16000
Задолженность поставщикам	4500
Задолженность прочим кредиторам	1500
Задолженность по кредитам банка, сроки возврата которых наступили	7500
Поступление выручки от реализации продукции	3000
Погашение дебиторской задолженности	1500
Задолженность персоналу по оплате труда	9000

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 4.

Обоснуйте необходимость и стоимость дополнительного приобретения запасов материалов, если известно, что нормируемые остатки материалов на конец года составляют по артикулам ААА – 100,0 тыс. руб., ВВВ – 80,0 тыс. руб., а ССС – 150 тыс. руб. Плановая потребность в материалах за период соответственно составляет 1000, 1200 и 3200 тыс. руб. На начало периода на складах компании будет находиться 100,160 и 200 тыс. руб. материалов соответствующих артикулов.

Рассчитайте бюджет закупок и бюджет расходов на материалы.

Определите потребность в приросте рабочего капитала для финансирования запасов материалов на конец года, если известно, что организация придерживается консервативной стратегии финансирования запасов и затрат.

При условии агрессивной стратегии финансирования запасов и затрат определите оборачиваемость запасов материалов по их расходу и рассчитайте ожидаемую сумму процентов уплаченных, если цена привлечения краткосрочных кредитов под пополнение оборотных средств составит 20 % годовых.

Задача 5.

Используя данные предыдущего задания, определите плановый бюджет продаж, если добавленная стоимость к стоимости потребления материалов составляет 180 %.

Определите параметры бюджета доходов и расходов, если плановая маржа составит 20 %, плановые расходы на оплату труда 200 тыс. руб., а стоимость управленческих и коммерческих затрат на период оценивания в 150 тыс. руб.

Какой может быть получен финансовый результат, при условии, что организация привлекает дополнительные кредиты исключительно для финансирования пополнения оборотных средств?

Годовая стоимость обслуживания взятых ранее кредитов составляет 50 тыс. руб.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Определите особенности применения аналитических инструментов при разработке планов развития бизнеса.
2. Какие методы и приемы современного анализа используются в стратегическом планировании?
3. Сформулируйте требования к составу показателей, применяемых в картах стратегических показателей.
4. Определите основные отличия бизнес-плана инвестиционного проекта от плана-бюджета организации.
5. Каким образом могут оцениваться плановые отклонения и как анализируются их последствия для организации?
6. В чем состоит основной недостаток бюджетирования и как он может быть устранен с использованием инструментов бизнес-анализа?

Тема 11. Маркетинговый анализ в системе управления предприятием

Вопросы для изучения

1. Задачи маркетингового анализа и обоснование максимально возможного объема продаж
2. Анализ конкурентоспособности продукции (работ, услуг) предприятия
3. Оптимизация ассортимента продукции (товаров, работ), структуры продаж и производства
4. Аналитические инструменты формирования ценовой политики

Задание 1.

Сформулируйте проблему, цель, задачи, гипотезу маркетингового исследования для каждой из следующих управленческих проблем.

Вывод на рынок инновационного продукта.

Оценка эффективности рекламной компании.

Целесообразность увеличения затрат на продвижение продукта, находящегося на этапе зрелости.

Выбор стратегии ценообразования для нового продукта

Выбор методов стимулирования торгового персонала, для повышения мотивации.

Задание 2.

На одном сегменте рынка конкурируют три фирмы – А, В, С. Фирма А в последний день мая провела исследование мнения покупателей по товарам, которые продают все три фирмы. В результате опроса было определено, что престиж товарной марки фирмы А соответствует 40 %, В – 40 %, С – 20 %. Проведенное в конце июня повторное обследование мнения потребителей дало соответственно следующие показатели: 42, 30, 28 %. Такая динамика вызвала чувство удовлетворения у руководителя маркетингового подразделения фирмы А, однако в данной ситуации этой фирме следует обратить внимание на рост престижа товаров фирмы С и учесть этот факт в своей деятельности. Иначе говоря, следует определить, как отразится на рыночной доле фирмы А сохранение такой тенденции в будущем. При анализе данной ситуации можно определить движение потребительских симпатий от фирмы к фирме. В результате проведенного исследования были получены следующие данные. На конец мая у фирмы А было 400 покупателей, у фирмы В – 400, С – 200. Фирма А забрала у фирмы В – 120, а у фирмы С – 20 покупателей. В то же время фирма А отдала фирме В – 80, а фирме С – 40 своих покупателей. Фирма В забрала у фирмы С 20 покупателей и отдала ей 80 своих.

Рассчитайте доли рынка фирм А, В, С на конец июля, августа, сентября, предполагая сохранение показателей лояльности, оттока и притока покупателей в будущем при условии раздела рынка между этими тремя фирмами.

Проанализируйте складывающуюся тенденцию.

Задание 3.

За 2022 г. объем производства зерна в России составил 63 млн тонн. Импорт зерновых в среднем составляет 300 тыс. тонн в год, а экспорт –30 млн тонн. Величина изменения объемов складских запасов зерна на начало и конец периода составила 243 млн тонн.

Определите емкость рынка зерна в России методом, основанным на структурных характеристиках рынка.

Задание 4.

Новое предприятие по производству обуви собирается обслуживать следующий сегмент потребителей: мужчины и женщины с небольшим размером ноги. Всего на рынке 780000 потребителей, из них 49 % – мужчины. По данным исследований, всего у 25 % потребителей от общего количества маленький размер ноги.

Новое предприятие решает сосредоточить свои усилия на обслуживании клиентов, доля которых составляет 62 % от общего количества потребителей со средним достатком, удельный вес которых составляет 40 %.

Средняя цена единицы продукции составляет: женской –3000 руб, мужской –3500 руб. Предприятию следует через год вернуть кредит банку в размере 2000 тыс. руб. Доля рынка в первом году составит 25 %.

Определите привлекательность сегмента рынка обуви маленького размера, рассчитав емкость целевого сегмента рынка.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Дайте определение маркетинговому анализу.
2. Сформулируйте цели и задачи маркетингового анализа.
3. Перечислите объекты маркетингового анализа.
4. Что включает в себя стратегический анализ?
5. В чем заключается управленческое обследование предприятия?
6. Дайте определение эластичности спроса.
7. Что понимается под конъюнктурой рынка?

Тема 12. Анализ продаж продукции (товаров, работ, услуг)

Вопросы для изучения

1. Система показателей и измерителей объема продаж
2. Анализ динамики выручки от продаж и факторов ее определяющих
3. Анализ ассортимента продукции (товаров, работ), структуры продаж и производства
4. Анализ качества продукции и потерь от брака

Практические задания

Задача 1

Предприятие выпустило основной продукции на сумму 320 млн руб., что на 10 % больше запланированного уровня. Работы промышленного характера, выполненные на сторону, снизились от уровня плана на 2 % и составили 42 млн руб.

Стоимость полуфабрикатов собственного изготовления в отчетном году

составила 24 млн руб., как и планировалось, из них 80 % потреблено в собственном производстве. Размер незавершенного производства в отчетном году составил 5,0 млн руб., вместо запланированного 3 млн руб.

Дать оценку выполнения плана по валовой и товарной продукции.

Задача 2

По приведенным ниже в таблице данным необходимо дать оценку изменения динамики товарной продукции (ТП), рассчитав базисные и цепные темпы роста и прироста; среднегодовые темпы роста и прироста.

Год	Товарная продукция в сопоставимых ценах, млн руб.	Темп роста, %	
		базисный	цепной
2018	90		
2019	92		
2020	91		
2021	95		
2022	93		

Построить график, сделать вывод.

Задача 3

Рассчитайте, насколько изменился выпуск продукции за счет:

- численности производственного персонала и выработки одного работника;
- размера основных средств и их фондоотдачи;
- стоимости использованных ресурсов и материалоотдачи.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Стоимость валового выпуска продукции, тыс. руб.	660000	915000
Среднесписочная численность ППП, чел.	1000	1200
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	183820	228750
Сумма материальных затрат, тыс. руб.	350000	450000

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 4

По данным таблицы

- дать оценку выполнения плана по реализации продукции;
- рассчитать влияние факторов на изменение выполнения плана по реализации продукции.

Показатель	план	факт
Выпуск продукции, млн руб.	100	110
Остатки готовой продукции на складе, млн руб.		
- на начало года	10	5
- на конец года	10	20
Остатки готовой продукции на складе, млн руб.		
- на начало года	-	5
- на конец года	15	10
Реализовано продукции, млн руб.		

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 5

По приведенным ниже в таблице данным необходимо дать оценку деятельности предприятия по выпуску и ассортименту продукции.

Продукция	Цена за единицу, тыс. руб.	Выпуск, тыс. шт.	
		План	Факт
А	5	80	100
Б	10	40	50
В	15	20	-
Прочая продукция, тыс. руб.	-	50	80

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 6

По приведенным ниже в таблице данным необходимо проанализировать выполнение плана по структуре, вырабатываемой продукции. Рассчитать влияние структурных сдвигов на стоимость выпуска продукции.

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Продукция	Цена за единицу, тыс. руб.	Выпуск, тыс. шт.	
		План	Факт
А	10	250	230
Б	15	100	180
В	20	170	120

Задача 7

Определите коэффициент ритмичности, укажите возможные причины аритмичности и как она влияет на результаты деятельности предприятия.

Показатель	Декада					
	1-я		2-я		3-я	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
Удельный вес i-го периода в общем выпуске продукции, %	33	29	30	33	34	37

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 8

По данным таблицы проанализировать ритмичность производства в течение месяца; определить, сколько продукции предприятие могло бы выпустить, если бы её производство в первую и вторую декады соответствовало плановому заданию в третью декаду.

Показатели	Производство за месяц, млн. руб.			Итого, млн руб.
	1 декада	2 декада	3 декада	
По плану	200	200	200	600
Удельный вес по плану, %				
Факт				600
Удельный вес по плану, %	27		45	

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 9

По приведенным в таблице данным дать оценку ритмичности работы предприятия за апрель, исчислив коэффициенты ритмичности и аритмичности.

Декада	Количество рабочих дней	Объем реализации по плану, тыс. руб.	Объем реализации по отчету, тыс. руб.	Объем реализации по отчету в счет планового графика, тыс. руб.	Объем реализации продукции за 1 день, тыс. руб.
1	8	1716	1700		
2	7	1651	1740		
3	7	1651	1762		
Итого					

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 10

По данным аналитической таблицы:

- ~ провести анализ выполнения плана по качеству продукции;
- ~ рассчитать константы сортности;
- ~ определить влияние изменения качества продукции на объем производства.

Сорт	Цена за единицу, руб.	Выпуск, шт.	
		План	Факт
I	200	2950	3550
II	180	800	600
III	160	250	50
Всего	x		

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 11

За год машиностроительный завод выработал готовых изделий на 312 млрд руб., деталей машин за этот же период было произведено на 62 млрд руб., в том числе потреблено в своем производстве на 27 млрд руб., а на остальную сумму реализовано на сторону. Ремонтный цех произвел работ (услуг) для своего производства на 4,5 млрд руб., на сторону – на 1,5 млрд руб. Инструментальный цех изготовил инструмента на 3,5 млрд руб., из которого потреблено в своем производстве на 1,2 млрд руб.

Остальной инструмент отгружен на сторону. Остаток незавершенного производства по себестоимости на конец года составил 34,0 млрд руб.

Аналогичные показатели за предыдущий год составили соответственно – 280,0; 83,0; 20,0; 8,0; 1,0; 3,0; 0,9; 23,0; 36,3 млрд руб.

Представить исходную и расчетную информацию в табличной форме.

Определить: объем, структуру, динамику объема и структуры валовой, товарной и реализованной продукции.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что такое структура продукции и как она влияет на экономические показатели деятельности предприятия?
2. Охарактеризуйте основные способы расчета влияния структуры продукции на объем ее производства в стоимостном выражении.
3. Изложите методику анализа ритмичности работы предприятия.
4. Изложите методику анализа ассортимента продукции.

Тема 13. Анализ технико-организационного уровня предприятия и других условий его хозяйственной деятельности

Вопросы для изучения

1. Техничко-организационный уровень предприятия, задачи его анализа и система показателей
2. Анализ технического, технологического, организационного и управленческого уровня предприятия
3. Анализ социальных условий и экологического развития предприятия

Практические задания

Задача 1

Используя данные, приведенные в таблице, определить:

- обеспеченность предприятия оборудованием;
- коэффициент использования наличного и установленного оборудования;
- резерв увеличения действующего оборудования, использование которого обеспечит дополнительный прирост продукции.

Показатели	План	Факт
Наличное оборудование, ед.	100	104
Установленное оборудование, ед.	95	93
Действующее оборудование, ед.	92	90
Выпуск продукции, млн руб.	540	500

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 2

Используя данные, приведенные в таблице, определить:

- коэффициент использования производственной мощности предприятия;
- степень влияния факторов на изменение выполнения плана по выпуску продукции.

Показатели	План	Факт
Выпуск продукции, млн руб.	3800	4500
Производственная площадь предприятия, кв. м.	1600	2000
Общая площадь предприятия, кв. м.	2400	2400

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 3

На основании данных таблицы проанализируйте наличие, техническое состояние и динамику основных средств компании

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	1750	1348	
- в том числе активная часть	1286	888	

Амортизация основных средств, тыс. руб.	224	402	
Поступление основных средств, тыс. руб.	800	690	
Выбытие основных средств, тыс. руб.	336	900	
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.			
Коэффициент износа, %			
Коэффициент обновления, %			
Коэффициент выбытия, %			
Уровень технической оснащенности, %			
Срок обновления, лет			

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 4

Используя данные, приведенные в таблице, определить:

- коэффициент использования производственной оборудования (по времени, по производительности, интегральный) предприятия;
- степень влияния факторов на изменение выполнения плана по выпуску продукции (количество оборудования, использования оборудования во времени, производительности единицы оборудования).

Показатели	План	Факт
Выпуск продукции, млн руб.	3400	4500
Количество станков, ед.	95	90
Общая число отработанных станко-часов, тыс. станко-час	247	225

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Тема 14. Анализ эффективности использования внеоборотных активов и инвестиционной деятельности предприятия

Вопросы для изучения

1. Показатели и оценка эффективности использования внеоборотных активов
2. Концептуальные основы инвестиционного анализа и методы оценки эффективности инвестиционной деятельности
3. Методы обоснования ставки дисконтирования
4. Характеристика инвестиционных рисков и способов их снижения
5. Аналитическое обоснование инвестиционного бюджета

Практические задания

Задача 1.

Проанализируйте эффективность использования основных фондов

Показатели	План	Факт	Отклонение (+, -)
Объём выпуска продукции, млн. руб.	96000	100800	
Прибыль от реализации продукции,	17900	19296	

млн. руб.			
Среднегодовая стоимость, млн. руб.:			
- основных производственных фондов	12715	14000	
- активной части	7680	8400	
Удельный вес активной части фондов, коэффициент			
Фондорентабельность, %			
Фондоотдача, руб.:			
- основных производственных фондов			
- активной части			
Фондоёмкость, руб.:			
- основных производственных фондов			
- активной части			

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 2.

По данным таблицы построить модель зависимости фондоотдачи от факторов.

Определить влияние факторов на изменение фондоотдачи.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Объем продаж продукции, тыс. руб.	35679	38972		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	21908	23476		
Среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, тыс. руб.	14780	13890		
Среднесписочная численность работающих, чел.	167	155		
Фондоотдача общая, руб./руб.				
Удельный вес активной части основных производственных фондов, %				
Выработка продукции на одного работающего, тыс. руб.				

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 3.

По данным таблицы рассчитать влияние среднегодовой стоимости основных производственных фондов, их структуры и фондоотдачи активной части ОПФ на производство продукции.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Производство продукции, тыс. руб.	32890	31456		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	23654	22409		
Среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, тыс. руб.	12895	13453		
Фондоотдача, руб.				

Удельный вес активной части основных производственных фондов, коэфф.				
Фондоотдача активной части фондов, руб./руб.				

Составить краткое аналитическое заключение по данным расчетов.

Тема 15. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования

Вопросы для изучения

1. Общая характеристика трудовых ресурсов предприятия и задачи их анализа
2. Анализ использования рабочего времени
3. Анализ производительности труда
4. Анализ использования средств, направляемых на оплату труда
5. Анализ влияния трудовых показателей на объем производимой продукции

Практические задания

Задача 1

Проанализировать динамику и выполнение плана среднесписочной численности работающих.

Категории работников	Прошлый год		План		Факт		Отклонение					
							План от прошлого года		Факт от прошлого года		Факт от плана	
	Кол-во чел.	% к итогу	Кол-во чел.	% к итогу	Кол-во чел.	% к итогу	Кол-во чел.	%	Кол-во чел.	%	Кол-во чел.	%
Рабочие	1400		1351		1500							
Ученики	26		19		27							
Служащие	72		75		57							
Работники охраны	21		23		22							
Всего ППП												

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 2

Проанализировать данные о приеме и увольнении работников по предприятию.

Показатели	Факт за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В процентах к прошлому году
		план	факт	процент выполнения плана	от плана	от прошлого года	
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала	862	871	895				
Количество принятых работников за год	119	92	141				

Количество уволенных работников за год	146	67	118				
Количество в т.ч. уволенных за нарушение трудовой дисциплины и по собственному желанию	91	-	94				
Общее количество принятых и уволенных работников							
Коэффициент по приему работников							
Коэффициент по увольнению работников							

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 3

Проведите анализ использования трудовых ресурсов предприятия.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Изменение (+/-)
Среднегодовая численность рабочих	160	164	
Отработано дней одним рабочим за год	225	215	
Отработано часов одним рабочим за год			
Средняя продолжительность рабочего дня, час	7,8	7,5	
Общий фонд рабочего времени, чел.-час.			

Определите:

Каким образом повлияли на общий фонд рабочего времени изменения в численности рабочих, количестве отработанных дней за год и средней продолжительности дня?

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 4

Проанализировать использование рабочего времени

Показатели	Прошлый год	План	Факт	План в % к прошлому году	Факт в % к прошлому году	Выполнение плана, %
Среднее число дней, отработанных одним рабочим за год	228	227	232			

Среднее число часов, отработанных одним рабочим за день	7,75	7,70	7,72			
Среднее число часов, отработанных одним рабочим за год						

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 5

По цеху на основе приведенных в таблице данных необходимо:
определить:
величину нерациональных потерь рабочего времени;
резерв повышения достигнутой производительности труда рабочего за счет ликвидации нерациональных потерь рабочего времени;
сделать заключение по ситуации.

Определить направления работы по улучшению использования рабочего времени.

Показатели	План	Факт
Годовой фонд рабочего времени одного рабочего, час	1837	1780
Неявки на работу всего, дни	28,0	40
в том числе:		
по болезни	5	8
неявки с разрешения администрации	-	2,5
прогулы	-	0,6
Внутрисменные простои, час	-	10,5
Средняя фактическая продолжительность рабочего дня, час	-	7,6

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 6

Проанализировать производительность труда на предприятии

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
Объём производства продукции, млн. руб.	93000	97800	
Среднесписочная численность: промышленно – производственного персонала рабочих	198 152	200 157	
Удельный вес рабочих в общей численности ППП, %			
Отработано дней 1 рабочим за год	218	208	
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,95	7,81	
Общее количество отработанного времени: всеми рабочими за год, чел.-			

~ час 1 рабочим, чел.-час			
Среднегодовая выработка рабочего, млн. руб. ~ 1-го работающего 1-го рабочего			

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 7

Проанализируйте фонд заработной платы и среднюю заработную плату

Показатели	Прошлый год	План	Факт	План к прошлому году, %	Факт к прошлому году, %
Объём выпуска продукции, тыс. руб.	14194	15151	15570		
Фонд заработной платы промышленно-производственного персонала, тыс. руб.	3254	3295	3325		
Затраты заработной платы на рубль выпуска продукции, коп.					
Среднесписочная численность ППП, чел.	1897	1878	1870		
Среднегодовая заработная плата 1-го работающего, руб.					
Среднегодовая выработка одного работающего, руб.					
Прирост средней заработной платы на 1% прироста производительности труда	X	X	X		

Задача 8

Проанализировать динамику и выполнение плана по уровню трудоёмкости продукции.

Показатели	Прошлый год	Отчётный год		Рост уровня показателя, %		
		План	Факт	План к прошлому году	Факт к прошлому году	Факт к плану
Объём выпуска продукции, млн. руб.	85200	96000	101200			
Отработано всеми рабочими, чел.-час.	296760	279840	235270			
Трудоёмкость на 1 млн. руб., час.						

Среднечасовая выработка, тыс. руб.						
--	--	--	--	--	--	--

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Тема 16. Анализ эффективности использования и управление оборотными активами

Вопросы для изучения

1. Анализ эффективности использования запасов
2. Управление материально-производственными запасами
3. Управление дебиторской задолженностью и кредитной политикой компании
4. Анализ эффективности управления денежными средствами

Практические задания

Задача 1

1. На основании данных таблицы 1 провести анализ структуры и динамики оборотных активов ООО «АВС».
2. Классифицировать оборотных активов по категориям риска (таблица 2).
3. Сделать выводы о качестве структуры оборотных активов с целью управления ими.
4. Провести анализ оборачиваемости активов ООО «АВС» (таблица 3).

Таблица 1– Анализ оборотный активов ООО «АВС»

Актив	На начало периода		На конец периода		Изменение	
	тыс. руб.	%%	тыс. руб.	%%	тыс. руб.	%%
Запасы (с учетом НДС по приобретенным ценностям)	41335		45100			
Дебиторская задолженность	30299		40278			
в том. числе просроченная	9806		11204			
Финансовые вложения	6479		18187			
Денежные средства и денежные эквиваленты	35354		19261			
Оборотные активы, всего	113467		122826			

Таблица 2 – Классификация оборотных активов по категориям риска

Степень риска	Группа оборотных активов	Доля группы в общем объеме оборотных активов, %		Отклонение
		На начало периода	На конец периода	
Минимальная	Наличие денежных средства и денежных			

	эквивалентов			
Малая	Дебиторская задолженность предприятий с нормальным финансовым положением			
Средняя	Запасы			
Высокая	Дебиторская задолженность предприятий в тяжелом финансовом положении			

Таблица 3 - Анализ оборачиваемости оборотных активов ООО «АВС»

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение
Выручка от продаж, тыс. руб.	202 103	228 575	
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	102 105		
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			
Период оборота оборотных активов, дни			

Задача 2

Компания имеет следующие характеристики оборотных средств:

- потребность в сырье составляет 20 000 единиц по закупочной цене 30 руб. за единицу;
- желательная оборачиваемость сырья составляет 10 дней;
- расчет незавершенного производства показывает, что стоимость единицы незавершенного производства составляет 50 руб.;
- оборот незавершенного производства составляет 5 дней;
- стоимость единицы готовой продукции – 60 руб.;
- желательный оборот готовой продукции – 15 дней;
- продажная цена единицы – 80 руб., а желательная оборачиваемость дебиторской задолженности – 30 дней;
- кредит поставщиков сырья – 40 дней.

1. Определить оптимальную потребность в оборотных средствах. Принять управленческое решение о закупке запасов.

2. Рассчитать продолжительность операционного цикла оборота денежных средств

Таблица - Анализ оптимальной потребности в оборотных средствах

Показатель	Сумма	Оптимальная потребность в оборотных средствах, тыс. руб.
1. Сырье	*	
Количество единиц сырья, шт	20 000	*
Закупочная стоимость сырья, руб.	30	*
Планируемый период оборачиваемости сырья, дни	10	*

2. Незавершенное производство	*	
Стоимость единицы незавершенного производства, руб.	50	*
Планируемый период оборачиваемости незавершенного производства, дни	5	*
3. Готовая продукция	*	
Себестоимость единицы готовой продукции, руб.	60	*
Планируемый период оборачиваемости готовой продукции, дни	15	*
4. Дебиторская задолженность	*	
Цена единицы продукции, руб.	80	*
Планируемый период оборачиваемости дебиторской задолженности, дни	30	*
5. Кредиторская задолженность	*	
Планируемый период оборачиваемости кредиторской задолженности (по поставкам сырья), дни	40	*
6. Валовая потребность в оборотном капитале (пп. 1+2+3+4-5)	*	

Расчёт продолжительности операционного цикла оборота денежных средств

_____дней	ДЕБИТОРЫ	ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	_____дней
	КРЕДИТОРЫ	ЗАПАСЫ СЫРЬЯ, , НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	
_____дней			_____дней

Задача 3

Готовая потребность в сырье В, определяющая объем его закупки, составляет 1000 тыс. руб.

Средняя стоимость размещения одного заказа составляет 12 тыс. руб. , а средняя стоимость хранения единицы товара В – 6 тыс. руб.

Рассчитать оптимальный размер запаса сырья В.

Задача 4

Компания ABC принимает решение о продаже своей продукции со скидкой с целью немедленного поступления средств на счет. Совокупная величина продаж составляет 27 705 500 руб., дебиторская задолженность 2 704 500 руб. Существующая процентная ставка 12 %

1. Определить размер совокупных продаж (А)
2. Определить размер Дебиторской задолженности (В)
3. Определить размер Существующей процентной ставка , % (D)
4. Рассчитать Срок получения оплаты (C) = (B/A) * 365
5. Рассчитать Процент, накопленный за период оплаты(E) = (D * C) / 365 =

6. Максимально возможная сумма скидки (F) = A * E =

Задача 5

Используя данные таблицы, дать оценку изменения оборотного капитала предприятия и его влияния на финансово-хозяйственную деятельность.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, тыс. руб.	60 000	65 000
Основные средства, тыс. руб.	7565	7700
Сырье, материалы, тыс. руб.	531	1350
Затраты в незавершенном производстве, тыс. руб.	4	10
Баланс предприятия, тыс. руб.	10200	12980
Собственный капитал, тыс. руб.	86	89
Доля оборотный активов, %		
Размер собственного оборотного капитала, тыс. руб.		

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 6

Проведите анализ показателей эффективного использования оборотных средств.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, тыс. руб.	60 000	65 000
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	5 200	5 300
Продолжительность одного оборота, дни	31,2	29,4
Коэффициент оборачиваемости, обороты	11,53	12,2

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 7

Определите длительность операционного и финансового цикла за полугодие по следующим данным:

средняя дебиторская задолженность – 800 тыс. руб.;

производственные запасы – 1800 тыс. руб.;

задолженность поставщикам по оплате сырья и материалов – 1560 тыс. руб.;

себестоимость проданной продукции – 3600 тыс. руб.;

объем продажи в кредит – 4500 тыс. руб.;

объем закупок сырья и материалов в кредит – 3800 тыс. руб.

Какие выводы можно сделать, если в предыдущем полугодии длительность операционного цикла составляет 115 дней, в средний срок погашения кредиторской задолженности – 78 дней?

Задача 8

Используя данные, приведенные в таблице, определите влияние расходов основных материалов в целом на себестоимость товарной продукции; величину факторов, оказавших влияние на изменение расхода материалов.

Материалы	Цена за единицу, руб.		Расход на выпуск продукции, единиц	
	план	факт	план	факт
A	90	100	50	45
B	30	40	70	80
C	50	30	100	110

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 9

Используя данные, приведенные в таблице, определите эффективность использования материальных ресурсов по каждому цеху и в среднем по всему предприятию; влияние факторов на изменение средней материалоотдачи предприятия; влияние факторов на изменение выпуска продукции.

Показатели	Предыдущий год, млн руб.		Отчетный год, млн руб.	
	материальные ресурсы	выпуск продукции	материальные ресурсы	выпуск продукции
1 цех	100	500	150	580
2 цех	50	250	100	320
Итого	150	750	250	900

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 10

В первом квартале предприятие реализовало продукции на сумму 26 млн руб. среднеквартальные остатки материальных ресурсов составили 13 млн руб.. Во втором квартале объем реализации продукции увеличился на 10 %, а время одного оборота материальных ресурсов сократилось на 3 дня.

Определите:

- коэффициент оборачиваемости и время одного оборота материальных ресурсов в первом квартале;
- коэффициент оборачиваемости и абсолютную величину материальных ресурсов во втором квартале;
- величину высвобождения из оборота материальных ресурсов в связи с сокращением продолжительности их оборота во втором квартале по сравнению с первым.

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 11

Используя данные таблицы, дать оценку динамики оборачиваемости оборотных средств, собственного капитала и кредиторской задолженности. Сопоставить показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
Выручка, тыс. руб.	10228	13194
Средние остатки оборотных средств, тыс. руб. в том числе:	1053	2908
Дебиторской задолженности, тыс. руб.	138	309
Средние остатки собственного капитала, тыс. руб.	10067	10413
Средние остатки кредиторской задолженности, тыс. руб.	496	1430

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 12

Выполнить анализ движения денежных средств косвенным методом по приведенным данным. К концу отчетного года приобретено и введено в эксплуатацию оборудование на сумму 650 тыс. руб., реализовано основных средств (остаточная

стоимость 20 тыс. руб.) на сумму – 20 тыс. руб. Начислена амортизация основных средств – 350 тыс. руб.

Статьи баланса	На начало года	На конец года
Основные средства	2400	2680
Долгосрочные финансовые вложения	340	340
Производственные запасы	760	820
Дебиторская задолженность	65	60
Краткосрочные финансовые вложения	70	12
Денежные средства	40	20
Уставные капитал	1200	1200
Резервные капитал	140	150
Нераспределенная прибыль	920	1300
Краткосрочный кредит	720	540
Кредиторская задолженность	695	742
Итого баланс	3675	3932

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 13

Компания «Бета» в течение года получила 5000 тыс. руб. прибыли. Определить, как изменился остаток денежных средств на счетах компании.

В течение года было использовано 10000 тыс. руб. на покупку нового станка, налог на прибыль составляет 1500 тыс. руб.

Объем запасов вырос за год с 6000 тыс. руб. до 8000 тыс. руб., дебиторской задолженности – с 4000 тыс. руб. до 4500 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности в конце года не изменился и составил 5300 тыс. руб. Амортизация начислена в сумме 4000 тыс. руб.

Задача 14

На основании хозяйственных операций составить отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методом и показать, как изменился остаток денежных средств за рассматриваемый период.

Хозяйственные операции за период (тыс. руб.):

отгружена покупателю готовая продукция – 1200 (себестоимость продукции – 800);

поступила на расчетный счет выручка от реализации продукции – 1000;

возврат подотчетной суммы – 120;

оприходовано сырье, полученное от поставщиков – 450;

начислена заработная плата – 200;

списано сырье на производство – 150;

выпущена из производства готовая продукция – 480;

выплачена заработная плата – 220;

перечислен в бюджет налог на прибыль – 80;

отгружена покупателю готовая продукция – 650 (себестоимость отгруженной продукции – 400);

начислена амортизация основных средств – 100.

Тема 17. Анализ расходов и себестоимости продукции (работ, услуг)

Вопросы для изучения

1. Значение, задачи и источники информации анализа расходов и себестоимости продукции (работ, услуг)

2. Характеристика показателей себестоимости, их взаимосвязи с эффективностью использования ресурсов
3. Анализ затрат на один рубль продукции
4. Анализ себестоимости по статьям и элементам затрат
5. Анализ прямых материальных затрат
6. Анализ комплексных статей затрат
7. Определение резервов снижения себестоимости продукции
8. Анализ соотношения «продажи - затраты - прибыль» и прикладные аспекты использования его результатов

Практические задания

Задача 1

По данным таблицы определите:

- затраты на рубль товарной продукции по плану и фактически;
- отклонение затрат на рубль товарной продукции за отчетный период от установленного планов;
- влияние факторов на изменение затрат на рубль товарной продукции за рассматриваемый период.

Показатели	Сумма, млн руб.
Плановая себестоимость товарной продукции	16000
Себестоимость фактически выпущенной товарной продукции	
- по плановым нормам расхода затрат	16400
- по фактическим нормам расхода затрат	16200
Товарная продукция в оптовых ценах предприятия	
- по плану	25500
- фактическая в ценах плана	27800
- фактическая	28000

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 2

В таблице представлены данные о выпуске продукции и себестоимости единицы продукции. Определите снижение себестоимости каждого вида продукции в всей продукции в целом: установленное планов; фактическое по сравнению с предыдущим годом и планом.

Вид продукции	Выпуск, тыс. шт.		Себестоимость единицы, тыс. руб.		
	план	факт	предыдущий год	план	факт
Тарелки глубокие	400	440	6,0	5,0	4,8
Тарелки мелкие	600	680	4,0	3,2	3,0
Блюда чайные	1000	1000	2,0	1,8	1,8

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 3

По данным таблицы определите:

- затраты на 1 рубль товарной продукции по плану и фактически;
- отклонение фактической себестоимости от плановой.

Вид продукции	Цена единицы, тыс. руб.	Выпуск, тыс. шт.		Себестоимость единицы, тыс. руб.	
		план	факт	план	факт

Сумки	250	24510	26612	212,0	205,0
Портфели	30	42300	41800	26,8	27,2
Чемоданы	42	15240	16150	38,5	36,2

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 4

Поданным таблицы определите структуру затрат на производство и полную себестоимость всей товарной продукции за отчетный год

Элементы затрат	Сумма, млн руб.	Структура затрат, %
Сырье и основные материалы	18000	
Вспомогательные материалы	3470	
Топливо	630	
Электроэнергия	700	
Заработная плата	6400	
Отчисления на социальные нужды	700	
Амортизация основных фондов	1000	
Прочие расходы	1100	
Из общей суммы затрат на производство	625	
- списано на непроизводственные счета		
- изменение остатков «Расходы будущих периодов»	82	
- прирост остатков незавершенного производства, не включаемых в валовую продукцию	1280	
Внепроизводственные расходы	22000	
Общая себестоимость продукции		100,0

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 5

По данным таблицы определите:

- изменение структуры затрат на производство продукции;
- выполнение плана по себестоимости товарной продукции;
- влияние каждой статьи затрат на изменение затрат на изменение плановой себестоимости.

Показатели	План	Факт
Выпуск продукции, тыс. руб.	58400	57100
Себестоимость продукции, тыс. руб.		
- материальные затраты	26000	26500
- заработная плата и отчисления на социальные нужды	6600	7200
- амортизация	6200	6400
- прочие расходы	1000	1200

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 6

Используя данные нижеприведенной таблицы, провести анализ изменения: уровня показателей финансовых результатов деятельности предприятия; структуры расходуобразующих элементов в выручке от

продажи продукции.

Показатели, тыс. руб.	Предыдущий период	Отчетный период
Выручка	504988	1198228
Себестоимость	411939	1598610
Валовая прибыль		
Коммерческие расходы	2474	2621
Управленческие расходы	3310	4787
Прибыль (убыток) от продаж		
Сальдо прочих доходов и расходов	-2250	162
Прибыль (убыток) до налогообложения		

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 7

По данным таблицы определить точку безубыточности, пороговую выручку, запас финансовой прочности, производственный рычаг.

Задачу решить аналитическим и графическим методами.

Показатели	Сумма
Объем реализации продукции, тыс. шт.	10
Цена реализации продукции, тыс. руб.	1,5
Удельные переменные издержки единицы продукции, тыс. руб.	1,1
Общие постоянные издержки, тыс. руб.	2,5

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 8

Цена на изделие предприятия, составляющая в первом квартале отчетного года 20 тыс. руб., во втором квартале повысилась на 10 %, постоянные издержки остались без изменения на уровне 300 тыс. руб., удельные переменные затраты на одно изделие – 15 тыс. руб.

Определить, как изменение цены повлияло на критический объем производства.

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 9

Удельные переменные затраты на одно изделие, составляющие в первом полугодии отчетного года 10 тыс. руб., во втором полугодии повысились на 20 %, постоянные издержки предприятия остались без изменения на уровне 400 тыс. руб., цена реализации на одно изделие – 18 тыс. руб.

Определить, как изменение удельных переменных затрат на одно изделие повлияло на критический объем производства.

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 10

Предприятие шьет рубашки и брюки. В прогнозируемом периоде может быть отработано 20000 чел.-час. При этом за 1 чел.-час. можно сшить либо 1 рубашку, либо 3 пары брюк. Используя данные представленной ниже таблицы, определить, какой из товаров предприятию выгоднее производить в предстоящий период.

Показатель	Рубашки	Брюки
Цена реализации, руб.	350	500

Удельные переменные издержки на единицу продукции, тыс. руб.	270	460
Валовая маржа на единицу продукции, тыс. руб.	80	40

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 11

Удельные переменные затраты и цена на одно изделие в течение года не изменились и остались на уровне соответственно 25 тыс. руб. и 30 тыс. руб., постоянные издержки предприятия снизились во втором полугодии по сравнению с первым на 7 % и составили 380 тыс. руб.

Определить, как изменение постоянных затрат повлияло на критический объем производства.

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Тема 18. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Вопросы для изучения

1. Характеристика состава и структуры финансовых результатов
2. Моделирование и анализ абсолютных показателей прибыли
3. Система показателей рентабельности
4. Анализ показателей рентабельности продаж и факторов их определяющих
5. Аналитические методы оценки экономической прибыли, доходности акций
6. Анализ распределения и использования прибыли

Практические задания

Задача 1

По данным таблицы проведите анализ уровня и динамики финансовых результатов деятельности предприятия.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отчетный год в процентах к базисному
Выручка от продажи, тыс. руб.	2830,4	3520,2	
Затраты на производство реализованной продукции, тыс. руб.	1524,0	2432,0	
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	1306,4	1088,2	
Сальдо доходов и расходов от внереализационных операций, тыс. руб.	-	-	
Балансовая прибыль, тыс. руб.	1306,4	1088,2	
Чистая прибыль, тыс. руб.	804,3	502,1	

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 2

Используя данные таблицы, рассчитайте влияние отдельных факторов на величину отклонения прибыли от реализации продукции от уровня ее в

предыдущем году: изменения цен на продукцию; изменения объема реализованной продукции; изменения в структуре реализованной продукции; изменения в себестоимости реализованной продукции.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	При объеме реализации отчетного года и базисных себестоимости и ценах
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	17200	18500	17900
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	10500	10500	11800
Валовая прибыль, тыс. руб.			

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 3

Определите показатель рентабельности всего имущества, если на начало года стоимость имущества составила 83447 тыс. руб., на конец года 9345,9) тыс. руб., балансовая прибыль 37889 тыс. руб.

Задача 4

Определите показатель рентабельности производственных средств, если на начало года стоимость основных средств составила 5420 тыс. руб., материальных оборотных средств 36782 тыс. руб., на конец года соответственно 57223 тыс. руб., 32209 тыс. руб., балансовая прибыль 37889 тыс. руб.

Задача 5

Используя данные таблицы, определить:

- изменение рентабельности продаж в отчетном периоде по сравнению с базисным годом;
- влияние факторов на изменение рентабельности продаж.

Показатели	Базисный период	Отчетный период		
		в ценах и затратах базисного периода	в ценах базисного периода	фактически
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	7432	7268	7260	7372
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	5054	4912	4932	4939
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
Рентабельность продаж, %				

Задача 6

Используя данные таблицы, определить:

- рентабельность предприятия и ее изменение по сравнению с бизнес-планом;
- проанализировать влияние факторов, обусловивших изменение рентабельности предприятия в отчетном году.

Показатели	Бизнес-план	Факт
Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, тыс. руб.	3950	4010
Реализованная продукция, тыс. руб.	7500	7300
Стоимость имущества предприятия, тыс. руб.	9200	10000
Стоимость имущества предприятия, реально находящегося в обороте, тыс. руб.	7300	9100
Рентабельность предприятия, %		

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 7

Определите показатель рентабельности собственных средств, если в начале года сумма собственных средств составила 7093,7 тыс. руб., в конце года 6784,2 тыс. руб., балансовая прибыль 3788,0 тыс. руб.

Задача 8

Используя данные таблицы, определить:

- рентабельность собственного и ее изменение по сравнению с бизнес-планом;
- используя Формулу Дюпона проанализировать влияние факторов, обусловивших изменение рентабельности собственного капитала в отчетном году.

Показатели	Бизнес-план	Факт
Чистая прибыль, тыс. руб.	3950	4010
Реализованная продукция, тыс. руб.	7500	7300
Стоимость имущества, тыс. руб.	9200	10000
Собственный капитал, тыс. руб.		
Оборотные активы, тыс. руб.	7300	9100
Рентабельность собственного капитала, %		

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 9

По данным нижеприведенной таблицы рассчитать сумму собственных оборотных средств предприятия и произвести анализ ее динамики.

В процессе анализа определить степень влияния на сумму изменения собственных оборотных средств за отчетный период следующих факторов: величины оборотной части уставного капитала; суммы средств, направляемой в резервный фонд; суммы средств, направляемой в фонд специального назначения.

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
Нематериальные активы, млн руб.	320	250	
Основные средства, млн руб.	19200	20500	

Уставный капитал, млн руб.	35000	35000	
Резервный фонд, млн руб.	300	330	
Фонды специального назначения, млн руб.	120	200	

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Назовите основные задачи и источники данных для анализа финансовых результатов.
2. Охарактеризуйте основные показатели прибыли и порядок их расчета.
3. Изложите методику расчета влияния факторов на изменение суммы прибыли от продажи продукции в целом по предприятию и отдельным видам продукции.
4. Охарактеризуйте основные показатели рентабельности и методику их расчета.

Тема 19. Анализ финансового состояния предприятия

Вопросы для изучения

1. Понятие финансового состояния предприятия и задачи его анализа
2. Информационная база анализа финансового состояния
3. Методы анализа финансового состояния
4. Экспресс-анализ финансового состояния компании
5. Анализ ликвидности баланса организации
6. Анализ коэффициентов платежеспособности предприятия
7. Анализ достаточности собственного оборотного капитала для формирования оборотных активов
8. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости предприятия
9. Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Практические задания

Задача 1

Просчитать изменение данных показателей, коэффициента текущей ликвидности и коэффициента финансовой зависимости в течение года.

Показатель	На начало года, млн руб.	На конец года, млн руб.	Динамика, млн руб.
Активы			
Внеоборотные активы	982	1023	
Запасы с учетом НДС	1245	2334	
Дебиторская задолженность	613	712	
Денежные средства	246	450	
Пассивы			
Кредиторская задолженность	456	425	
Краткосрочные кредиты и займы, задолженность участникам по выплате доходов, прочие краткосрочные обязательства	230	420	
Долгосрочные обязательства	1024	1046	
Собственный капитал	2302	2678	

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 2

Оборотные активы компании ABC по балансу составляют 3000 тыс. руб., в том числе производственные запасы – 750 тыс. руб. Величина краткосрочных обязательств - 2000 тыс. руб. Известно, что дополнительная потребность в сырье может быть обеспечена за счет увеличения задолженности, оформленной краткосрочными векселями. На какую сумму следует выписать вексель, чтобы значение коэффициента срочной ликвидности составило 0,75? Как при этом изменится коэффициент текущей ликвидности?

Задача 3

По данным баланса рассчитайте коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость данного предприятия на конец отчетного года.

Показатель	На начало года, млн руб.	На конец года, млн руб.	Динамика, млн руб.
Активы			
Денежные средства	246	450	
Дебиторская задолженность	613	712	
Запасы с учетом НДС	1245	2334	
Внеоборотные активы	982	1023	
Пассивы			
Кредиторская задолженность	456	425	
Краткосрочные кредиты и займы, задолженность участникам по выплате доходов, прочие краткосрочные обязательства	230	420	
Долгосрочные обязательства	1024	1046	
Собственный капитал	2302	2678	

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 4

По данным таблицы проанализировать изменение оборачиваемости оборотных средств предприятия; определить величину высвобождения (дополнительного вовлечения) денежных средств из оборота (в оборот) в результате ускорения (замедления) их оборачиваемости.

Показатель	Базисны й период	Отчетны й период	Отклонение (+,-)
Выручка от реализации, тыс. руб.	27000	28800	
Количество дней анализируемого периода	90	90	
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	9900	10240	
Продолжительность одного оборота, дней			
Коэффициент оборачиваемости средств			

Коэффициент загрузки средств в обороте			
--	--	--	--

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что понимают под финансовым состоянием предприятия и в связи с чем повышается значимость его анализа на современном этапе?
2. Назовите основные задачи анализа ФСП и основные источники его информационного обеспечения.
3. Каковы основные источники формирования капитала предприятия? Охарактеризуйте методику их анализа.
4. Изложите значение, объекты и методику анализа имущественного положения предприятия.

Тема 20. Анализ формирования и использования интеллектуального капитала предприятия

Вопросы для изучения

1. Понятие и сущность интеллектуального капитала
2. Механизм взаимодействия интеллектуального потенциала
3. Информационная база анализа интеллектуального потенциала
4. Показатели, используемые для анализа интеллектуального потенциала

Практические задания

Задача 1

На основании приведенной информации проанализируйте показатели человеческого капитала компании, занимающейся предоставлением консультационных услуг. Дайте оценку эффективности использования человеческих ресурсов и предложите мероприятия по повышению их эффективности.

Показатели		2017	2016	2015
Ресурсы	Количество сотрудников, тыс. чел.	2,585	2,198	1,969
	Женщины, %	34	34	32
	Мужчины, %	66	66	68
	Средний возраст, лет	43,9	43,9	44,2
	Сотрудники, имеющие ученую степень, %	3,2	4,0	4,0
	Сотрудники, имеющие высшее техническое образование, %	53	55	56
	Сотрудники, имеющие высшее естественно-научное образование, %	6	6	5
	Сотрудники, имеющие высшее гуманитарное и экономическое образование, %	9	9	10
	Средний стаж, лет	15,7	16,8	17,5
	Средний стаж работы в компании, лет	8,5	9,5	10,4

Процессы	Доля времени, потраченного на тренинги в общей продолжительности рабочего времени, %	6,0	6,1	5,4
Результаты	Поступление на работу новых сотрудников, %	29,0	26,0	18,0
	Выбытие сотрудников, %	11,0	14,0	13,0
	Отпуск по болезни (к общему рабочему времени), %	2,6	2,6	2,5
	Доля работников, являющихся акционерами компании, %	25,0	31,0	37,0
	Репутация компании среди студентов технических вузов	4	5	13
	Репутация компании среди студентов гуманитарных и экономических вузов	54	42	52

Тема 21. Анализ угроз экономической безопасности предприятия

Вопросы для изучения

1. Критерии оценки угрозе экономической безопасности компании
2. Методы и инструменты прогнозирования вероятности банкротства

Практические задания

Задача 1

По данным таблицы определите уровень экономической безопасности компании с помощью мультипликативной оперативной оценки.

Показатель	Предыдущий год	Отчётный год	Отклонение (+, -)
Собственный капитал, тыс. руб.	2302	2678	
в том числе			
- нераспределенная прибыль, тыс. руб.	345	672	
Заемный капитал, тыс. руб.			
в том числе			
- кредиторская задолженность, тыс. руб.	456	425	
- краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	230	420	
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	1024	1046	
Внеоборотные активы, тыс. руб.	982	1023	
Оборотные активы, тыс. руб.			
в том числе			
- денежные средства, тыс. руб.	246	450	
- дебиторская задолженность, тыс. руб.	613	712	
- запасы с учетом НДС, тыс. руб.	1245	2334	
Коэффициент координации соотношения заемных и собственных средств			

Коэффициент координации соотношения заемных средств и активов			
Коэффициент оценки уровня экономической безопасности			

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Задача 2

По данным таблицы определите вероятность банкротства компании, используя методики

- пятифакторной модели Альтмана;
- модель Лиса;
- модель Таффлера и Тишоу;
- четырехфакторную R-модель Иркутской государственной экономической академии;
- модель Сайфуллина.

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Собственный капитал	2302	2678	
в том числе			
- нераспределенная прибыль	345	672	
Заемный капитал			
в том числе			
- кредиторская задолженность	456	425	
- краткосрочные кредиты и займы	230	420	
Долгосрочные обязательства	1024	1046	
Внеоборотные активы	982	1023	
Оборотные активы			
в том числе			
- денежные средства	246	450	
- дебиторская задолженность	613	712	
- запасы с учетом НДС	1245	2334	
Выручка	982	1092	
Себестоимость	781	871	
Чистая прибыль			

Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Дайте характеристику ключевым угрозам экономической безопасности компании
2. Какова роль государства в финансовом оздоровлении предприятия.
3. Назовите показатели мониторинга угроз экономической безопасности компании.
4. Что относится к индикаторам экономической безопасности предприятия
5. Перечислите основные модели интегральных оценок экономической безопасности
6. Охарактеризуйте понятие «банкротство», каковы его основные признаки в соответствии с законодательством?

7. Какие методы диагностики банкротства можно использовать в современных условиях? Раскройте их достоинства и недостатки.
8. Какие санкции применяются к банкротам?
9. Наиболее радикальным направлением финансового оздоровления предприятия является поиск внутренних резервов по увеличению прибыльности производства и достижению безубыточности. Прокомментируйте это утверждение.

Тема 22. Комплексная оценка эффективности использования экономического потенциала и стоимости бизнеса

Вопросы для изучения

1. Комплексная оценка эффективности финансовой деятельности (российский и зарубежный опыт)
2. Комплексная оценка эффективности бизнеса на базе показателей стоимости компании

Практические задания

Задача 1

Определите рыночную стоимость компании ABC, используя метод рыночных мультипликаторов, если известно, что ранее по аналогичным компаниям сделки совершались на основе соотношения стоимости чистых активов (NA) и рыночной стоимости компании (MV) как 1 : 1,7, соотношение показателя EBITDA к MV, как 1 : 7.

По итогам отчетного года, компания сформировала прибыль от текущей деятельности в сумме 120 млн руб., прочие операции дали организации убыток в сумме 200 тыс. руб.

Стоимость амортизационных начислений составила 40 млн руб.

Балансовая стоимость активов компании составила 800 млн руб.

Текущие обязательства составили 100 млн руб., в том числе доходы будущих периодов 20 млн руб., а обязательства по выплате дивидендов составили 180 тыс. руб.

Задача 2

На основании следующих данных определите, в каком направлении будет меняться справедливая рыночная стоимость (FMV) компании ABC. Если это возможно, составьте трендовый прогноз ее изменения на ближайшие два года.

Показатели	2013	2015	2015	2016	2017
Чистые активы компании на конец периода, млн руб.	230	246	263	270	278
Рентабельность инвестиционного капитала, %	12	13	14	14	13
Сумма инвестиционного капитала, млн руб.	200	230	240	245	250
Средневзвешенная цена привлечения капитала, %	14	13	12	13	12
Коэффициент интегрального иска	2,0	2,1	2,2	2,4	2,3

В процессе аналитической оценки определите справедливую рыночную стоимость бизнеса, используя модифицированную модель Эдвардса-Белла-Ольсена.

Тема 23. Анализ деятельности экономического субъекта в области устойчивого развития

Вопросы для изучения

1. Практические подходы к комплексной оценке социальной эффективности экономического субъекта
2. Практические подходы к комплексной оценке экологической эффективности экономического субъекта

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что необходимо изучать при оценке уровня экологического развития предприятия?
2. В чем задачи анализа технических и технологических условий предотвращения загрязнений окружающей среды?
3. Предложите систему показателей, на основании которых можно проанализировать деятельность по хранению и утилизации отходов.
4. Предложите систему показателей, на основании которых анализируется эффективность природоохранных мероприятий.
5. Назовите показатели, характеризующие социальные условия работы персонала?
6. Предложите систему показателей, на основании которых анализируется реальная возможность профессионального роста и повышения квалификации сотрудников.
7. Что может являться основой общения результатов оценки социальной эффективности экономического субъекта.
8. Чему способствует высокий уровень социального развития организации.

Тема 24. Экономический анализ внешней среды

Вопросы для изучения

1. Внешняя среда компании: факторный подход, российские особенности и PEST-анализ
2. Конкурентный анализ
3. Бенчмаркетинговый подход к анализу

Практические задания

Кейс-задача 1.

Инвестиционная компания «Церих Кэпитал Менеджмент» подставила следующий анализ макросреды методом PEST-анализа (Таблица).

Таблица - PEST-анализ макросреды

Политические факторы	Экономические факторы
Принят новый закон, регламентирующий рекламную деятельность, ужесточающий требования к рекламным текстам и запрещающий использовать в рекламе докторов В этом году увеличатся ограничения на ввоз сырья и войдут в силу более высокие таможенные пошлины на ввоз Рост напряжения в отношениях между нашей страной и страной гласного экспортера	В следующем году прогноз по росту ВВП страны – 3 % Доступность кредитов будет расти Инфляция прогнозируется на уровне 7 %, снижение безработицы – до 10 % Уровень располагаемых доходов населения снизится Курсы основных валют будут продолжать расти

Социально-культурные факторы	Технологические факторы
В обществе расчет положительное отношение к натуральным продуктам Люди более склонны покупать импортные товары Увеличиваются количество покупок через Интернет и использование мобильного Интернета в возрастной категории до 35 лет Снижается страх перед кредитованием Люди предпочитают тратить свой доход и не настроены на формирование долгосрочных накоплений Растет средняя продолжительность жизни и возрастная группа 35+ увеличивается	Технологического прорыва в отрасли не наблюдается Игроки не спешат ввозить технологии, использующиеся на более развитых рынках На рынке больше ценится дизайн, чем технологические свойства продукта Исследования и новые разработки ведутся только в области улучшения сенсорики В ароматизаторах разрабатывается технология, позволяющая снизить стоимость сырья на 15%

Вопросы к анализу проблемной ситуации

Метод причинно-следственных связей. К какому периоду относится данная ситуация?

Каковы главные внутренние и внешние причины возникновения данной ситуации?

Системный анализ. Каковы последствия данной проблемной ситуации?

Сравнительный анализ. Проведите анализ современной макросреды методом PEST-анализа. Сравните влияние современной макросреды и описанной в примере.

Кейс-задача 2.

Инвестиционная компания «Церих Кэпитал Менеджмент» подставила следующий анализ внешней среды (SWOT-анализ) компании Microsoft Corporation (Таблица).

Таблица - SWOT-анализ компании Microsoft Corporation

<i>Сильные стороны</i>	<i>Слабые стороны</i>
Широкая линейка продуктов и услуг Постоянные разработки и исследования Продолжающийся рост выручки	Рост долговой нагрузки компании Снижение стоимости бренда Рост затрат на судебные разбирательства
<i>Перспективы</i>	<i>Риски</i>
Стратегические поглощения Партнерства Рост рынка облачного хранения	Рост числа конкурентов Доступность пиратских версий продуктов Валютный риск

Компания «ФИНАМ» представила результаты проведенного ею SWOT-анализ компании МГТС с подробными объяснениями (Таблица).

Таблица - SWOT-анализ компании МГТС по состоянию на начало 2023 г.

<i>Сильные стороны</i>	<i>Слабые стороны</i>
Обслуживается самый разный регион РФ МГТС обслуживает 80 % абонентов Монопольно владеет медной «последней милей» Единственный оператор, ориентированный на частного пользователя и бюджетные организации Участвует в капитала ведущих альтернативных провайдеров Москвы	Рост тарифов сдерживается МАП и Правительством Москвы Изношенное оборудование и невозможность предоставления услуг цифровых станций Компания не имеет лицензии на дольную связь Заниженная расчетная такса с Росстелекомом
<i>Возможности</i>	<i>Угрозы</i>
Увеличение расчетной ставки с Ростелекомом	Компания продолжит терять корпоративных клиентов

Аренда медных пар для провайдеров xDSL Увеличение тарифов на связь в два-три раза в ближайшие годы Увеличение тарифов на подсоединение сотовых операторов к телефонной сети общего пользования Внедрение повременной оплаты	С повышением тарифов уменьшится приток новых абонентов, которые предпочтут подвижную связь Разделение города на двух номерные зоны потребует больших ресурсов Слияние дочерних компаний пройдет с ущемлением прав акционеров МГТС
--	---

Вопросы к анализу проблемной ситуации

Сравнительный анализ. Сравните подходы к проведению SWOT-анализа компаний Microsoft Corporation и МГТС. В чем выражается существенная разница в подходах к составлению матрицы SWOT-анализа?

Расчетно-аналитический метод. На основе дополнительных данных проведите сопоставление SWOT-анализа с 2003 г. с ситуацией текущего развития компании МГТС. Свой ответ подтвердите расчетами.

Проблемный метод. В чем состоит проблемное содержание данной ситуации? Постройте дерево проблем.

Метод причинно-следственных связей. Каковы главные внутренние и внешние причины возникновения данной ситуации?

Системный анализ. Каковы последствия данной проблемной ситуации?

Игровой метод. Представьте варианты поведения участников данной ситуации.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что такое внешняя среда компании, какова ее структура?
2. Каковы особенности применения факторного подхода к анализу внешней среды компании?
3. Дайте характеристику внешней среды российских и зарубежных компаний. В чем состоит их сходство и различие?
4. Охарактеризуйте технологию проведения PEST-анализ в оценке внешней среды компании.
5. С помощью каких показателей можно определить структуру рынка?
6. Назовите барьеры входа на рынок и выхода с рынка. Определяете данные барьеры для конкретного рынка товаров или услуг (по выбору).
7. Что такое конкурентная разведка? В чем состоят ее отличия от промышленного шпионажа?
1. Каковы технология проведения SWOT-анализа компании? Проведите SWOT-анализ компании (по выбору)?
2. В чем заключается методика проведения конкурентного анализа разработанная М. Портером? Проведите конкурентный анализ по данной методике на конкретном примере (по выбору).
3. Для каких целей используется бенчмаркинг? Проведите бенчмаркинг-анализ компании (по выбору).

1.3 Процедура оценивания результатов освоения теоретического и практического материала

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить сформированность у студентов общепрофессиональных и профессиональных компетенций. Задания ориентированы на решение конкретных задач с использованием отдельных инструментальных средств для обработки экономических данных, методик анализа экономических и финансовых аспектов деятельности коммерческих и государственных

организаций, обобщение результатов расчетов и обоснование выводов, использование полученных сведений для принятия управленческих решений.

Ответы на вопросы оцениваются по следующим критериям:

соответствие ответа вопросу;
логичность,
научность,
доказательность ответа;
владение понятийным аппаратом;
умение делать выводы;
наличие примеров.

При проверке задания, оцениваются правильность решения задач, убедительность аргументации, доказательность выводов и обоснованность рекомендаций.

Компетенции (знания, умения и навыки) студентов оцениваются по пятибалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он полностью выполнил задачи, интегрировал знания различных областей, аргументировал собственную точку зрения, последовательно, четко и логически стройно изложил материал, увязал теорию, методику и практику, правильно обосновал решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач и кейсов.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он в целом выполнил задания, по существу раскрыл вопросы, не допуская существенных неточностей в ответе на них, правильно применил теоретико-методические положения при решении заданий, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он раскрыл только базовые понятия без конкретизации деталей, допустил ошибки и неточности в ходе решения заданий, недостаточно правильные формулировки, нарушил логику последовательности в изложении материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не выполнил или частично выполнил с ошибками задания, не раскрыл ход решения заданий и практических вопросов, допуская существенные ошибки.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПРИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКЕ К ЭКЗАМЕНАМ

2.1 Методические указания по подготовке к экзамену

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в СКФУ.

При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, конспекты по результатам самостоятельного изучения дополнительной литературы, рабочую программу дисциплины, типовые задачи и кейсы, выполнение в ходе изучения дисциплины.

Основное в подготовке к сдаче экзамена – это проработка контрольных вопросов и систематизация теоретических знаний, подтверждение практическими примерами и выкладками.

2.2 Оценочные средства экзамена (4 семестр)

2.2.1 Вопросы к экзамену

1. Понятие и содержание экономического анализа в управлении
2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа
3. Основные методы экономического анализа и их классификация
4. Методика факторного анализа
5. Традиционные методы экономического анализа
6. Методы комплексной рейтинговой оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности организации
7. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе
8. Способы измерения влияния факторов в стохастическом анализе
9. Методика определения величины резервов в экономическом анализе
10. Методика функционально-стоимостного анализа

2.3 Оценочные средства экзамена (5 семестр)

2.3.1 Вопросы к экзамену

1. Значение и роль экономического анализа в процессе планирования и мониторинга бизнес-плана
2. Маркетинговый анализ в системе управления предприятием
3. Анализ продаж продукции (товаров, работ, услуг)
4. Анализ технико-организационного уровня предприятия и других условий его хозяйственной деятельности
5. Анализ эффективности использования внеоборотных активов и инвестиционной деятельности предприятия
6. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования
7. Анализ эффективности использования и управление оборотными активами
8. Анализ расходов и себестоимости продукции (работ, услуг)
9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
10. Система показателей рентабельности
11. Анализ финансового состояния предприятия

12. Анализ формирования и использования интеллектуального капитала предприятия
13. Методы и инструменты прогнозирования вероятности банкротства
14. Комплексная оценка эффективности использования экономического потенциала и стоимости бизнеса
15. Анализ деятельности экономического субъекта в области устойчивого развития
16. Экономический анализ внешней среды

2.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания компетенций

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в СКФУ.

Экзамен по дисциплине предусмотрен в устной форме по билетам. В экзаменационный билет включаются два теоретических вопроса и практическую задачу или кейс в соответствии с типовыми задачами, рассмотренными на практических занятиях.

Для подготовки по билету отводиться 20-25 минут.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором и рабочей программой дисциплины.

На экзамене нельзя пользоваться электронными средствами связи и материалами, неразрешенными преподавателем. Также не разрешается общение с другими студентами и несанкционированные перемещения по аудитории. Указанные нарушения являются основанием для удаления студента из аудитории с последующим проставлением в ведомости оценки «неудовлетворительно».

Ответы на вопросы оцениваются по следующим критериям: соответствие ответа вопросу; логичность, научность, доказательность ответа; умение делать выводы; владение понятийным аппаратом, наличие практических примеров.

2.5 Критерии оценивания ответов на вопросы экзаменационного билета

Ответы на вопросы оцениваются по следующим критериям: соответствие ответа вопросу; логичность, научность, доказательность ответа; умение делать выводы; владение понятийным аппаратом, наличие примеров.

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает

значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания.

3 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Основная литература

1. Богомолова, Е. В. Экономический анализ : учебное пособие / Е. В. Богомолова. — Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2023. — 78 с.
2. Кучерова, Е. В. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Е. В. Кучерова, М. Т. Казарян, Т. Г. Королева. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2023. — 81 с.
3. Любушин, Н. П. Экономический анализ : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с.
4. Полякова, Э. И. Экономический и маркетинговый анализ : учебное пособие / Э. И. Полякова. — Москва, Вологда : Инфра-Инженерия, 2023. — 308 с.
5. Пономарёв, И. Ф. Экономический анализ состояния хозяйственной деятельности предприятий : учебное пособие / И. Ф. Пономарёв, Э. И. Полякова. — Москва, Вологда : Инфра-Инженерия, 2023. — 368 с.

Дополнительная литература

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебно-методическое пособие / В. С. Канхва, Г. А. Сызранцев, А. А. Благодатская [и др.]. — Москва : МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2022. — 53 с.
2. Бендерская, О. Б. Методы экономического анализа: учебник/ О.Б. Бендерская.— Белгород: Изд-во БГТУ, 2022. —255с
3. Березовская, Е. А. Экономическая аналитика : учебное пособие / Е. А. Березовская, С. В. Крюков. — Ростов-на-Дону, Таганрог : Издательство Южного федерального университета, 2021. — 104 с.
4. Кириченко, Д. А. Финансовый анализ : учебное пособие / Д. А. Кириченко, Н. Е. Симионова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 103 с.
5. Лавренова, Г. А. Экономический анализ : практикум / Г. А. Лавренова. — Воронеж : Воронежский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 160 с.
6. Свердлина, Е. Б. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : практикум для студентов экономического факультета / Е. Б. Свердлина, Н. Б. Сайбитина. — Омск : Издательство Омского государственного университета, 2022. — 166 с.
7. Сербулова, Н. М. Стратегический анализ внешней среды предприятия : учебное пособие / Н. М. Сербулова, И. В. Баранова. — Ростов-на-Дону : Донской государственный технический университет, 2022. — 42 с.
8. Сухов, В. Д. Инвестиционный анализ: теория и практика : учебник для бакалавров / В. Д. Сухов, А. А. Киселев, А. И. Сазонов. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 216 с.
9. Сухов, В. Д. Управленческий анализ: теория и практика : учебник / В. Д. Сухов, А. А. Киселев, А. И. Сазонов. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 415 с.
10. Федоскин, В. В. Комплексный экономический анализ. Краткий курс лекций : учебное пособие / В. В. Федоскин. — Рязань : Рязанский государственный агротехнологический университет имени П.А. Костычева, 2023. — 172 с.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

2. Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>
4. Профессиональная база данных Росстата // Режим доступа: Росстат — Базы данных (<https://rosstat.gov.ru>)
5. Профессиональная база данных Интерфакс «СПАРК» // Режим доступа: <https://spark-interfax.ru/>