

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГБОУ ВО «РГУГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра финансов и кредита

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

38.03.03 Управление персоналом

Код и наименование направления подготовки/специальности

Управление персоналом и экономика бизнеса
(с дополнительной квалификацией в области экономики бизнеса)

Наименование специализации

Уровень высшего образования: бакалавриат

Форма обучения: очно-заочная

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2024

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Рабочая программа дисциплины

Составитель:

д.э.н., доцент, проф. кафедры Финансов и кредита Н.Ю. Сопилко

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№ 8 от 25.03.2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Пояснительная записка	Error! Bookmark not defined.
1.1.	Цель и задачи дисциплины	Error! Bookmark not defined.
1.2.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций	Error! Bookmark not defined.
1.3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
2.	Структура дисциплины	5
3.	Содержание дисциплины	8
4.	Образовательные технологии	8
5.	Оценка планируемых результатов обучения	9
5.1	Система оценивания	9
5.2	Критерии выставления оценки по дисциплине	9
5.3	Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	Error! Bookmark not defined.
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	17
6.1	Список источников и литературы	17
6.2	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	17
6.3.	Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы	17.
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	18
8.	Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов	18
9.	Методические материалы	19
9.1	Планы семинарских занятий	19
9.2	Методические рекомендации по подготовке письменных работ	26
	Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины	27

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины - получение обучающимися теоретических знаний и практических навыков по дисциплине «Экономический и финансовый анализ» для дальнейшего их использования в рамках выбранной образовательной программы, формирование теоретических знаний, необходимых для понимания финансовых показателей и способности собирать, анализировать и интерпретировать экономическую информацию, организаций различных организационно-правовых форм хозяйствования и направлений экономической деятельности, осуществлять контроль и учет ее результатов с последующим применением результатов проведенного анализа в профессиональной сфере.

Задачи дисциплины:

– овладеть навыками современной расчетно-экономической деятельности, посредством исчисления показателей финансово-хозяйственной деятельности на базе плановых и учетных данных организаций различных организационно-правовых форм хозяйствования, осуществляющих коммерческую деятельность по различным экономическим направлениям.

– развить способность осуществлять проектно-экономическую работу в организации путем разработки проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ

– научиться осуществлять информационно-аналитическое обеспечение процесса принятия управленческих решений путем предоставления актуальной, адресной и достоверной информации о состоянии организации и результатах процессов, протекающих в финансово-хозяйственной деятельности.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ОПК-10 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК - 10.1 Формулирует предложения по повышению эффективности принимаемых управленческих решений в профессиональной деятельности на основе анализа экономических и финансовых показателей	<p><i>Знать:</i> понятийный аппарат, взаимосвязь и особенности проведения экономического анализа; механизмы, структуру и инструментарий экономического анализа; современные тенденции развития экономического анализа</p> <p><i>Уметь:</i> самостоятельно изучать и анализировать новые теоретические разработки в области экономического анализа, ориентироваться в системе нормативно-правовых документов и статистических материалов по вопросам экономического анализа</p> <p><i>Владеть:</i> навыками работы с учебной и учебно-методической литературой; с нормативно-правовыми документами, регламентирующими основы экономического анализа; методологией исследования проблем экономического анализа</p>

	<p>ОПК-10.2 Использует методы формирования финансово-экономической отчетности хозяйствующих субъектов и выявления резервов повышения эффективности их деятельности для принятия организационно-управленческих решений</p>	<p><i>Знать:</i> методы формирования финансово-экономической отчетности хозяйствующих субъектов, особенности организации экономического анализа; содержание основных нормативно-правовых документов, регламентирующих основы экономического анализа <i>Уметь:</i> использовать полученные знания в своей практической деятельности основы экономического анализа, применять методологический аппарат при формировании финансово-экономической отчетности <i>Владеть:</i> навыками работы с учебной и учебно-методической литературой; с нормативно-правовыми документами, регламентирующими основы экономического анализа; методологией исследования проблем экономического анализа</p>
--	---	---

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономический и финансовый анализ» к обязательной части дисциплин учебного плана Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 академических часов.

Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
8	Лекции	12
8	Семинары	12
Всего:		24

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 84 академических часов.

2. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1. Основы анализа финансово-хозяйственной деятельности.	Предмет экономического анализа. Принципы экономического анализа. Место экономического анализа в системе экономических наук: анализ как связующее звено между фундаментальными и прикладными науками. Системный подход к экономическому анализу: структура образующая система. Классификация видов и направлений проведения экономического анализа по:

		содержанию процесса управления; характеру объектов управления; субъектам; периодичности; содержанию и полноте изучаемых вопросов; методам изучения объекта; степени механизации и автоматизации вычислительных работ. Основные задачи макроэкономического анализа: анализ состояния макроэкономического анализа; анализ фондового рынка; потребительского рынка
2	Тема 2. Анализ имущества организации.	Понятие основных фондов (основных средств, основного капитала). Важнейшие группировки, применяемые при изучении состава основных фондов. Типовая классификации основных фондов по их видам. Натуральная и стоимостная формы учета основных фондов. Виды оценки основных фондов (первоначальная, восстановительная, остаточная стоимость). Понятие амортизации и износа основных фондов. Методы исчисления амортизации. Характеристика наличия основных фондов на дату и в среднегодовом исчислении. Балансы основных фондов по полной и остаточной стоимости. Показатели состояния, движения и использования основных фондов. Анализ динамики фондоотдачи и фондоемкости. Определение прироста продукции за счет улучшения использования основных фондов. Показатели вооруженности труда основных фондов.
3	Тема 3. Анализ трудовых ресурсов, производства и себестоимости	Показатели численности работников. Квалификация работников. Списочная численность, явочная численность. Методы исчисления средней списочной, средней явочной численности и среднего числа фактически работавших лиц. Показатели использования численности работников на предприятиях. Показатели движения рабочей силы. Баланс рабочей силы. Абсолютные и относительные показатели оборота рабочей силы по приему и увольнению. Текучесть и постоянство кадров. Понятие о производительности труда и значение ее статистического изучения. Прямой и обратный показатель уровня производительности труда. Показатели средней часовой, средней дневной и средней месячной выработки продукции, взаимосвязь между ними. Натуральные, трудовые и стоимостные показатели уровня производительности труда. Анализ динамики производительности труда с помощью показателей выработки и трудоемкости продукции. Натуральный, трудовой и стоимостный методы измерения динамики производительности труда. Анализ зависимости между показателями производительности труда и использования рабочего времени. ДФА изменения затрат и эффективности труда на изменение объема продукции. Методы изучения влияния различных факторов на изменение производительности труда. Понятие оплаты труда. Формы и системы оплаты труда. Фонд заработной платы и его состав. Выплаты

		<p>социального характера и прочие выплаты. Состав затрат организаций на рабочую силу. Показатели среднего уровня оплаты труда: средняя часовая, средняя дневная и средняя месячная (годовая) заработная плата. Взаимосвязь показателей среднего уровня оплаты труда. Изучение динамики среднего уровня оплаты труда. Сопоставление динамики производительности труда и оплаты труда.</p>
4	Тема 4. Анализ финансовых результатов организации	<p>Понятие затрат и себестоимости продукции. Показатели уровня себестоимости продукции. Группировка затрат по первичным экономическим элементам. Группировка затрат по статьям расходов. Калькуляция себестоимости продукции. Понятие и значение маржинального анализа. Методика определения суммы постоянных и переменных затрат. Критическая сумма постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции. Критический уровень цены реализации. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике, схемы построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике (различие и необходимость сближения в подходах отражения отчетной информации; показатели формы отчета о финансовых результатах, порядок их формирования и отражения в учетных регистрах и форме отчета, принцип – допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности при составлении формы</p>
5	Тема 5. Анализ финансового состояния организации	<p>Финансовое состояние. Ликвидность. Финансовая устойчивость. Платежеспособность организации. Горизонтальный анализ баланса организации. Вертикальный (структурный) анализ баланса организации. Неудовлетворительная структура баланса. Финансовые коэффициенты. Финансовый результат. Информационная база анализа. Состав показателей оценки финансовых результатов. Рентабельность активов. Рентабельность собственного капитала. Многофакторная мультипликативная модель. Денежный поток. Положительный денежный поток. Отрицательный денежный поток. Чистый денежный поток. Классификация денежных потоков. Информационная база анализа. Коэффициент равномерности денежных потоков. Косвенный метод анализа денежных потоков. Коэффициент эффективности денежных потоков. Коэффициент ликвидности денежного потока. Коэффициент рентабельности денежного потока. ДФА в анализе денежных потоков.</p>
6	Тема 6. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации	<p>Временная ценность денежных вложений. Текущей стоимостью денежных средств. Будущая стоимость денежных средств. Эффективная годовая процентная ставка ставки. Аннуитет. Текущая стоимость аннуитета. Будущая стоимость аннуитета. «Цена капитала».</p>

		«Проектная дисконтная ставка». Средневзвешенная цена капитала. Чистая текущая стоимость. Срок окупаемости. Учетная норма рентабельности. Внутренняя норма рентабельности. Индекс рентабельности инвестиций. Понятие инновационной деятельности. Технологические инновации: продуктовые и процессные. Анализ процессов создания и передачи технологий. Организационные инновации. Патент. Уровень изобретательской активности. Коэффициенты: изобретательской активности, самообеспечения, технологической зависимости; распространения. Технологический обмен.
7	Тема 7. Формы финансовой отчетности и их анализ	Понятие бухгалтерской отчетности, ее назначение, пользователи бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления, состав бухгалтерской отчетности организации и ее элементы, виды бухгалтерской отчетности. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике, схемы построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике. Методы анализа форм финансовой отчетности.
8	Тема 8. Финансовая устойчивость и финансовые результаты деятельности организации	Финансовое состояние. Ликвидность. Финансовая устойчивость. Платежеспособность организации. Горизонтальный анализ баланса организации. Вертикальный (структурный) анализ баланса организации. Неудовлетворительная структура баланса. Финансовые коэффициенты. Денежный поток. Положительный денежный поток. Отрицательный денежный поток. Чистый денежный поток. Классификация денежных потоков. Информационная база анализа. Коэффициент равномерности денежных потоков. Косвенный метод анализа денежных потоков. Коэффициент эффективности денежных потоков. Коэффициент ликвидности денежного потока. Коэффициент рентабельности денежного потока. ДФА в анализе денежных потоков.

4. Образовательные технологии

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии.

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1 Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- опрос	2 балла	12 баллов
- решение практического задания	3 балла	18 баллов

- выполнение кейса	5 баллов	30 баллов
Промежуточная аттестация – зачет		40 баллов
Итого за семестр		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	Отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	Хорошо		C
56 – 67	Удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	Неудовлетворительно	не зачтено	FX
0 – 19			F

5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	отлично/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ C	хорошо/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	удовлетво- рительно/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».
49-0/ F,FX	неудовлет- ворительно/ не зачтено	Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Текущий контроль

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии учитываются (максимально 2 балла):

- степень раскрытия содержания материала (0-1 балла);
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала (0-1 балла);

При оценивании практического задания учитывается:

- обучающийся выполнил практическое задание в полном объеме, соблюдая последовательность совершаемых действий, имеются неточности, студент самостоятельно их исправляет (2-3 балла);
- обучающийся решил практическое задание, не соблюдая последовательность совершаемых действий, есть 2-3 недочета (1-2 балла);
- обучающийся практическое задание решил частично, не соблюдая последовательность совершаемых действий, имеются существенные неточности (0-1 балл).

Критерии оценки выполнения фрагмента кейса предполагает выполнение всех предусмотренных расчетов и составление пояснительной аналитической записки к расчетам с обоснованием принятых обучающимся решений (5 баллов). Критерии:

Представлены и обоснованы все расчеты, фрагмент аналитической записки, обучающийся правильно отвечает на уточняющие вопросы – 5 баллов.

Фрагмент аналитической записки и расчеты недостаточно обоснованы, допущено не более одного-двух недочетов при расчетах и ответах на уточняющие вопросы, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно 3-4 балла.

Фрагмент аналитической записки, расчеты представлены не полностью, допущено не более двух-трех недочетов при расчетах и ответах на уточняющие вопросы – 1-3 балла.

Расчеты произведены с ошибками, фрагмент аналитической записки не представлен, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе – до 1 баллов.

Примерный вариант практического задания (фрагмент)

Тема 6. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации

Задание 1. Рассчитайте два показателя, используемые для рейтинговой оценки промышленного предприятия: - соотношение собственного и заемного капитала; - соотношение

текущих активов и текущих обязательств. Исходные данные: собственный капитал – 50 000 тыс. руб.; заемный капитал 65 000 тыс. руб.; сумма текущих активов – 72 000 тыс. руб.; сумма текущих обязательств 60 000 тыс. руб. Используя, приведенные ниже нормальные значения показателей для данного направления экономической деятельности, оцените, какой класс платежеспособности имеет данный заемщик. В соответствии с полученным классом платежеспособности, сформулируйте выводы

Наименование показателя	Класс платежеспособности	Для промышленности
Соотношение собственного и заемного капитала	1 класс	<0,8
	2 класс	0,8- 1,5
	3 класс	>1,5
Соотношение текущих активов и текущих обязательств	1 класс	>2,0
	2 класс	1,0-2,0
	3 класс	<1,0

Задание 2.

Рассчитайте два показателя, используемые для рейтинговой оценки предприятия оптовой торговли: - соотношение собственного и заемного капитала; - соотношение текущих активов и текущих обязательств. Исходные данные: собственный капитал – 50 000 тыс. руб.; заемный капитал 65 000 тыс. руб.; сумма текущих активов – 72 000 тыс. руб.; сумма текущих обязательств 60 000 тыс. руб. Используя, приведенные ниже нормальные значения показателей для данного направления экономической деятельности, оцените, какой класс платежеспособности имеет данный заемщик. В соответствии с полученным классом платежеспособности, сформулируйте выводы

Наименование показателя	Класс платежеспособности	Для оптовой торговли
Соотношение собственного и заемного капитала	1 класс	<1,5
	2 класс	1,5-2,5
	3 класс	>2,5
Соотношение текущих активов и текущих обязательств	1 класс	>1,0
	2 класс	0,7-1,0
	3 класс	<0,7

В ходе занятия осуществляется формирование у студентов знаний по теме семинарского занятия.

На основании проведенной дискуссии делается вывод о необходимости разработки и реализации мероприятий для повышения устойчивости системы.

В конце занятия по итогам работы проверяется степень усвоения студентами рассмотренных вопросов семинарского занятия с обсуждением результатов семинарского занятия.

Промежуточная аттестация

Промежуточный контроль включает в себя ответы на вопросы.

При раскрытии теоретического вопроса (максимально 40 баллов):

- обучающийся отвечает в полном объеме на теоретический вопрос, четко и логически стройно выстраивает ответ, правильно отвечает / допускает небольшие неточности, показывая высокий уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (40 баллов)

- Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу выстраивает ответ, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, показывая хороший уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (26-40 баллов)

- Обучающийся имеет фрагментарные знания основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении ответа на вопрос, показывая средний уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (11-25 баллов)

- Обучающийся ответил не в полном объеме на теоретический вопрос, отсутствует

логическая последовательность изложения, не усвоил теоретический материал, показывая низкий уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины (до 10 баллов).

Примерные контрольные вопросы к экзамену

1. Цель, задачи и направления анализа финансовых результатов деятельности организации
2. Анализ формирования финансовых результатов организации
3. Анализ валовой прибыли
4. Анализа прибыли от продаж
5. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
6. Анализ прибыли до налогообложения
7. Анализ влияния налоговых факторов на финансовый результат
8. Анализ чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налогов
9. Факторный анализ формирования финансовых результатов
10. Анализ использования финансовых результатов организации
11. Анализ показателей доходности организации
12. Анализ показателей рентабельности организации
13. Сущность финансового состояния организации и направления его анализа.
14. Группировка активов по степени ликвидности, пассивов по степени срочности погашения.
15. Условие абсолютной ликвидности. Абсолютные показатели ликвидности баланса
16. Анализ ликвидности активов, баланса, организации
17. Анализ платежеспособности организации.
18. Отечественные методики прогнозирования вероятности банкротства.
19. Зарубежные методики прогнозирования вероятности банкротства.
20. Показатели анализа кредитоспособности организации.
21. Сущность финансовой устойчивости организации и направления ее анализа.
22. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости.
23. Трехкомпонентный показатель оценки класса финансовой устойчивости.
24. Анализ чистых активов в балансовой оценке.
25. Анализ структуры инвестиций и источников их финансирования
26. Временная ценность денег как методическая база современного анализа инвестиционной деятельности организации
27. Чистый приведенный доход - NPV (Net Present Value)
28. Дисконтированный индекс доходности - DPI (Discounted Profitability Index)
29. Внутренняя норма доходности -IRR (Internal Rate of Return)
30. Средневзвешенная стоимость капитала - WACC (Weight Average Cost of Capital)
31. Дисконтированный период окупаемости -DPP (Discounted Playback Period)
32. Цели, направления и процедуры комплексной оценки деятельности организации.
33. Методы прогнозирования финансовых показателей
34. Оценка стоимости предприятия как единого имущественного комплекса
35. Анализ конъюнктуры рынка и маркетинговых возможностей организации

Аналитическое задание:

1. Рассчитать коэффициент ритмичности выпуска продукции по плану и фактически

Номер варианта	Выпуск валовой продукции за месяц, тысруб.	в том числе по неделям				
		1	2	3	4	
20	План	800	160	180	210	250
	Факт	880	150	175	240	315

2. По одному из изучаемых предприятий средняя списочная численность рабочих за апрель составила 500 чел., в том числе рабочих с продолжительностью рабочего дня 7ч. – 40

чел. Остальные рабочие имели установленную продолжительность рабочего дня – 8ч. Эти рабочие отработали за отчетный период 10500 чел.-дней (80100 чел.-ч), в том числе сверхурочно 300 чел.-ч. В отчетном месяце было 22 рабочих дня. Определить показатели, характеризующие уровень использования рабочего времени за используемый период. Проанализировать полученные результаты.

3 Определить показатели фондоотдачи, фондоемкости и фондовооруженности. Исчислить абсолютное и относительное отклонение показателей.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж, млн. руб.	4,52	7,8
Среднегодовая стоимость ОФ, млн. руб.	1,3	1,32
Среднегодовая численность рабочих чел.	22	21

4. На основании данных представленных в таблице рассчитайте показатель фондоотдачи активной части фондов. Рассмотрите причины изменения показателя в отчетном году по сравнению с предыдущим годом

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка, тыс. руб. (В)	78500	96300
Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов, тыс.руб. (ОПФ)	8600	8920
Удельный вес активной части основных промышленно-производственных фондов, тыс.руб. (У)	0,57	0,55

5. На основании исходных данных, представленных в таблице, рассчитайте значение показателя средняя часовая выработка на одного рабочего. Рассмотрите причины изменения средней часовой выработки на одного рабочего в отчетном году по сравнению с предыдущим.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж, млн. руб.	106	121,36
Среднее число дней, отработанное одним рабочим в год	220	231
Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день	7,3	7,0
Среднесписочная численность, чел.	600	570

6. На основании исходных данных о размерах выручки от продаж и расходах на рекламу, используя коэффициент корреляции, определите тесноту взаимосвязи между ними.

Выручка от продаж, млн.руб.				Расходы на рекламу, тыс.руб.			
Январь	5,0	Июнь	4,8	Январь	3,2	Июнь	3,8
Февраль	5,2	Июль	5,8	Февраль	3,4	Июль	3,9
Март	5,6	Август	6,5	Март	3,1	Август	4,0
Апрель	5,9	Сентябрь	7,0	Апрель	3,6	Сентябрь	4,2
Май	4,2			Май	3,3		

Примеры тестовых заданий (к теме 7)

- Отчет об изменениях (движении) капитала состоит:
 - из двух разделов и справочной информации к ним;
 - из четырех разделов и справочной информации к ним;
 - из трех разделов.
- По статье «Добавочный капитал» отчета в графе «Поступило в отчетном году»

отражается:

а) безвозмездное получение имущества;
 б) эмиссионный доход акционерного общества;
 в) прирост стоимости имущества организации в результате его дооценки, эмиссионный доход акционерного общества, положительные курсовые разницы, возникающие при погашении задолженности по взносам в уставный капитал, выраженные в иностранной валюте.

3. Увеличение резервного капитала организации возможно за счет:

а) чистой прибыли организации;
 б) нераспределенной прибыли организации;
 в) уставного капитала организации.

4. Раздел I «Движение капитала» начиная с отчетности за 2012 г. не заполняют:

а) в составе годовой отчетности только общественные организации (объединения);
 б) некоммерческие организации;

в) хозяйственные товарищества и общества

5. Отчет об изменениях капитала содержит информацию:

а) о состоянии и движении составных частей собственного капитала;
 б) о составе имущества и обязательств организации;
 в) сведения о прочих фондах и резервах организации.

6. В разделе к отчету об изменениях капитала сведения о стоимости чистых активов организации отражают:

а) для сравнения величины чистых активов с размером уставного капитала организации;
 б) для оценки степени ликвидности организации;
 в) для представления информации пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. В разделе I отчета об изменениях капитала данные следует показывать в динамике как минимум:

а) за три года;
 б) за один год;
 в) за два года.

8. Для целей составления отчета о движении денежных средств под финансовой деятельностью организации понимают:

а) деятельность организации, связанную с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытием ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций, облигаций и т.п.;

б) деятельность организации, связанную с осуществлением финансовых вложений и инвестиций в активы сторонних организаций на срок до 12 месяцев;

в) деятельность организации, связанную с приобретением активов краткосрочного характера и выбытием ранее приобретенных активов.

9. Существуют следующие способы составления отчета о движении денежных средств в РСБУ:

а) комбинированный;
 б) прямой;
 в) прямой и косвенный.
 г) нет правильных ответов

10. Информационной базой для составления отчета о движении денежных средств являются:

а) данные учетных регистров по счетам 58 «Финансовые вложения», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 57 «Переводы в пути»;

б) данные учетных регистров по счетам учета денежных средств организации;

в) данные учетных регистров по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

11. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса заключается в том, что:

а) остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода, приведенные по трем видам операций, должны соответствовать данным бухгалтерского баланса на начало и конец отчетного периода;

б) отчет построен по балансовому принципу;

в) денежные потоки приводятся в отчете по трем видам операций.

12. Какие показатели отражаются в Отчете о движении денежных средств:

а) остатки денежных средств;

б) уставный капитал;

в) поступление денежных средств;

г) внеоборотные активы?

13. Данные отчета о движении денежных средств должны характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе:

а) утвержденных статей Минфином России;

б) за отчетный и предыдущий год;

в) текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;

г) показателей: остаток на начало, поступления, выплаты и остаток денежных средств на конец отчетного периода.

14. Для целей составления отчета о движении денежных средств под текущими операциями организации понимают:

а) деятельность организации, связанную с осуществлением финансовых вложений и инвестиций в активы сторонних организаций на срок до 12 месяцев;

б) деятельность организации, преследующую извлечение прибыли от продажи продукции, работ, услуг;

в) деятельность организации, связанную с осуществлением собственного строительства, технологических разработок.

15. Для целей составления отчета о движении денежных средств по инвестиционным операциям организации понимают:

а) деятельность организации, связанную с осуществлением финансовых вложений и инвестиций в активы сторонних организаций на срок до 12 месяцев;

б) деятельность организации, связанную с приобретением активов краткосрочного характера и выбытием ранее приобретенных активов;

в) деятельность организации, связанную с приобретением активов долгосрочного характера и с проведением расходов на НИОКР.

16. К условным фактам хозяйственной деятельности относятся:

а) снижение или увеличение стоимости материально-производственных запасов;

б) расходы организации, признанные в бухгалтерском учете при получении от поставщика платежных документов;

в) расходы будущих периодов по услугам телефонной связи;

г) незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

17. К условным фактам хозяйственной деятельности не относятся:

а) снижение или увеличение стоимости материально-производственных запасов и финансовых вложений организаций на отчетную дату;

б) неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

в) продажа или прекращение какого-либо направления вида деятельности организации;

г) не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

18. Какие последствия условного факта у организации могут возникать:

- а) либо условные обязательства, либо отложенные налоговые обязательства;
- б) либо условные обязательства, либо условные активы;
- в) отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства;
- г) условные активы, отложенные налоговые активы?

19. Подлежит оценке в денежном выражении и отражению в бухгалтерском учете и отчетности информация:

- а) о условных обязательствах;
- б) условных активах;
- в) условных обязательствах и резервах под условные обязательства;
- г) резервах под условные обязательства.

20. Условное обязательство возникает, если:

- а) экономические выгоды в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности могут увеличиться;
- б) экономические выгоды в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности могут уменьшиться;
- в) экономические выгоды в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности могут остаться неизменными.

21. Информация об условных активах раскрывается:

- а) в бухгалтерском балансе, пояснительной записке;
- б) в бухгалтерском учете без отражения в бухгалтерской отчетности;
- в) только в пояснительной записке;
- г) в отчете о финансовых результатах.

22. Основным критерием при оценке последствий условного факта должен стать принцип:

- а) осмотрительности;
- б) нейтральности;
- в) рациональности;
- г) сопоставимости.

23. Последствия условных фактов хозяйственной деятельности и события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности:

- а) обязательно согласно законодательству;
- б) только в случае их существенности;
- в) по усмотрению руководителя организации;
- г) требованиям внешних пользователей.

24. Все существенные события после отчетной даты и последствия условных фактов учитываются:

- а) независимо от положительного или отрицательного характера для организации;
- б) согласно решению собственников;
- в) по указанию налоговых органов;
- г) по требованию Закона «О бухгалтерском учете».

25. События после отчетной даты и последствия условных фактов хозяйственной деятельности организации отражаются:

- а) в бухгалтерском учете, бухгалтерском балансе и отчете о финансовом положении;
- б) путем раскрытия в пояснительной записке без отражения в бухгалтерском учете;
- в) либо в бухгалтерском учете, бухгалтерском балансе и отчете о финансовом положении, либо путем раскрытия в пояснительной записке без отражения в бухгалтерском учете.

26. Создание резерва признается в бухгалтерском учете:

- а) обязательством;
- б) расходом;
- в) активом.

27. В зависимости от вида существующего обязательства на отчетную дату

организация создает резерв и признает его в составе:

- а) расходов по обычным видам деятельности;
- б) прочих расходов;
- в) прочих расходов или расходов по обычным видам деятельности;
- г) активов.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Список источников и литературы

Литература

основная:

1. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 631 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15670-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/520528>.

2. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 461 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14381-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510986>.

3. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 381 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12670-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511608>.

Дополнительная:

1. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511414>.

2. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 297 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08792-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494713>.

3. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 209 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08793-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494714>.

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru

ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru

Электронная библиотека Grebennikon.ru www.grebennikon.ru

6.3. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Доступ к профессиональным базам данных: <https://liber.rsuh.ru/ru/bases>

Информационные справочные системы:

- 1. Консультант Плюс
- 2. Гарант

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения дисциплины используется материально-техническая база образовательного учреждения: учебные аудитории, оснащённые компьютером и проектором для демонстрации учебных материалов.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Kaspersky Endpoint Security

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA SE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;
- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. Методические материалы

9.1 Планы семинарских занятий

Семинарское занятие 1. Основы анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Цель занятия – получение представления об основах экономического анализа и методах, которые используются в ходе его проведения.

Форма проведения – постановка цели дисциплины, организация дискуссии, расчетно-практическое задание.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность экономического анализа как направления современной экономической науки и вида деятельности экономистов-практиков.
2. Взаимосвязь экономического анализа с экономическими науками: категориальная, информационная, функциональная.
3. Задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности по выявлению резервов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
4. Исполнители и пользователи информации экономического анализа.
5. Ретроспективный, оперативный, прогнозный анализ: информационная база, методические приемы, решаемые задачи.
6. Синтез системного и воспроизводственного подходов как методическая база современного анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Форма практического задания: расчетно-практическое задание

Примеры расчетно-практического задания

1. Используя метод цепных подстановок, рассчитать влияние численности рабочих (ЧР), количества рабочих дней (Д) и продолжительности рабочего дня (П) на изменение фонда рабочего времени (ФРВ)

Фактор	План	Факт
ЧР, человек	255	260
Д, дни	224	220
П, час	7,7	7,8
ФРВ, чел – час		

2. Используя метод абсолютных разниц, рассчитать влияние численности рабочих (ЧР), количества рабочих дней (Д) и продолжительности рабочего дня (П) на изменение фонда рабочего времени (ФРВ)

Фактор	План	Факт
ЧР, человек	520	530
Д, дни	231	227

П, час	7,7	7,8
ФРВ, чел – час		

Семинарское занятие 2. Анализ имущества организации

Вопросы для обсуждения:

1. Критерии отнесения к основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Влияние метода начисления амортизации на остаточную стоимость основных средств.
3. Формулы расчета и экономическое содержание показателей, характеризующих состояние и использование основных средств.
4. Характеристики состояния и использования производственной мощности предприятия.
5. Показатели использования оборудования и технического уровня производства.
6. Показатели состояния и эффективности использования основных средств
7. Значение оборотных средств в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и их состав по экономическому содержанию.
8. Состав оборотных производственных фондов и фондов обращения.
9. Классификация оборотных средств по степени ликвидности.
10. Источники формирования оборотных средств. Собственные оборотные средства.
11. Общие показатели анализа оборачиваемости оборотных средств.

Примеры расчетно-практического задания

1. На основании представленных данных произведите анализ использования основных средств и рассчитайте значение показателя фондоотдачи за 2020 год.

Основные производственные фонды на 01.01.20	Сумма, т.р.
Здания	100 000
Сооружения	10 000
Машины и оборудование	26 000
Транспортные средства	4 000
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 000
Прочие основные средства	1 000

В марте 2020 года введено в эксплуатацию новое здание цеха стоимостью 1 500 тыс.руб.; В сентябре 2020 года ликвидировано оборудование на сумму 3 000 тыс.руб.

Определите значение показателя фондоотдачи за 2020 год.

Выпуск продукции:

Конфеты = 25 000 тонн, цена = 30 000 руб./тонну

Шоколад = 29 000 тонн, Цена = 35 000 руб./тонну

2. В первом квартале предприятие реализовало продукции на 250 000 руб., среднеквартальные остатки оборотных средств составили 25 000 руб. Во втором квартале объем реализации продукции увеличился на 10%, а время одного оборота оборотных средств будет сокращено на один день. Определите: коэффициент оборачиваемости оборотных средств и время одного оборота в днях в первом квартале; коэффициент оборачиваемости оборотных средств и их абсолютную величину во втором квартале; высвобождение оборотных средств в результате сокращения продолжительности одного оборота оборотных средств.

Семинарское занятие 3. Анализ трудовых ресурсов, производства и себестоимости.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие рабочей силы и основные виды категорий персонала
2. Виды численности работников и показатели среднесписочной численности
3. Показатели степени использования среднесписочного и средневочного числа работников
4. Показатели анализа профессионального состава работников
5. Анализ квалификационного соответствия рабочих потребностям производства
6. Показатели объема продукции – валовая и товарная продукция.

7. Показатели, характеризующие реализацию продукции
8. Индексы объема производства продукции
9. Понятие ассортимента продукции и коэффициент выполнения плана по ассортименту
10. Показатели анализа ритмичности, артимичности и устойчивости производства
11. Производственные и непроизводственные затраты
12. Прямые и накладные затраты.
13. Основные виды затрат в бухгалтерском учете.

Примеры расчетно-практического задания

1. Рабочими отработано за месяц 15 000 чел/дней, или 98 250 чел/часов, в том числе 550 чел/часов сверхурочно. Определить средние урочную и полную продолжительность рабочего дня, коэффициент использования рабочего времени.
2. Необходимо определить влияние ряда факторов на изменение общего количества отработанных чел./часов

Исходные данные для факторного анализа затрат труда

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Средняя фактическая продолжительность рабочего дня, ч.	7,8	7,9
Продолжительность рабочего периода, дни	268	270
Среднее списочное число рабочих, чел.	500	550
Общее количество отработанных чел./часов	1 045 200	1 173 150

3. На предприятии работы ведутся в 3 смены: 1 смена – 1000 чел., 2 смена – 800 чел., 3 смена – 600 чел. Необходимо определить коэффициент сменности и коэффициент использования сменного режима.
4. Провести анализ выполнения плана по производству продукции организации за отчетный год и дать оценку динамики и выполнения плана по производству продукции.

Наименование Изделия	Объем производства продукции, руб.			Отклонение фактического выпуска продукции			
	Предыдущий год	отчетный год		от плана		от предыдущего года	
		план	факт	руб.	%	руб.	%
Конфеты «Красная шапочка»	40 500	40 920	40 920				
Конфеты «Петушок»	34 000	34 100	33 418				
Конфеты «Мишки на севере»	35 000	35 090	31 900				
Конфеты «Маска»	29 000	28 710	30 305				
Конфеты «Грильяж»	40 000	37 760	40 120				
Итого							

5. Рассчитать выполнение плана по производству и процент, засчитываемый в выполнение плана и дать оценку выполнения плана по ассортименту.

Наименование Изделия	Цена за единицу, руб.	Выпущено продукции, кг		Выпущено продукции в стоимостном выражении, руб.		Засчитывается в счет плана	Выполнение плана, %
		план	факт	план	факт		
Конфеты «Красная шапочка»	34,1	1200	1200				
Конфеты «Петушок»	34,1	1000	980				
Конфеты «Мишки на севере»	31,9	1100	1000				
Конфеты «Маска»	31,9	900	950				
Конфеты «Грильяж»	47,2	800	850				
Итого							

Семинарское занятие 4. Анализ финансовых результатов организации.

Вопросы для обсуждения

1. Сущность прибыли, классификация видов прибыли в целях осуществления экономического анализа.
 2. Анализ формирования прибыли и оценка влияния на нее внутренних и внешних факторов.
 3. Показатели рентабельности: содержание, способы расчета, методы аналитической интерпретации показателей.
 4. Анализ влияния факторов на показатели рентабельности.
 5. Анализ рентабельности собственного капитала организации (модель Дюпона)
- В конце занятия по итогам работы проверяется степень усвоения студентами рассмотренных вопросов семинарского занятия с обсуждением результатов семинарского занятия.

Примеры расчетно-практического задания

1. По исходным данным определите, какая из двух компаний получит большую величину чистой прибыли.

Наименование показателя, единица измерения		Величина показателя	
		А	Б
Цена товара (без НДС), руб. / шт.	ЦТ	80	80
Объем продаж, шт.	ОП	4000	3000
Удельные переменные затраты, руб. / шт.	УПерЗ	35	35
Постоянные затраты, руб.	ПостЗ	15 000	17 000

2. Проанализируйте количественное влияние совокупности факторов на изменение валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли на основании данных «Отчета о финансовых результатах».

Показатели	Базовый год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.
Выручка	1934	2398
Себестоимость продаж	1484	1878
Управленческие, коммерческие расходы	248	304
Сальдо прочих доходов и расходов	-34	-29
Отложенные налоговые активы	10	16
Отложенные налоговые обязательства	15	14
Постоянные налоговые обязательства (активы), справочно	12	13

Семинарское занятие 5. Анализ финансового состояния организации.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность финансового состояния организации, информационная и методическая база его анализа.
2. Направления анализа финансового состояния организации – анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, кредитоспособности и вероятности банкротства.
3. Группировка активов по степени ликвидности, пассивов по степени срочности погашения.
4. Трактовка условия абсолютное ликвидности баланса.
5. Анализ ликвидности активов, баланса, организации

6. Анализ платежеспособности организации на основе финансовых коэффициентов.

Примеры расчетно-практического задания

1. На основе представленных данных оцените:

- уровни и динамику коэффициентов текущей и абсолютной ликвидности за данный период;
- состояние срочной платежеспособности организации

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	1 год	2 год
Сумма оборотных активов	2210	2350
НДС по приобретенным ценностям	32	41
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	120	135
Краткосрочные финансовые вложения	45	55
Денежные средства	280	360
Займы и кредиты, подлежащие погашению в срок до 12 месяцев	430	560
Кредиторская задолженность	270	320

2. Рассчитайте абсолютный показатель текущей ликвидности на начало и конец периода, проанализируйте его уровень и динамику. Сделайте вывод о текущей платежеспособности организации, в том числе по налоговым расчетам с государством.

Наименование показателя	Значение показателей, тыс. руб.	
	1 год	2 год
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	130	140
Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	0	0
Краткосрочные финансовые вложения	32	45
Денежные средства	215	275
Займы и кредиты (краткосрочные)	310	400
Кредиторская задолженность	220	250

Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности на отчетную дату. Как изменится значение коэффициента в результате полного погашения задолженности по налогам и сборам? Сделайте вывод об изменении платежеспособности организации на основании динамики коэффициента текущей ликвидности.

Семинарское занятие 6. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации.

Вопросы для обсуждения:

1. Виды инвестиций предприятия и направления их анализа.
2. Содержание и основные этапы инновационной деятельности предприятия.
3. Статические показатели оценки эффективности инвестиций.
4. Дисконтированные показатели оценки эффективности инвестиций.

Формы контроля самостоятельной работы обучающихся: практикум.

Примеры расчетно-практического задания

1. Определите, какой из представленных в условии инвестиционный проект более дешевый, если:

Годы	Инвестиции, млн. руб.		
	1-й проект	2-й проект	3-й проект

1-й год	1	5	3
2-й год	3	3	5
3-й год	5	1	1

2. Определите величину приведенного дохода от инвестиций за два года, если в первом году получено 100 млн. руб., во втором – 200 млн. руб. Годовая ставка дисконта 6%.

3. Фирма рассматривает возможность участия в инвестировании шести проектов, предполагаемые условия реализации которых: по проекту А: I – 80 000 руб, PV – 95 000 руб., по проекту В: I – 60 000 руб, PV – 79 000 руб.; по проекту С: I – 70 000 руб., PV – 112 000 руб.; по проекту D I – 110 000 руб, PV – 145 000 руб.; по проекту E I – 40 000 руб, PV – 52 000 руб.; по проекту F I – 110 000 руб, PV – 126 5000 руб. Инвестиционный бюджет фирмы равен 250 000 руб. Рассчитать наиболее целесообразный вариант вложений и экономическую эффективность по нему в условиях неделимости портфеля

4. Предприятие планирует выйти на новый рынок для чего необходимы дополнительные затраты на рекламу в сумме 400 тыс. ден. ед. Переменные расходы на единицу продукции составляют 4,2 ден. ед. Цена продажи изделия 6,7 ден. ед. Постоянные накладные расходы составляют 180 тыс. ден. ед. Амортизация основных фондов – 45000 ден. ед. в год. При этом на предприятии не хотят снижения ставки прибыли, которая по отношению к основным фондам составляет 25 %. Стоимость основных производственных фондов 360 тыс. ден. ед. Мощность предприятия 340 тыс. изделий в год. Проанализировать возможности предприятия по проведению рекламной кампании. Обосновать дополнительных затрат при выходе на рынок.

Семинарское занятие 7. Формы финансовой отчетности и их анализ.

Вопросы для обсуждения:

- Понятие бухгалтерской отчетности, ее назначение
- Состав годовой бухгалтерской отчетности и ее элементы
- Этапы подготовительной работы, предшествующие составлению годовой бухгалтерской отчетности
- Рассмотреть методологические допущения при составлении отчета об изменениях капитала.
- Корректировки в связи с изменением учетной политики.
- Чистые активы организации.
- Основные направления использования чистой и нераспределенной прибыли организации.
- Источники увеличения добавочного капитала.
- Дополнительный неоплаченный капитал
- Резервный капитал: порядок создания и использования
- Целевое назначение отчета о движении денежных средств для внутренних и внешних пользователей.
- Техника составления отчета о движении денежных средств
- Отчет о целевом использовании средств
- Содержание, характеристика показателей и техника составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Назначение и структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности.
- Искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности и способы их выявления.
- Формы контроля самостоятельной работы обучающихся: практикум.
- Примеры расчетно-практического задания
- Кейс к теме 7.*
- Проанализировать финансовую отчетность любого предприятия, рассчитать показатели устойчивости и деловой активности за последние 2 года. Сделать выводы о финансовом состоянии предприятия.
- Предприятие можно выбрать, воспользовавшись информационными ресурсами сети

Интернет (сайтами компаний, интернет ресурсом www.testfirm.ru, и т.д.).

Кейс оформить в виде презентации и краткого отчета.

Семинарское занятие 8. Финансовая устойчивость и финансовые результаты деятельности организации.

Вопросы для обсуждения

Сформулируйте определение ликвидности и платежеспособности и назовите их роль в оценке финансовой устойчивости.

Каково предназначение коэффициентов ликвидности?

Назовите систему показателей оценки финансовой устойчивости.

Назовите порядок расчета финансовой автономии и его нормативное значение.

Раскройте порядок расчета коэффициента финансовой зависимости и его нормативное значение.

Сформулируйте порядок расчета коэффициента обеспеченности собственными средствами оборотных активов (КОСС) и назовите его нормативное значение.

Каков порядок расчета коэффициента маневренности и назовите его нормативное значение.

Для каких целей проводят группировку оборотных активов по степени ликвидности?

Как оценивается обеспеченность запасов собственными оборотными средствами?

В чем заключается роль коэффициента соотношения кредиторской задолженности с дебиторской задолженностью?

Раскройте содержание информационной базы анализа финансовых результатов деятельности организаций.

Назовите состав показателей оценки финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов.

Как рассчитывается валовая прибыль и прибыль от продажи?

Назовите факторы формирования прибыли от обычной деятельности.

Постройте многофакторную мультипликативную модель рентабельности активов и рентабельности собственного капитала, используя данные о доходах и расходах организации.

Как классифицируются денежные потоки?

Сформулируйте цели и задачи анализа денежных потоков.

Что является информационной базой анализа движения денежных средств?

В разрезе каких видов деятельности организации представлена информация о денежных потоках в бухгалтерской отчетности?

Примеры расчетно-практического задания

1. Определить сумму прибыли от реализации продукции предприятия в отчетном году и рассчитать влияние факторов (выручки от реализации, себестоимости, коммерческих и управленческих расходов) на изменение ее размера в отчетном году по сравнению с базисным, если известно:

выручка от реализации в базисном году составляла – 450 млн. руб., а в отчетном возросла на 3,8% в сопоставимых ценах, себестоимость реализованной продукции составляла в базисном году – 196 млн. руб., а в отчетном возросла на 2%, уровень коммерческих расходов составлял и в базисном и отчетном годах – 8% от выручки от реализации, а управленческих – 2,87%, соответственно.

2. Определить сумму балансовой прибыли предприятия в отчетном году, если известно, что выручка от реализации продукции составила 230 млн. рублей, в составе выручки косвенные налоги составили 17,8%, себестоимость реализованной продукции составила – 87 млн. руб., коммерческие и управленческие расходы составили 8% и 3,55%, соответственно, к выручке от реализации продукции, сумма прочих доходов – 11 млн. рублей, а прочих расходов – 9,5 млн. рублей.

3. Определить сумму прибыли от реализации продукции предприятия в отчетном году по следующим данным:

Выручка от реализации продукции – 200 млн. рублей;
 Налоги (НДС и Акцизы) составили – 10% выручки от реализации;
 Себестоимость реализованной продукции – 103,8 млн. рублей.

4. Определить текущую и перспективную ликвидность предприятия, если известно, что группа А1 на начало отчетного периода составила 450 тыс. рублей, а к концу года возросла на 23,2 тыс. рублей; А2 – 124 тыс. рублей, а к концу года уменьшилась на 8,7 тыс. руб.; А3 – 65 тыс. рублей, а к концу года уменьшилась на 5,9 тыс. руб.;

Группа П1 составила в сумме на начало года 375 тыс. рублей, а к концу года возросла на 28,7 тыс. рублей; П2 – 89 тыс. рублей, а к концу года уменьшились на 18,4 тыс. рублей; П3 – 43,5 тыс. рублей, а к концу года уменьшились на 9,2 тыс. рублей. Определить ТЛ и ПЛ, записать формулы и рассчитать, подставив нужные числовые значение условия.

5. Известно, что выручка от продаж в отчетном году составила 280 тыс. рублей или выше, чем в базисном году на 1,0%, а прибыль от продаж в отчетном году 29,6 тыс. рублей, или больше, чем в базисном на 1,8%.

Среднегодовая сумма активов предприятия в отчетном году составила 310,3 тыс. рублей или больше, чем в базисном на 14 тыс. рублей. Собственный капитал предприятия в базисном году составлял 303 тыс. рублей, а в отчетном году уменьшился на 1,1% по сравнению с базисным.

Определите показатели рентабельности активов, продаж, собственного капитала предприятия в отчетном и базисном годах; изучите их динамику за два года, сделать соответствующие выводы.

9.2 Методические рекомендации по подготовке письменных работ

Подготовка докладов и презентаций

Письменная работа состоит из двух частей: презентации и доклада. Презентация может быть представлена в программе Microsoft Power Point. Началом работы над докладом является выбор темы и определение задач исследования. Выбор темы зависит от личной заинтересованности обучающегося.

Подготовка к работе начинается с ознакомления с имеющейся литературой и источниками по избранной теме исследования. Большую помощь в определении степени разработки научной проблемы оказывают справочные издания (энциклопедии, словари, справочники, электронные ресурсы, библиографические указатели и др.), с просмотра которых следует начинать работу по составлению списка источников и литературы по теме работы. Затем обучающийся обращается непосредственно к литературе, которая содержит наиболее общий и полный обзор современного состояния данной проблемы, и знакомится со всей имеющейся литературой и источниками по теме, отбирая среди них необходимые, по мнению обучающегося, для раскрытия целей и задач семинарского доклада-презентации.

Работа имеет определенную структуру, обязательными частями которой является: 1) титульный лист, 2) оглавление, 3) цели задачи, 4) разделы, 5) заключение, 6) список используемых источников и литературы.

Титульный лист является первым листом слайда, в нем последовательно указывается название ведомства (министерства) и института, факультет, курс, фамилия студента, тема доклада, фамилия научного руководителя (преподавателя), место и год написания. Оглавление (содержание) помещается за титульным листом, в нем должны быть указаны названия всех разделов (тем). Далее обязательно указать цель и задачи работы. Затем основная часть работы. Следующим пунктом необходимо представить заключение. Последний слайдом является список использованных источников и литературы.

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины - получения обучающимися теоретических знаний и практических навыков по дисциплине для дальнейшего их использования в рамках выбранной образовательной программы, формирование теоретических знаний, необходимых для понимания финансовых показателей и способности собирать, анализировать и интерпретировать экономическую информацию, организаций различных организационно-правовых форм хозяйствования и направлений экономической деятельности, осуществлять контроль и учет ее результатов с последующим применением результатов проведенного анализа в профессиональной сфере.

Задачи дисциплины:

- овладеть навыками современной расчетно-экономической деятельности, посредством исчисления показателей финансово-хозяйственной деятельности на базе плановых и учетных данных организаций различных организационно-правовых форм хозяйствования, осуществляющих коммерческую деятельность по различным экономическим направлениям.
- развить способность осуществлять проектно-экономическую работу в организации путем разработки проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ
- научиться осуществлять информационно-аналитическое обеспечение процесса принятия управленческих решений путем предоставления актуальной, адресной и достоверной информации о состоянии организации и результатах процессов, протекающих в финансово-хозяйственной деятельности.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

-понятийный аппарат, взаимосвязь и особенности проведения экономического анализа; механизмы, структуру и инструментарий экономического анализа; современные тенденции развития экономического анализа

-методы формирования финансово-экономической отчетности хозяйствующих субъектов, особенности организации экономического анализа;

-содержание основных нормативно-правовых документов, регламентирующих основы экономического анализа

Уметь:

-самостоятельно изучать и анализировать новые теоретические разработки в области экономического анализа, ориентироваться в системе нормативно-правовых документов и статистических материалов по вопросам экономического анализа

-использовать полученные знания в своей практической деятельности основы экономического анализа, применять методологический аппарат при формировании финансово-экономической отчетности

Владеть:

-навыками работы с учебной и учебно-методической литературой; с нормативно-правовыми документами, регламентирующими основы экономического анализа; методологией исследования проблем экономического анализа

-навыками работы с учебной и учебно-методической литературой; с нормативно-правовыми документами, регламентирующими основы экономического анализа; методологией исследования проблем экономического анализа