

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Факультет экономический

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе,  
качеству образования — первый  
проректор  
  
Т.А. Хатуров  
\_\_\_\_\_ подпись  
«27» мая 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**  
**Б1.В.07 ПРАКТИКУМ ПО ФИНАНСОВОМУ АНАЛИЗУ**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика  
Направленность (профиль) Финансовая экономика  
Форма обучения очная, заочная  
Квалификация магистр

Рабочая программа дисциплины ПРАКТИКУМ ПО ФИНАНСОВОМУ АНАЛИЗУ

составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки / специальности 38.04.01 Экономика

код и наименование направления подготовки

Программу составил(и):

Руденко О.Н., доцент, кэн

И.О. Фамилия, должность, ученая степень, ученое звание

подпись

И.О. Фамилия, должность, ученая степень, ученое звание

подпись

Рабочая программа дисциплины Практикум по финансовому анализу утверждена на заседании кафедры мировой экономики и менеджмента протокол №7 от 12 мая 2022г.

Заведующий кафедрой (разработчик). Шевченко И.В.

фамилия, инициалы

подпись

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии факультета протокол №10 «12» мая 2022 г.

Председатель УМК факультета/института

фамилия, инициалы

подпись

Рецензенты:

(представители работодателей и академических сообществ, не менее 1 го внешнего эксперта)

Щекин В.О., директор ООО «Планета сервис»

Ф.И.О., должность, место работы

## 1 Цели и задачи изучения дисциплины

**1.1. Цель и задачи дисциплины** - сформировать аналитическое мышление, а также приобрести умение и навыки в применении новых финансовых инструментов в решении задач по улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в прогнозировании эффективности инвестиционных проектов и в целом позволит выработать стратегию и тактику успешного развития любого предприятия.

### 1.2. Задачи:

изучить назначение и содержание основных направлений управленческого анализа деятельности предприятия;

- анализ основных функциональных показателей деятельности предприятия;
- сводный финансовый и управленческий анализ деятельности предприятия, диагностика и принятие управленческих решений.

### 1.3. Место дисциплины в структуре ООП ВО:

Дисциплина Б1.В.07 «Практикум по финансовому анализу» входит часть, формируемая участниками образовательных отношений.

В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 1 курсе по очной и на 1 курсе по заочной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: зачет

Курс базируется на знаниях, полученных студентами в рамках освоения основ предметов «Экономический анализ», «Современные информационные технологии в экономике».

### 1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование индикатора* достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине ( <i>знает, умеет, навык (владеет, может осуществить трудовое действие)</i> )
<b>ИПК-2.1</b> Анализирует современный рынок финансовых услуг и продуктов	Знает: различные источники информации для проведения экономических расчетов  Умеет использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов  Проводить оценку эффективности решения с точки зрения выбранных критериев  Выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации  Владеет- современными формами и методами анализа информационных и статистических материалов;  методами количественного анализа и моделирования, теоретического и экспериментального исследования
<b>ИПК-4.1</b> Демонстрирует способность управлять эффективностью инвестиционного проекта	Знает: Основные способы оценки эффективности проекта  Инструментарий оценки и контроля эффективности инвестиционного проекта

Код и наименование индикатора* достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине ( <i>знает, умеет, навык (владеет, может осуществить трудовое действие)</i> )
	<p>Умеет методики оценки эффективности инвестиционного проекта</p> <p>Определять эффективность применяемого инструментария</p> <p>Владеет частично навыками управления эффективностью проекта</p>
<b>ИПК-4.4 Демонстрирует способность управлять сроками и контролировать реализацию инвестиционного проекта</b>	<p>Знает: Основные методы и принципы организации работы по реализации в срок инвестиционного проекта</p> <p>Умеет определять необходимость использования методов организации работы по формированию и контролю в срок реализации инвестиционного проекта</p> <p>Определять эффективность применяемого инструментария</p> <p>Владеет частично навыками управления сроками реализации инвестиционного проекта</p>

*\*Вид индекса индикатора соответствует учебному плану.*

*(Результаты обучения по дисциплине должны быть соотнесены с содержанием дисциплины и индикаторами достижения компетенций.)*

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц (72 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице

Виды работ	Всего часов	Форма обучения			
		очная		очно-заочная	заочная
		1 семестр (часы)	Х семестр (часы)	1 семестр (часы)	1 курс (часы)
<b>Контактная работа, в том числе:</b>		<b>24,2</b>			12,2
<b>Аудиторные занятия (всего):</b>					
занятия лекционного типа		6			4
лабораторные занятия					
практические занятия		18			8
семинарские занятия					
<i>Указываются виды работ в соответствии с учебным планом</i>					
<b>Иная контактная работа:</b>		<b>0,2</b>			0,2
Контроль самостоятельной работы (КСР)					
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2			0,2
<b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>		<b>47,8</b>			56
<i>Курсовая работа/проект (КР/КП) (подготовка)</i>					

<i>Контрольная работа</i>					
<i>Расчётно-графическая работа (РГР) (подготовка)</i>			16		20
<i>Реферат/эссе (подготовка)</i>			16		10
<i>Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам и т.д.)</i>			15,8		26
<b>Контроль:</b>			<b>26,7</b>		<b>3,8</b>
Подготовка к экзамену					
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>час.</b>		<b>72</b>		<b>72</b>
	<b>в том числе контактная работа</b>		<b>24,2</b>		<b>12,2</b>
	<b>зач. ед</b>		<b>2</b>		<b>2</b>

**По результатам обучения сдаются зачет**

## 2.2 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 2 семестре (курсе) (*очная форма обучения*)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СРС
			Л	ПЗ	ЛР	
1.	Раздел 1. Финансовый учет и анализ.	30	2	8		20
2.	Раздел 2. Финансовое моделирование	41,8	4	10		27,8
	<i>ИТОГО по разделам дисциплины</i>		6	18		47,8
	Контроль самостоятельной работы (КСР)					
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2				
	Подготовка к текущему контролю					
	Общая трудоемкость по дисциплине	72				

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 2 семестре (курсе) (*заочная форма обучения*)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1.	Раздел 1. Финансовый учет и анализ.	46	2	2		20
2.	Раздел 2. Финансовое моделирование	53	2	6		36
	<i>ИТОГО по разделам дисциплины</i>		4	8		56
	Контроль самостоятельной работы (КСР)					
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2				
	Подготовка к текущему контролю	3,8				
	Общая трудоемкость по дисциплине	72				

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

### 2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Раздел 1	<p>Методы экономического анализа: традиционные методы статистики (сравнение, группировка, индексный метод), графические методы, методы математической статистики, экономико-математические методы, балансовый метод и другие.</p> <p>Условия регламентации финансового и управленческого анализа.</p> <p>Единство и различие финансового и управленческого анализа, их взаимосвязь и взаимодополняемость.</p>	Т
2.	Раздел 2	<p>Анализ обеспеченности предприятия собственными и заемными средствами, оценка вероятности банкротства на основе коэффициента Альтмана. Платежеспособность предприятия и ликвидность баланса, их содержание и оценка. Анализ коэффициентов ликвидности за текущий период и в динамике за ряд лет.</p> <p>Анализ активов предприятия по степени ликвидности. Рентабельность предприятия и ее анализ. Факторный анализ рентабельности по формуле «Дюпона». Комплексный анализ прибыли и уровня рентабельности. Анализ объема и состава дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ оборачиваемости</p>	Т

		<p>дебиторской и кредиторской задолженности.</p> <p>Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.</p> <p>Оценка влияния дебиторской и кредиторской задолженности на финансовое положение предприятия.</p> <p>Оценка денежных потоков предприятия по видам деятельности: основная или текущая деятельность; инвестиционная деятельность, финансовая деятельность.</p>	
--	--	---	--

**2.3.2 Занятия семинарского типа (практические / семинарские занятия/ лабораторные работы)**

№	Наименование раздела (темы)	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
3.	Раздел 1	<p>Контролинг, как составная часть экономического анализа, его содержание и назначение. Объективная необходимость и целесообразность выделения и существования финансового и управленческого анализа. Экономические и организационные предпосылки возникновения финансового и управленческого анализа. Объективная необходимость и Структура собственных и заемных средств в статистике и динамике.</p> <p>Оценка эффективности привлечения заемных средств. Эффективного рычага как критерий привлечения заемных средств. Анализ дифференциала и плеча рычага при привлечении кредитных ресурсов. основных и оборотных средствах. Понятие финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. Показатели (коэффициенты) характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность предприятия.</p> <p>Расчет и оценка реального собственного капитала. Анализ соотношения реального собственного капитала и уставного капитала.</p> <p>Балансовый метод анализа движения денежных средств по видам деятельности.</p> <p>Анализ взаимосвязи выручки, прибыли денежных потоков на предприятии. Система показателей комплексной оценки финансового положения предприятия и их классификация.</p> <p>Состояние и взаимосвязь коэффициентов экономической стабильности, коэффициентов</p>	Т

		<p>финансовой устойчивости и платежеспособности, коэффициентов финансового равновесия, коэффициентов рентабельности, покрытие банковских обязательств и других характеризующих финансовое положение предприятия. Комплексный финансовый анализ предприятия в динамике за ряд лет. Нацеленность информации и оценка информации с позиции ее потребителей. Диагностика финансового положения предприятия на рынке кредитных ресурсов, оценка его конкурентоспособности предприятия.</p>	
4.	Раздел 2	<p>Анализ показателей эффективности использования оборотных средств. Оборачиваемость оборотных средств и ее анализ. Анализ соотношения основных и оборотных средств, оценка их оптимального соотношения и диагностика потребности в</p> <p>Источники формирования имущества предприятия, их объем и состав. Изменение объема и состава собственных и заемных средств за текущий год и в динамике за ряд лет. Анализ имущества предприятия по источникам финансирования. Анализ коэффициентов автономии и маневренности, коэффициента накопления амортизации, коэффициента обеспеченности предприятия собственными средствами, коэффициента обеспеченности запасов собственными источниками средств и долгосрочных инвестиций.</p> <p>Бюджетирование и прогнозирование  Бюджетирование и прогнозирование данных финансовой отчетности  Составление бюджета компании  Анализ показателей бюджета  Составление прогноза деятельности компании  Анализ показателей прогноза</p> <p>2. Инвестиционная модель компании или оценка бизнеса  Инвестиционный анализ  Анализ и оценка нефинансовых факторов инвестиционного проекта.  Анализ и оценка нефинансовых факторов инвестиционного проекта.  Анализ и оценка финансовых показателей инвестиционного проекта. Анализ и оценка финансовых показателей инвестиционного проекта. Составление инвестиционной модели</p>	Решение задач

	DCF. Составление инвестиционной модели DCF. Анализ модели по DCF. Анализ модели по DCF. Рынки капитала M&A и управление инвестициями	
--	--	--

Защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсового проекта (КП), курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), тестирование (Т) и т.д.

При изучении дисциплины могут применяться электронное обучение, дистанционные образовательные технологии в соответствии с ФГОС ВО.

### 2.3.3 Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Написание курсовой работы по данной дисциплине не предусмотрено учебным планом.

## 2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы <i>(выбрать в соответствии с видом СРС)</i>
1	Занятия лекционного и семинарского типа	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
2	Подготовка эссе, рефератов, курсовых работ.	Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
3	Выполнение самостоятельной работы обучающихся	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
10	Интерактивные методы обучения	Методические указания по интерактивным методам обучения. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла,
- в печатной форме на языке Брайля.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

### 3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины (модуля)

В ходе изучения дисциплины предусмотрено использование следующих образовательных технологий: лекции, практические занятия, проблемное обучение, модульная технология, подготовка письменных аналитических работ, самостоятельная работа студентов.

Компетентностный подход в рамках преподавания дисциплины реализуется в использовании интерактивных технологий и активных методов (проектных методик, мозгового штурма, разбора конкретных ситуаций, анализа педагогических задач, педагогического эксперимента, иных форм) в сочетании с внеаудиторной работой.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

### 5. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Риск-менеджмент».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме *тестовых заданий, доклада-презентации по проблемным вопросам, разноуровневых заданий, ролевой игры, ситуационных задач (указать иное)* и **промежуточной аттестации** в форме вопросов и заданий (*указать иное*) к экзамену (дифференцированному зачету, зачету).

#### Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Код и наименование индикатора (в соответствии с п. 1.4)	Результаты обучения (в соответствии с п. 1.4)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	<b>ИПК-2.1</b> <b>Анализирует современный рынок финансовых услуг и продуктов</b>	Знает: различные источники информации для проведения экономических расчетов  Умеет использовать различные источники	Тесты 1-5, круглый стол,	Вопросы на зачете 1-8

		<p>информации для проведения экономических расчетов</p> <p>Проводить оценку эффективности решения с точки зрения выбранных критериев</p> <p>Выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации</p> <p>Владеет- современными формами и методами анализа информационных и статистических материалов; методами количественного анализа и моделирования, теоретического и экспериментального исследования</p>		
2	<p><b>ИПК-4.1</b> Демонстрирует способность управлять эффективностью инвестиционного проекта</p>	<p>Знает: Основные способы оценки эффективности проекта</p> <p>Инструментарий оценки и контроля эффективности инвестиционного проекта</p> <p>Умеет методики оценки эффективности инвестиционного проекта</p> <p>Определять эффективность применяемого инструментария</p> <p>Владеет частично навыками управления эффективностью проекта</p>	<p>КР3, тесты2-9, круглый стол,</p>	<p>Вопросы на зачете 9-10</p>
3	<p><b>ИПК-4.4</b> Демонстрирует способность управлять сроками и контролировать реализацию инвестиционного проекта</p>	<p>Знает: Основные методы и принципы организации работы по реализации в срок инвестиционного проекта</p> <p>Умеет определять необходимость использования методов организации работы по формированию и контролю в срок реализации инвестиционного проекта</p> <p>Определять эффективность применяемого инструментария</p> <p>Владеет частично навыками управления сроками</p>	<p>КР32-3, тесты12-18, круглый стол,</p>	<p>Вопросы на зачете14,15</p>

		реализации инвестиционного проекта		
--	--	------------------------------------	--	--

**Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

***Примерный перечень вопросов и заданий***

Контрольная работа

4.1.1. Пример контрольных вопросов по дисциплине

1. Назначение экономического анализа в деятельности предприятия, его сущность, принципы и задачи.
2. Сущность и задачи экономического анализа деятельности предприятия.
3. Требования, предъявляемые к экономическому анализу, методы его проведения и источники информации.
4. Экономический анализ как метод познания, его место и назначение в управлении предприятием.
5. Содержание и задачи экономического анализа в деятельности предприятия.
6. Методы и принципы экономического анализа, его информационное обеспечение.
7. Понятие финансового и управленческого анализа, их цель и значение.
8. Задачи, принципы и методы финансового анализа в оценке и диагностике финансового положения предприятия.
9. Источники информации для финансового и управленческого анализа и их характеристика.
10. Анализ имущества и реальных активов предприятия осуществляется по данным баланса и оформляется в виде таблицы.
11. Понятие финансовой устойчивости предприятия.
12. Факторы, влияющие на состояние финансовой устойчивости предприятия
13. Анализ и расчет критического объема выпуска продукции, оказания услуг и запаса финансовой прочности предприятия.
14. Денежные средства и их роль в хозяйственной деятельности предприятия.
15. Эффективность расходования денежных средств предприятия.
16. Система показателей комплексной оценки финансового положения предприятия и их классификация.
17. Комплексный финансовый анализ предприятия в динамике

4.1.2. Пример контрольных заданий.

Вариант 1:

Задание 1. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 1) построить аналитический уплотненный баланс путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей.

Таблица 1

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного года
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы			
	110		
	50		
	30		
Основные средства	120	1240	1360
Незавершенное строительство		130	-

Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	95	110
Отложенные налоговые активы	145	-	10
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	1385	1510
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы			
210			
900			
940			
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
211			
590			
620			
затраты в незавершенном производстве	213	59	69
готовая продукция и товары для перепродажи	214	206	203
товары отгруженные			
215	-	-	
расходы будущих периодов	216	45	48
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
220			
20			
25			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)			
230			
15			
30			
в том числе:			
покупатели и заказчики			
231			
-			
-			
прочие дебиторы	232	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)			
240			
120			
135			
в том числе:			
покупатели и заказчики			
241			
120			
135			
авансы выданные	242	-	-

прочие дебиторы	243	-	-		
Краткосрочные финансовые вложения	250	30	40		
Денежные средства	260	200	270		
Прочие оборотные активы	270	-	-		
Итого по разделу II	290	1285	1440		
БАЛАНС	300	2670	2950		

ПАССИВ Код стр. На начало отчетного года На конец отчетного года

### III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

410

1500

1500

Собственные акции, выкупленные у акционеров 411 (-) (-)

Добавочный капитал 420 100 120

Резервный капитал 430 - -

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 470 500 630

Итого по разделу III 490 2100 2250

### IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы и кредиты

510

-

-

Отложенные налоговые обязательства 515 - - Прочие

долгосрочные обязательства 520 - - Итого по

разделу IV 590 - -

### V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы и кредиты

610

310

400

Кредиторская задолженность 620 220 250

в том числе:

поставщики и подрядчики

621

118

130

задолженность перед персоналом организации 622 31 49

задолженность перед государственными внебюджетными фондами

623

21

12

задолженность по налогам и сборам 624 50 59

прочие кредиторы 625 - -

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов

630

-

-

Доходы будущих периодов 640 15 20

Резервы предстоящих расходов 650 25 30

Прочие краткосрочные обязательства 660 - - Итого

по разделу V 690 570 700

Задание 2. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 1) произвести оценку состава, структуры и динамики размещения средств предприятия. Дать оценку реальной стоимости имущества. Сформулировать выводы.

Задание 3. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 1) дать оценку состава, структуры и динамики источников формирования средств. Произвести оценку правильности размещения имущества. Сформулировать выводы.

Задание 4. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 1) дать оценку абсолютным показателям финансовой устойчивости предприятия и определить тип финансовой ситуации. Сформулировать выводы.

Задание 5. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 1) дать оценку относительным показателям финансовой устойчивости предприятия. Сформулировать выводы.

Задание 6. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 1) дать оценку платежеспособности предприятия. Сформулировать выводы.

Задание 7. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 1) дать оценку ликвидности баланса. Сформулировать выводы.

Задание 8. На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 1) дать оценку ликвидности предприятия на основе расчета относительных коэффициентов. Сформулировать выводы.

#### Вариант 2.

Задание 1. На основании данных, представленных в отчете о прибылях и убытках (табл. 2), дать оценку доходов предприятия. Дать оценку соотношения всех доходов и расходов предприятия.

Задание 2. На основании данных, представленных в отчете о прибылях и убытках (табл. 2), оценить состав, структуру и динамику финансовых результатов предприятия. Произвести оценку влияния факторов на величину прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

Задание 3. На основании данных, представленных в отчете о прибылях и убытках (табл. 2), оценить влияние факторов на изменение прибыли от продажи. Индекс изменения цен в отчетном году составил 1,15. Определить резервы.

Задание 4. На основании данных, представленных в отчете о прибылях и убытках (табл. 5), дать оценку рентабельности продукции и произвести оценку влияния факторов на ее величину. Определить резервы.

Задание 5. На основании данных, представленных в отчете о прибылях и убытках (табл. 2), дать оценку рентабельности продаж и произвести оценку влияния на ее величину следующих факторов: трудоемкости, материалоемкости, амортизационности. Определить резервы.

Задание 6. На основании данных, представленных в таблице 2, дать оценку рентабельности активов и капитала предприятия. Произвести оценку влияния факторов на изменение экономической рентабельности и финансовой рентабельности. Определить резервы.

#### Таблица 2

Исходные аналитические данные (тыс.руб.)

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2

1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

3500

4500

2. Совокупные активы	2670	2950
3. Внеоборотные активы	1385	1510
4. Оборотные активы	1285	1440
5. Финансовые вложения	125	150
6. Собственный капитал	2100	2250
7. Заемный капитал	570	700
8. Стоимость основных производственных фондов и материальных оборотных активов	2140	2300

Задание 7. На основании данных, представленных в таблице 2, дать оценку влияния следующих факторов: прибыльности продукции, фондоемкости продукции и коэффициента закрепления оборотных активов на изменение рентабельности производственных фондов и материальных оборотных активов предприятия. Определить резервы.

Задание 8. На основе данных отчета о прибылях и убытках (табл.2) и бухгалтерского баланса (табл. 1) рассчитать и дать оценку показателям оборачиваемости оборотных средств. Используя метод цепных подстановок определить влияние на изменение оборачиваемости оборотных средств следующих факторов: оборотных средств и объема продаж. Сформулировать выводы.

Задание 9. На основе данных отчета о прибылях и убытках (табл. 2) и бухгалтерского баланса (табл. 1) рассчитать и дать оценку частным показателям оборачиваемости: запасов, готовой продукции и товаров для перепродажи, дебиторской задолженности, денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов. Определить сумму высвобожденных дополнительных средств.

#### 4.1.3. Пример тестов по дисциплине

1. Что является предметом экономического анализа, как науки:
  - А) экономические процессы на предприятии;
  - В) потоки экономической информации о хозяйственной деятельности предприятия;
  - Г) одна из основных функций управления, отражающая технологический этап процесса принятия решений и сводящаяся к аналитическому обеспечению управленческих решений;
  - Д) результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия
2. Что понимается под резервами экономического анализа:
  - А) оценка результатов анализа;
  - В) максимально возможный выпуск продукции по качеству;
  - Г) неиспользованные возможности снижения текущих и авансируемых затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов
3. В каких случаях используется прием элиминирования:
  - А) при вероятностной (стохастической) связи между факторами и результатом;

В) при функциональной (детерминированной) связи между факторами и результатом

*Вопрос:*

Экономический анализ, как наука использует:

*Выберите один из вариантов ответа:*

- 1) теорию познания,
- 2) теорию неизвестности
- 3) этику
- 4) теорию косметики

### **Задание #2**

*Вопрос:*

Бухгалтер должен владеть экономическим анализом:

*Выберите один из вариантов ответа:*

- 1) в полном объёме,
- 2) на уровне минимума,
- 3) нет необходимости,
- 4) совсем не нужен.

### **Задание #3**

*Вопрос:*

Понятие анализ означает:

*Выберите один из вариантов ответа:*

- 1) расчленение на составляющие,
- 2) объединение совокупности,
- 3) составляющие совокупность,
- 4) объединяющие.

### **Задание #4**

*Вопрос:*

Принимаемое решение –это:

*Выберите один из вариантов ответа:*

- 1) без решения, нет управления,
- 2) нет проблем, нет решения,
- 3) решение как составляющая объединения,
- 4) решение как вид управления,

### **Задание #5**

*Вопрос:*

Экономический анализ :

*Выберите один из вариантов ответа:*

- 1) специальная отрасль знаний,
- 2) обязательная отрасль знаний,
- 3) техническая отрасль знаний,
- 4) физическая отрасль знаний.

### **Задание #6**

*Вопрос:*

Хозяйствующий субъект это:

*Выберите один из вариантов ответа:*

- 1) юридическое лицо, нет свидетельства,
- 2) юридическое лицо, имеет расчётный счёт,
- 3) юридическое лицо, не состоит на учёте,
- 4) юридическое лицо без образования.

### **Задание #7**

*Вопрос:*

Объект экономического анализа

*Выберите один из вариантов ответа:*

- 1) показатели деятельности,

2) субъекты деятельности, 3) сбор сведений, 4) обработка данных.

### **Задание #8**

*Вопрос:*

Синтез в экономическом анализе:

*Выберите один из вариантов ответа:*

- 1) объединение составляющих элементов.
- 2) разъединение элементов,
- 3) расчленение на элементы, 4) расчленение на показатели.

### **Задание #9**

*Вопрос:*

Предмет экономического анализа:

*Выберите несколько из вариантов ответа:*

- 1) хозяйственные процессы,
- 2) конечные результаты,
- 3) причинно-следственные связи,
- 4) математические формулы,
- 5) корреляция.

### **Задание #10**

*Вопрос:*

Содержанием экономического анализа является:

*Выберите несколько из вариантов ответа:*

- 1) исследование явлений, процессов
- 2) выявление отрицательных моментов,
- 3) оценка выполнения действий, 4) принятие решений.

### **Задание #11**

Вопрос: Приёмы исследования процессов в экономике:

*Выберите несколько из вариантов ответа:*

- 1) относительные показатели,
- 2) средние величины,
- 3) сравнение,
- 4) функции математические.

### **Задание #12**

*Вопрос:*

Информация в общем понятии:

*Выберите один из вариантов ответа:*

- 1) процессы в технике,
- 2) процессы в микронах,
- 3) поток сведений, о чём либо,
- 4) поток данных.

### **Задание #13**

*Вопрос:*

Источники данных по АФХД

*Выберите несколько из вариантов ответа:*

- 1) учётные,
- 2) внеучётные,
- 3) текущие,
- 4) перспективные.

### **Задание #14**

*Вопрос:*

Официальные документы содержат:

*Выберите один из 3 вариантов ответа:*

- 1) законы государства, указы, постановления правительства,
- 2) плановые документы,
- 3) решения собраний, 4) сведения о ресурсах.

### **Задание #15**

*Вопрос:*

Экономическая информация:

*Выберите один из 3 вариантов ответа:*

- 1) система сведений о хозяйственной деятельности,
- 2) система сведений о нормированной деятельности,
- 3) система сведений о принципах действий, 4) система сводок.

### **Задание #16**

*Вопрос:*

Внеучётные источники это:

*Выберите несколько из вариантов ответа:*

- 1) официальные документы,
- 2) договоры, соглашения,
- 3) техническая и технологическая документация,
- 4) математические формулы.

### **Задание #17**

*Вопрос:*

Плановые источники содержат:

*Выберите один из 3 вариантов ответа:*

- 1) все типы планов,
- 2) первичные документы,
- 3) сквозные задания.

### **Задание #18**

*Вопрос:*

Задачи экономического анализа:

*Выберите несколько из вариантов ответа:*

- 1) оценка бизнес- планов,
- 2) оценка производственных программ,
- 3) выявление резервов,
- 4) принятие оптимальных решений,
- 5) составление договора.
- 6) принятие соглашений.

### **Задание #19**

*Вопрос:*

Процессы, которые изучает экономический анализ:

*Выберите один из вариантов ответа:*

- 1) документооборот,
- 2) снабжение, производство, реализация,
- 3) оборот по балансу, 4) движение денежных потоков.

### **Задание #20**

*Вопрос:*

Источники учётной информации:

*Выберите несколько из вариантов ответа:*

- 1) статистические, 2) бухгалтерские данные,
- 3) данные собраний, 4) протоколы учредителей.

- 1) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 2) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 3) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 4) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 5) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 6) (1 б.) Верные ответы: 2;
- 7) (1 б.) Верные ответы: 1;

- 8) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 9) (1 б.) Верные ответы: 1; 2; 3;
- 10) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 11) (1 б.) Верные ответы: 1;2;3.
- 12) (1 б.) Верные ответы: 3;
- 13) (1 б.) Верные ответы: 1; 2;
- 14) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 15) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 16) (1 б.) Верные ответы: 1; 2; 3;
- 17) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 18) (1 б.) Верные ответы: 1,2,3,4;
- 19) (1 б.) Верные ответы: 2;
- 20) (1 б.) Верные ответы: 1;

Критерии оценки выполнения задания в тестовой форме:

- 30 - балл - оценка «5»,
- 16-15- баллов - оценка «4»,
- 10 -8-баллов - оценка «3»,
- Менее 8 баллов - оценка «2».

## **Практическая работа 2.**

Тема: Применение способа цепных подстановок и арифметических разниц в решении профессиональных задач.

**Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:**

3. 3-метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности; 3.4-виды экономического анализа;

**Ход выполнения практической работы.**

Решите задачи.

- 1.Правильность расчетов (4 балла).
- 2.Наличие выводов (1 балл).

Задание 1. На предприятии «Олимп» наблюдается снижение объема производства и увеличение числа работающих, руководитель предприятия дал задание экономической службе проанализировать причины такого положения. На основании исходных данных проанализировать изменение объема производства, использовать приём абсолютных отклонений (разниц), цепных подстановок. Составить вывод.

Показатели	План	Отчет	Абсолютное отклонение
	1	2	3
Объем производства продукции, тыс. руб. (N)	21200	21100	
Среднесписочная численность (чел.) (Ч)	400	410	
Средняя выработка (руб.) (В)			

Методические рекомендации.

1. Найти недостающие показатели.
2. Найти абсолютное отклонение = Отчет – План.
3. Средняя выработка = Объем производства / Среднесписочная численность
4. Используем для анализа прием цепных подстановок.

Исходная формула:

$N = Ч \times В$ , где ч – численность количественный фактор. В- качественный фактор.

Задание 2. Способом цепной подстановки определите степень влияния на объем розничного товарооборота магазина изменения численности работников и производительности их труда (сумма товарооборота, приходящаяся на одного работника), представив объем товарооборота как произведение численности работников на производительность труда. Составить вывод.

Показатели	План	Отчет	Отклонение (±)
Розничный товароборот, тыс. руб.	14650	14840	
Среднесписочная численность продавцов, чел.	125	127	
Выработка одного работника, тыс. руб.			

Задание 3. Использовать приём арифметических разниц (отклонений) определите степень влияния на объем производства изменения численности работников и производительности их труда. Составить вывод.

показатели		Прошлы й период.	Отчетны й период.	Арифмети ческое отклонени е (+ ; -)	%
1	Объем производства, тыс. руб. (N)	21 200	21 430		
2	Среднесписочная численность (Ч).	400	410		
3	Производительность труда работников, руб. (В)				

Методические рекомендации.

1. Найти недостающие показатели.
2. Прием, абсолютных разниц, заключается в том, что:
  - 2.1 отклонение по количественному фактору умножают на качественный плановый или прошлый показатель,
  - 2.2 отклонение по качественному фактору умножают на количественный показатель фактический.

Ответить письменно на следующие вопросы:

Каждый правильный ответ (1 балл).

1. Перечислите виды анализа в зависимости от управления.
2. Охарактеризовать особенности метода экономического анализа.
3. Характеристика абсолютных, относительных величин.
4. Перечислите особенности метода проведения экономического анализа.

**Критерии оценки выполнения практической работы:**

10, 9 баллов – оценка «5»;

8, 7 баллов – оценка «4»;

6, 5 баллов – оценка «3»;

Менее 5 баллов – оценка «2».

### ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 3.

Тема: Анализ производства и реализации продукции,  
розничного и оптового товарооборота.

#### Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:

У.4 проводить анализ объема производства и реализации продукции розничного и оптового товарооборота;

З.6 анализ объема производства и реализации продукции розничного и оптового товарооборота;

#### Ход выполнения практической работы.

Решите задачи.

1. Правильность расчетов (4 балла).

2. Наличие выводов (1 балл).

#### Задание 1.

1. На основании данных рассчитать объем реализации, абсолютное отклонение, темп изменения, составить выводы, за счет каких факторов изменился объем реализации продукции.

Таблица 1

№ п/п	Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение стр. 3 – гр. 2	Темп изменений % гр. 3/ гр. 2
	1	2	3	4	5
1	Выпуск товарной продукции, т.р.	43000	45300		
2	Остатки нереализованной продукции на начало т.р.	700	400		
3	Остатки нереализованной продукции на конец т.р.	1400	1026		
4	Объем реализации т.р.	---	---		

$$РП - Он + В - ОК$$

где:

РП - объем реализации;

В - выпуск продукции;

Он - остатки нереализованной продукции на начало периода на складе;

ОК - остатки неполученной продукции на конец периода на складе.

Вывод по данным таблицы № 1 (гр. 4; гр. 5).

#### Задание 2.

Проанализировать выполнение плана розничного товарооборота в общем объеме по магазину. В ходе анализа объема розничного товарооборота необходимо:

- 1) найти процент выполнения плана товарооборота за год и по каждому кварталу;
- 2) определить процент роста товарооборота по сравнению с прошлым годом;
- 3) определить удельный вес товарооборота каждого квартала в прошлом и в отчетном году, установить поквартальную динамику;
- 4) дать оценку выполнения плана товарооборота за год и по кварталам;
- 5) сформулировать выводы по результатам анализа и внести предложения по увеличению объема товарооборота.

Квартал	Прошлый год		Отчетный год				
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	План		Фактически		Выполнение плана, %
			Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1-й кв.	4760	25,8	4915		5058		
2-й кв.	4483	24,3	4685		4822		
3-й кв.	4317	23,4	4454		4566		
4-й кв.	4890	26,5	5146		5234		
Итого:	18450	100	19200	100	19680	100	

Результаты анализа отразить в данной таблице.

Квартал	Отклонение фактич. в $\Sigma$ (сумме)		Отклонение в, %		
	от плана, тыс. руб.	от прошл. года, тыс. руб.	плана к прошл. уд. весу	Отчётн. к прошл. по уд. весу	отчетн. года в % к плану
1	9	10	11	12	13
1-й кв.					
2-й кв.					
3-й кв.					
4-й кв.					
Итого:					

Методические рекомендации.

1. Найти недостающие показатели.
2. Результаты анализа отразить в таблице.

### Задание 3.

Анализ ассортимента, ритмичности продукции.

Проанализировать выполнение плана выпуска продукции по ассортименту ритмичности.

2. 1. Необходимым элементом аналитической работы является - анализ ассортимента (номенклатуры) продукции. **В зачет по ассортименту - проставляется наименьшая сумма из двух величин плана или отчета.**

$$\text{Коэфф. по ассортименту (Ka)} = \frac{V \text{ объем в зачет по ассортименту}}{V \text{ план}}$$

где: V – выпуск продукции;

Таблица 1.

Наименование продукции	По плану т. руб.	По отчету т. руб.	В зачет по ассортименту
1. изделие А	8800	9400	
2. изделие Б	7200	7400	
3. изделие В	9200	9200	
4. изделие Г	10200	12000	
5. изделие Д	8000	7296	
Итого	?	?	

Методические указания. Найти недостающие показатели и рассчитать общий коэффициент

по ассортименту.

## 2.2. Задание 4.

Проанализировать ритмичность производства. На объем произведенной и реализованной продукции, ее качество и себестоимость оказывает влияние ритмичность производства. Степень ритмичности выпуска продукции характеризуется коэффициентами ритмичности и аритмичности.

$$\text{Коэфф. ритмичности (Kp)} = \frac{V \text{ по отчету в пределах плана (наименьшая величина)}}{V \text{ по плану}}$$

Таблица 1.

	Выпуск по плану		Выпуск по отчету		В пределах плана
	т. руб.	уд. вес	т. руб.	уд. вес	
I декада	14460		12000		
II декада	14440		15400		
III декада	14500		17896		
Итого		100%		100%	

На основании данных таблиц 3 рассчитать недостающие показатели, удельный вес= каждая декада делится на итог. Сделать выводы по задачам 3 и 4.

## Задание 5.

*Ответьте письменно на следующие вопросы:*

*Каждый правильный ответ (1 балл)*

1. Дать определение качества продукции, услуг;
2. Перечислить экономические показатели качества продукции;
3. Назвать основные причины неритмичной работы.

**Критерии оценки выполнения практической работы:**

8 баллов +3 ответа на письменный вопрос – оценка «5»;

6 баллов +2 ответа на письменный вопрос – оценка «4»;

4 балла + 1 ответ на письменный вопрос – оценка «3»;

2, 0 баллов – оценка «2».

#### Практическая работа №4.

Тема: Анализ производства и реализации продукции, розничного и оптового товарооборота. Расчет влияния основных факторов на показатели объема производства и реализации продукции, розничного и оптового товарооборота.

Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:

У.4 проводить анализ объема производства и реализации продукции розничного и оптового товарооборота;

З.6 анализ объема производства и реализации продукции розничного и оптового товарооборота;

Ход выполнения практической работы:

Решите задачи.

На изменение объема выпуска оказывают влияние три группы производственных факторов:

1. Изменение эффективности использования трудовых ресурсов.  $N = Ч * В$

2. Изменение эффективности использования основных средств.  $N = Оф * ФО$ .

3. Изменение эффективности использования материальных ресурсов.  $N = Рм * МО$

где:  $N$  – объем выпуска продукции;  $Ч$  – численность;  $В$  – средняя выработка  $ОФ$  – основные средства;  $ФО$  – фондоотдача  $РМ$  – расход материалов;  $МО$  – материалоотдача.

Правильность расчетов - 4 балла.

Составление выводов - 1 балл.

Задание 1.

Проанализировать влияние численности и выработки на выпуск продукции, прием цепных подстановок

Таблица 1.

Показатели	План	Отчет	Абсолютное отклонение
	1	2	3
Розничный товарооборот, тыс. руб. (N)	21200	21430	
Среднесписочная численность (чел.) (Ч)	400	410	
Средняя выработка (руб.) (В)			

Используем для анализа прием цепных подстановок. Исходная формула:

$N = Ч \times В$ , где  $Ч$  – численность количественный фактор.  $В$  – выработка – качественный фактор. Расчет будет три, т.к. факторов два + один. В формуле последовательно заменяют в формуле базисную (плановую) величину каждого фактора, на фактическую, все остальные остаются неизменными. Алгоритм решения:

1.  $N_{\text{прошл}} = Ч_{\text{прошл}} \times В_{\text{прошл}}$ .

2.  $N_{\text{услов.}} = Ч_{\text{факт}} \times В_{\text{прошл}}$

3.  $N_{\text{факт}} = Ч_{\text{факт}} \times В_{\text{факт}}$ .

Прием абсолютных (арифметических) разниц.

Прием абсолютных разниц. Суть данного приема заключается в том, что отклонение по количественному фактору умножают на качественный базисный, прошлый (плановый) показатель. Отклонение по качественному фактору умножают на количественный показатель фактический.

Алгоритм решения:

1)  $\pm \Delta N_{ч} = \pm \Delta Ч \times В$  прошл.;

2)  $\pm \Delta N_{в} = \pm \Delta В \times Ч$  факт.;

где,  $\pm \Delta N$  – изменение или абсолютное отклонение, (или +), (или -), что-то одно, согласно условия заданий.  $N_{ч}$  – изменение объема за счет численности;  $N_{в}$  – изменение объема за счет выработки. Составить вывод.

Задание 2.

Анализ влияния расхода материалов и материалоотдачи на выпуск продукции.

Таблица 1.

Показатели	План	отчёт	Абсолютная разница(о тклонение )
Объем производства, тыс. руб. (N)	21200	21430	
Расход материалов, тыс. руб. (PM)	12330	12827	
Материалоотдача, руб. 0,000 (M/отд)			

Методические рекомендации.

Найти абсолютное отклонение = Отчет – План.

Рассчитать материалоотдачу = Объем производства / Расход материалов

Использовать любой прием анализа данных, по аналогии задания 1.

Составить вывод.

Задание 3.

Анализ влияния стоимости основных средств и фондоотдачи на выпуск продукции.

Таблица 1.

Показатели	План	отчёт	Абсолютное отклонение
Объем производства, тыс. руб. (N)	21200	21430	
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб. (S)	2966	3120	
Фондоотдача, руб. 0,000 (Ф/отд)			

Методические рекомендации.

Найти абсолютное отклонение = Отчет – План.

Рассчитать фондоотдачу = Объем производства / Стоимость основных средств

Использовать любой прием анализа данных, по аналогии таблиц выше.

Составить вывод.

Критерии оценки выполнения практической работы: 15 баллов- оценка «5» 7,8 баллов- оценка «4» 4 балла - оценка «3» менее 4 баллов- оценка «3»

### Практическая работа №5.

Тема. Анализ основных средств и эффективности их использования.

Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:

У.5проводить анализ использования основных средств;

З.7анализ эффективности использования основных средств;

Ход выполнения практической работы:

Решите задачи.

Правильность расчётов-4 балла

Составление выводов-1 балл.

Задание.1.

Проанализировать влияние материально-технической базы на товарооборот. В ходе анализа определить: фондоотдачу; фондоемкость; основные фонды на 1м<sup>2</sup>. Основные фонды на одного человека.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения	
		План	Факт	от плана	от прошлого года
1. Товарооборот, тыс. руб.	2850	3150	3680		
2. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	275	275	284		
3. Площадь, м <sup>2</sup>	350	350	350		
4. Численность – всего, чел.	64	64	67		
5. Фондоотдача (стр. 1 ÷ стр. 2), руб.					
6. Фондоемкость (стр. 2 ÷ стр. 1), руб.					
7. Основные фонды 1 м <sup>2</sup> , руб.					
8. Основные фонды на 1 чел., руб.					

Методические указания.

1.Найти недостающие показатели.

2.Составить выводы.

Задание 2.

Проанализировать эффективность активной части основных средств.

ПОКАЗАТЕЛИ	Базисный период	Отчетный период	Отклонение
А	1	2	3
1. Объем продукции, тыс. руб. (N)	1150,0	1235,0	+ 85
2. Средняя стоимость основных средств, тыс. руб. ( S)	910,0	939,0	+ 29
3. Средняя стоимость активной части (Sa)	497,0	520,0	+ 23

4. Средняя стоимость действующего оборудования (S д)	310,0	340,0	+ 30
5. Удельный вес активной части (стр. 3 : стр. 2).			
6. Удельный вес действующего оборудования в активной части (стр. 4 : стр. 3).			
7. Фондоотдача оборудования (Фо) стр. 1 : стр. 4			
8. Фондоотдача основных производственных средств ФО ( стр. 1 : стр. 2)			

Методические указания. Внимательно смотрите на обозначения.

1. Найти недостающие показатели и проанализировать эффективность использования оборудования и всех средств.

2. Составить вывод.

Задание 3.

Рассчитать показатели эффективности использования основных средств.

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Темп изменения
А	1	2	3	4
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	21200	21430		
2. Средняя стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	2966	3120		
3. Фондоотдача, руб. 0,000				
4. Фондоемкость, руб. 0,000				

Методические указания.

1. Найти недостающие показатели.

2. Темпы изменения (отчёт/базис.)

3. Проанализировать показатели эффективности.

Критерии оценки выполнения практической работы:

14-15 баллов - оценка «5»

5-6 баллов - оценка «4»

4 - балла - оценка «3»

менее 4 - оценка «2»

Тема. Анализ движения и технического состояния основных средств.

**Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:**

У.5проводить анализ использования основных средств;

З.7анализ эффективности использования основных средств;

Ход выполнения практической работы:

Решите задачи.

Правильность решения -4 балла

Составление выводов- 1 балл.

Проанализировать движение основных фондов и техническое состояние.

Таблица 1

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение
1	2	3	4
1. Стоимость основных фондов на начало года тыс. руб.	14500	13512	
2. Стоимость основных фондов на конец периода тыс. руб.	17200	16572	
3. Поступило основных фондов тыс. руб.	2700	3060	
4. сумма начисленного износа тыс. руб.	3688	2128	
5. Продано основных фондов тыс. руб.	---	60	
6. Коэффициент износа			
7. Коэффициент годности			
8. Коэффициент ввода			
9. Коэффициент выбытия			

Методические указания.

1. Определить и проанализировать коэффициенты движения, (К ввода и К выбытия) по периодам..

2. Определить и проанализировать коэффициенты технического состояния.

Задание 2.

Проанализировать коэффициенты износа и годности.

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменение за период
A	1	2	3
Первоначальная стоимость основных производственных средств (тыс. руб.)	2966	3211	
Сумма износа	890	975	
Коэффициент износа			
Коэффициент годности			

Критерии оценки выполнения практической работы:

10 баллов- оценка «5»

5 баллов - оценка «4»

4 балла - оценка «3» менее 4- - оценка «2»

### Практическое занятие №7.

Тема. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов,

товарных запасов.

**Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:**

У.6 проводить анализ использования материальных ресурсов;

З.8 анализ эффективности использования материальных ресурсов

Ход выполнения практической работы:

Решите задачи.

Правильность решения -4 балла.

Составление выводов- 1 балл.

Задание 1. Проанализировать состояние запасов в сравнении с установленной нормой и рассчитать процент обеспеченности. Составить вывод.

Таблица 1

Наименование Т.М.Ц.	Средне- вной расход  м	Фактический запас гр.3/гр2		Запас (норматив)		% обеспеченности гр.3/гр.6*100%
		м	дни	Норма (дни)	Норма м	
1	2	3	4	5	6	7
Ткань костюмная	20	160		10		

Правильно решенная задача (2 балла)

Задание 2.

Определить фактический норматив запаса в днях, если надо:

1. Среднесуточный расход материала – 8 тонн.

2. Фактический запас материала – 56 тонн.

3. % изменения норматива, если плановый норматив – 9 дней.

Правильность решения -4 балла.

Составление выводов- 1 балл.

Задание 3.

Проанализировать влияние расхода материала и материалоотдачи на объем производства.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение
Объем производства, тыс. руб.	3310	3430	
Расход материала, тыс. руб.	1690	1720	
Материалоотдача, руб. (0,000)			

Методические рекомендации.

1. Найти недостающие показатели.

2. Использовать метод абсолютных разниц для проведения анализа.

3. Составить выводы.

Правильно решенная задача (2 балла)

Задание 4.

Сделайте анализ товарных запасов по данным:

Товарооборот за 1-й квартал составил 2700 тыс. руб.; товарные запасы на 01.04. – 600 тыс. руб.; норма товарных запасов на 1-й квартал – 18 дней.

Критерии оценки выполнения практической работы:

14 баллов – оценка «5»;  
6,7 баллов – оценка «4»;  
5,4 балла – оценка «3»,  
менее 3 баллов – оценка «2».



## Практическая работа №8.

Тема. Оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на увеличение объема выпуска продукции

Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:

У.бпроводить анализ использования материальных ресурсов;

3.8 анализ эффективности использования материальных ресурсов

Ход выполнения практической работы:

Решите задачи.

Правильность решения -4 балла.

Составление выводов- 1 балл.

Задание 1. Проанализировать влияние расхода материала и материалоотдачи на объем производства, (использовать метод разниц или отклонений).

Таблица 1.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение
1	2	3	4
1. Объем производства, т. руб.	43400	45300	
2. Расход материалов т. руб.	24660	25600	
3. Материалоотдача	?	?	
4. Материалоемкость	?	?	

Методические рекомендации. Объектом анализа является абсолютное отклонение по объему производства, на данное отклонение влияет расход материалов, и материалоотдача.

Правильность решения -4 балла.

Составление выводов- 1 балл.

Задание 2. Проанализировать интенсивность использования запасов, оборачиваемость запасов.

Показатели	Прошлый период, квартал	Отчетный период, квартал	Отклонение от прошлого периода
	1	2	3
1. Расход материалов в производстве (тыс. руб.) (РМ)	12330	12827	
2. Средние остатки материалов по балансу (тыс. руб.) (СО)	17200	18100	
3. Срок хранения, дни (Т)			
4. Однодневное потребление (тыс. руб.)			
5. Экономический результат от замедления или ускорения оборачиваемости (гр. 3стр. 3 х гр.2 стр. 4)			

Методические рекомендации:

Особое внимание уделяют анализу отклонений в запасах, незаполненный норматив ставит под угрозу выполнение производственной программы. При сверхнормативных запасах следует рассмотреть длительность хранения запасов, выделить сроки, пролеживания запасов более 3 –х месяцев, изучить причины, вызвавшие сверхнормативный запас, так как сверхнормативные запасы замедляют оборачиваемость оборотных активов, то есть интенсивное их использование, а это ухудшает финансовое состояние предприятия.

$T \text{ срока хранения запасов} = (\text{Оборачиваемость}) = \text{СО} \times \text{Д} / \text{Рм}$

### Практическая работа №9.

Тема. Анализ динамики себестоимости и издержек обращения в целом и по статьям затрат. Анализ влияния факторов на изменение уровня себестоимости и издержек обращения.

**Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:**

У.8 проводить анализ затрат на производство и издержек обращения;

З.10 анализ затрат на производство и издержек обращения;

**Ход выполнения практической работы:**

Решите задачи.

Правильность решения -4 балла.

Составление выводов- 1 балл

**Задание 1.** Проанализировать издержки обращения по ОАО «Торговый дом»

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение от прошлого года	к прошлому году, в %
1. Розничный товарооборот в действующих ценах, тыс.руб.	36295	41377		
2. Общая сумма издержек обращения, тыс.руб.	4993	5586		
3. Средний уровень издержек обращения в % к обороту до 0,000 стр.2:стр1				

Методические рекомендации по выполнению задания:

1. Определить средний уровень издержек обращения
2. Определить отклонение по каждому показателю (отчетный период – прошлый период)
3. Определить % к прошлому году или динамику показателей (отчетный год делят на прошлый \*100 %)
4. Составить выводы. Об изменении издержек обращения в сумме и среднему уровню.

**Задание 2.**

Проанализировать данные из формы 5 «З» элементы затрат.

2.1. Проанализировать абсолютное отклонение и % снижения (удорожания) по каждому элементу в целом, и удельный вес элемента затрат в общей сумме затрат.

Элементы затрат	Прошлый период	Удельный вес	Отчетный период	Удельный вес	Абсолютное отклонение	% снижения, удорожания
1	2	3	4	5	6	7
Объем производства продукции т. руб. (N)	23000		23950			
Материальные затраты т. руб. (M)З	7530		7874			

Оплата труда т. руб.	6600		6880			
Отчисления на соцнужды	450		473			
Амортизация	395		280			
Прочие расходы	515		513			
Общие затраты на производство тыс. руб.	?	100%	?	100%		
Затраты на 1 руб. продукции, коп.						

**Задание 3.** Проанализировать издержки обращения по двум магазинам.

Показатели	Магазин 1		Магазин 2	
	План	Факт	План	Факт
Товарооборот, тыс. руб.	12650	13015	1240	1215
Уровень расходов на продажу, %	24,5			12,22
Сумма расходов на продажу, тыс. руб.		3115	128	

Методические рекомендации по выполнению задания:

1. Определить средний уровень расходов на продажу, %
2. Определить сумму расходов на продажу
3. Составить выводы. Об изменении издержек обращения в сумме и среднему уровню по магазинам.

Критерии оценки выполнения практической работы:

- 17;18-20 баллов – оценка «5»
- 14;15;16 баллов – оценка «4»;
- 10;11;12;13; баллов – оценка «3»,
- Менее 9 баллов – оценка «2»

### Практическая работа №10.

Тема. Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения.

Факторный анализ валового дохода.

**Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:**

У.9 проводить анализ валового дохода и финансовых результатов;

З.11 анализ валового дохода и финансовых результатов;

**Ход выполнения практической работы:**

Решите задачи.

Правильность решения задачи -4 балла.

Составление выводов- 1 балл

**Задание 1.** Проанализировать прибыль от продаж, до налогообложения, чистую прибыль

№ п/п	Показатели	Прошлый период	Структура	Отчетный период	Структура	Абсолютное отклонение
		1	2	3	4	
1	Выручка от продажи товаров, продукции тыс. руб.( без НДС, акцизов)	22950	-	23460	-	
2	Себестоимость товарной продукции тыс. руб.	(15520)	-	(15860)	-	
3	Коммерческие расходы тыс. руб.	(118)	-	(120)	-	
4	Управленческие расходы	(74)	-	(80)	-	
5	Прибыль от продаж					
6	а) процент к получению	---	-	---	-	
	б) процент к уплате		-		-	
7	а) Прочие доходы	180		242		
	б) Прочие расходы	32		22		
8	Прибыль до налогообложения тыс. руб.		100%		100%	
9	Текущий налог на прибыль тыс. руб.		-		-	
10	Чистая прибыль тыс. руб.		-		-	
12	Рентабельность продукции (%), продаж		-		-	

Методические рекомендации.

1. Рассчитать недостающие показатели.

2. Структуру прибыли от продаж, прочие доходы и расходы в сумме прибыли до налогообложения.

3. Составить выводы.

**ЗАДАНИЕ 2.** Проанализировать выполнение плана по прибыли. Составить выводы.

Показатели	План	Отчёт	Отклонение (±)
1. Товарооборот, тыс. руб.	7360	7640	
2. Валовой доход, тыс. руб.	1950,4		
3. Уровень валового дохода, %	26,5	28,4	
4. Расходы на продажу, тыс. руб.		1466,9	
5. Уровень расходов на продажу, %	18,3		
6. Прибыль от продажи, тыс. руб.			
7. Рентабельность от продажи, %			

Методические рекомендации.

1. Рассчитать недостающие показатели. 2. Проанализировать выполнение плана по прибыли. 3. Проанализировать рентабельность продаж.

2. Составить выводы.

**ЗАДАНИЕ 3.** Проанализировать влияние объема товарооборота и среднего уровня торговой наценки на выполнение плана валового дохода, по результатам анализа сделайте выводы.

Показатели	Отчетный год			Абсолютное отклонение от плана, (+)
	План	отчёт	% выполнения плана	
1. Товарооборот, тыс. руб.	16280	16930		
2. Валовой доход:		3190		
1) сумма, тыс. руб.				
2) уровень, %	18,5			

Методические рекомендации.

1.Рассчитать недостающие показатели.

2.Составить выводы.

Критерии оценки выполнения практической работы:

15;14 баллов – оценка «5»

13;12;11;10 баллов – оценка «4»;

9;8;баллов – оценка «3»,

Менее 7 баллов – оценка «2»

### Практическая работа №11.

Тема. Факторный анализ прибыли от продаж и рентабельности. Резервы увеличения финансовых результатов.

**Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:**

У.9проводить анализ валового дохода и финансовых результатов;

З.11анализ валового дохода и финансовых результатов;

**Ход выполнения практической работы:**

Решите задачи.

Правильность решения -4 балла.

Составление выводов- 1 балл

**Задание 1.** Факторный анализ отклонения рентабельности продукции (метод цепных подстановок), алгоритм решения.

Использовать данные таблицы задания 1,практическая работа12.

№ подстановки	Факторы		Рентабельность	Расчет влияния факторов
	Прибыль от продаж	Выручка от продаж		
№ 1	прошлый период	прошлый период	R прошлый	
№ 2	отчетный период	прошлый период	R <sub>2</sub>	R <sub>2</sub> ± R прошлый, влияние прибыли
№ 3	отчетный период	отчетный период	R отчетный	R отчетный ± R <sub>2</sub> , влияние выручки от продаж
Сумма рассчитанных факторов должна быть равна отклонению по рентабельности продукции, задание 1,практическая работа12.				

Методические рекомендации.

1.Использовать данные, практической работы12, задания 1.

2. Составить выводы.

**Задание 2.**Проанализировать влияние объема товарооборота и среднего уровня торговой наценки на выполнение плана валового дохода.

Показатели	Отчетный год			Отклонение от плана, (+)
	План	Факт.	% выполнения плана	
3. То				

варооборот, тыс. руб.	16280	16930		
4. Валовой доход: 3) сумме, тыс. руб.		3190		
4) уровень, %	18,5			

Методические рекомендации.

1. Рассчитать недостающие показатели. Составить выводы.

**Задание 3.** Проанализировать влияние на прибыль от продажи изменения товарооборота, уровня валового дохода, уровня расходов на продажу.

Показатели	План	Факт.	Абсолютное отклонение (±)
1. Товарооборот, тыс. руб.	7360	7640	
2. Валовой доход, тыс. руб.	1950,4		
3. Уровень валового дохода, %	26,5	28,4	
4. Расходы на продажу, тыс. руб.		1466,9	
5. Уровень расходов на продажу, %	18,3		
6. Прибыль от продажи, тыс. руб.			
7. Рентабельность от продажи, %			

Методические рекомендации.

1. Рассчитать недостающие показатели, составить выводы.

**Задание 4.** Проанализировать факторы, влияющие на прибыль отчетного периода, (изменение объема выручки, себестоимости, цен, структуры продукции)

Показатели	Прошлый период	Отчетные данные в ценах прошлого периода	Отчетный период
1. Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов) тыс. руб.	61278	59456	59478
2. Полная себестоимость реализации продукции тыс. руб.	57146	56856	56816
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.			
4. Уровень рентабельности			

продукции, %			
--------------	--	--	--

Методические рекомендации.

1. Рассчитать недостающие показатели, составить выводы.

Ответьте письменно на следующие вопросы.

Каждый правильный ответ (1 балл)

1. Факторы, влияющие на прибыль.

2. Резервы увеличения прибыли, рентабельности.

Критерии оценки выполнения практической работы:

17;18-20 баллов – оценка «5»

14;15;16 баллов – оценка «4»;

10;11;12;13; баллов – оценка «3»,

Менее 9 баллов – оценка «2».

### Практическая работа №12.

Анализ имущества и источников его формирования

**Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:**

У.10 проводить анализ финансового состояния и деловой активности;

З.12 анализ финансового состояния и деловой активности;

Ход выполнения практической работы:

**Решение задач.**

Актив	Код строки	Отчетный период на 31 декабря 2015г.	Прошлый период на 31 декабря 2014г.
<b>1.Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы	1110	204	114
Основные средства	1150	900	750
Доходные вложения	1160	230	350
Финансовые вложения	1170	400	400
Прочие внеоборотные активы	1190		
Итого по разделу 1	1100	1734	1614
<b>2.Оборотные активы</b>			
Запасы	1210	1145	1309
НДС по приобретенным ценностям	1220	43	35
Дебиторская задолженность	1230	610	426
Денежные средства	1250	580	235
Прочие оборотные активы	1260		
Итого по разделу 2	1200	2378	2005
БАЛАНС	1600	4112	3619
<b>ПАССИВ</b>			
<b>3.Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	1310	1890	1765
Добавочный капитал	1350		
Резервный капитал	1360	159	174
Нераспределенная прибыль	1370	83	
Итого по разделу 3	1300	2132	1939
<b>4.Долгосрочные обязательства</b>			
<b>5.Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	1510	887	850
Кредиторская задолженность	1520	773	530
Доходы будущих периодов	1530	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
Итого по разделу 5	1500	1660	1380
БАЛАНС	1700	4112	3619

Правильность решения -4 балла.

Составление выводов- 1 балл

Задание 1. Заполнить таблицу данными из баланса и проанализировать состав имущества.

	Сумма			Структура %		
	за прошлый период (тыс. руб.)	За отчётный период (тыс. руб.)	изменение	за прошлый период	За отчётный период	изменение
Внеоборотные активы 1 р.						
Оборотные активы 2р.						
Итого имущества						

Методические рекомендации.

1. Рассчитать недостающие показатели, составить выводы, отразить изменение имущества в абсолютной сумме и процентах, а также за счет каких активов это произошло по общей стоимости имущества; стоимости обремененных (внеоборотных средств); стоимости мобильных (оборотных) активов;

Задание 2. Заполнить таблицу данными из баланса и проанализировать источники формирования имущества

	Сумма			Структура %		
	за прошлый период (тыс. руб.)	За отчётный период (тыс. руб.)	изменение	за прошлый период	За отчётный период	изменение
Капитал и резервы (III) (собствен.)						
Заемные источники (IV + V)						
Итого источников						

Методические рекомендации.

1. Рассчитать недостающие показатели, составить выводы, отразить изменение источников как собственных, так и заемных в абсолютной сумме и по удельному весу, величины собственного капитала; величины заемного капитала; а также указать за счет, каких источников было приобретение, создание имущества.

Правильность решения 2балла.

**Задание 3.** Составить баланс: 1) Внеоборотные активы – 1734; 5) Долгосрочные обязательства – 320; 2) Производственные запасы – 602; 6) Краткосрочные обязательства – 808;

3) Готовая продукция – 315; 7) Денежные средства – 409; 4) Капитал и резервы - 1932

**Выбрать правильный ответ:** Правильность решения 1балл.

**1. Показатели оценки имущества :**

- а). сумма задолженности,
- б). реальный производственный капитал
- в). Остатки готовой продукции

**2. к внеоборотным активам :**

- а) материальные активы, дебиторская задолженность и нематериальные активы,
- б) материальные активы и долгосрочные финансовые вложения,

в) нематериальные активы и долгосрочные финансовые вложения.

**К долгосрочным пассивам :**

а) долгосрочные займы,

б) долгосрочные кредиты,

в) оба вышеупомянутых.

Критерии оценки выполнения практической работы:

15;14 баллов – оценка «5»

13;12;11;10 баллов – оценка «4»; 9;8;баллов – оценка «3», Менее 7 баллов – оценка «2»



### Практическое занятие №13.

Тема. Анализ финансовой устойчивости.

**Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:**

У.10 проводить анализ финансового состояния и деловой активности;

З.12 анализ финансового состояния и деловой активности;

Ход выполнения практической работы:

**Решение задач.**

Правильность решения -4 балла.

Составление выводов- 1 балл

**Задание 1.** Определить и проанализировать оборотный капитал, коэффициенты финансовой устойчивости.

Показатели	За прошлый период (тыс. руб.)	За отчётный период (тыс. руб.)	Абсолютное отклонение
1. Капитал и резервы			
2. Долгосрочные пассивы			
3. Внеоборотные активы			
4. Наличие собственных оборотных средств (Н.С.О.С.)			
5. Запасы и затраты(НДС)			
6. Излишек или недостаток			
7. Сумма нормальных источников по балансу + Н.С.О.С. (стр. 4 данной таблицы.)			
8. Излишек, недостаток			
9. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат 0,1			
10. Тип финансовой устойчивости			
11. Коэффициент маневренности до 0,5			
12. Коэффициент риска (норма < 1)			
13. Коэффициент независимости 0,5-0,8.			

Методические рекомендации.

1. Рассчитать недостающие показатели, составить выводы об изменении оборотного капитала, финансовой устойчивости.

Критерии оценки выполнения практической работы:

15;14 баллов – оценка «5»

13;12;11;10 баллов – оценка «4»; 9;8;баллов – оценка «3», Менее 7 баллов – оценка «2»

### Практическое занятие №14.

Тема. Составление и анализ платёжного баланса.

Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:

У.10 проводить анализ финансового состояния и деловой активности;

З.12 анализ финансового состояния и деловой активности;

Ход выполнения практической работы.

#### Решение задач.

Правильность решения -4 балла.

Составление выводов- 1 балл

Актив (покрытие) А	За прошлый период (тыс. руб.)	За отчётный период (тыс. руб.)	Пассив (обязательства) П	За про- шлый пе-риод (тыс. руб.)	За отчётн ый период (тыс. руб.)	Платежный из- лишек (недостаток)	
						На начало периода	На конец периода
1. Наиболее ликвидные активы (стр. ) А <sub>1</sub>			1. Наиболее срочные обяза- тельства (стр. ) П <sub>1</sub>				
2. Быстро- реализуемые активы (стр. ) А <sub>2</sub>			2. Краткосрочные обязательства (стр. ) П <sub>2</sub>				
3. Медленно- реализуемые, (стр. ) А <sub>3</sub>			3. Долгосрочные обязательства (стр. ) П <sub>3</sub>				
4. Трудно- реализуемые активы (стр. ) А <sub>4</sub>			4. Постоянные пассивы (капитал и резервы) (стр.) П <sub>4</sub>				
Баланс			Баланс				

Методические рекомендации.

1. Заполнить данными платёжный баланс.

2. Определить излишек или недостаток средств.

3. Записать условие ликвидности данного баланса и сравнить с нормой.

#### 4. Ответить на следующие вопросы:

Критерии оценки выполнения практической работы:

15;14 баллов – оценка «5»

13;12;11;10 баллов – оценка «4»; 9;8;баллов – оценка «3», Менее 7 баллов — оценка «2»

### Практическое занятие №15.

Тема. Анализ платёжеспособности предприятия, деловой активности  
 Умения и знания, формируемые в процессе выполнения практической работы:  
 У.10 проводить анализ финансового состояния и деловой активности;  
 З.12 анализ финансового состояния и деловой активности;  
 Ход выполнения практической работы:  
 Решение задач

Правильность решения -4 балла. Составление выводов- 1 балл.

Задание 1. Заполнить таблицу данными из баланса.

Актив	За прошлый период (тыс. руб.)	За отчётный период (тыс. руб.)	Пассив	За прошлый период (тыс. руб.)	За отчётный период (тыс. руб.)
1. Наиболее ликвидные средства, денежные и краткосрочные финансовые вложения.			1. Наиболее срочные пассивы, кредиторская задолженность и прочие пассивы, дивиденды.		
2. Быстрореализуемая задолженность (дебиторы) до 12 мес.			2. Краткосрочные кредиты, займы.		
3. Медленно реализуемые запасы, затраты, дебиторы свыше 12 мес.			3. Долгосрочные кредиты обязательства		
4. Труднореализуемые основные средства, нематериальные активы, незавершенное производство, оборудование к установке			4. Постоянные пассивы (капитал и резервы) – из баланса		

Правильность решения -4 балла. Составление выводов- 1 балл.

Задание 2. Рассчитать и проанализировать коэффициенты платёжеспособности.

#### Анализ краткосрочной платёжеспособности.

Показатели	Норма коэф-та	На начало периода	На конец периода	Изменения за год
А	1	2	3	4

1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,25			
2. Коэффициент промежуточного покрытия (критической ликвидности)	0,6-1			
3. Коэффициент общего покрытия (текущей ликвидности)	2-2,5			

Правильность решения -4 балла. Составление выводов- 1 балл.

Задание 3. Проанализировать показатели оборачиваемости активов

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение
Выручка от реализации тыс. руб.	29 720	34 430	
Средние остатки оборотных активов (баланс), ф. № 1 тыс. руб.	20 800	21 690	
Кол-во дней анализируемого периода, 180 дней			
К оборачиваемости			
Продолжительность оборота (дней)			
Сумма средств, вложенных или высвободившихся тыс. руб.	X		

Задание 4. За отчетный квартал выручка от реализации продукции составила 168 500 тыс. руб., оборачиваемость в прошлом квартале 48 дней, в отчетном – 52 дня. Узнать сумму вложенных и высвободившихся средств из оборота.

Критерии оценивания 16-баллов - оценка 5

12-8 баллов-оценка 4

6 баллов - оценка 3

Менее 6 - оценка 2

## 5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).

### 5.1 Основная литература:\*

1. Бабайцев, В. А. Математические методы финансового анализа : учебное пособие для вузов / В. А. Бабайцев, В. Б. Гисин. — 2-е изд., испр. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 215 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-08074-2. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/C63BC272-3E4C-488C-B4E8-E0000B15EA47](http://www.biblio-online.ru/book/C63BC272-3E4C-488C-B4E8-E0000B15EA47).

2. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — 2-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 209 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08793-2. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/D2597CDB-6B9A-4999-A903-A90B4B285EF8](http://www.biblio-online.ru/book/D2597CDB-6B9A-4999-A903-A90B4B285EF8).

1. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общ. ред. И. Ю. Евстафьевой. — М. : Издательство

Юрайт, 2018. — 337 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/16EF22D5-AE90-4BEC-9781-83948B1D567E2013](http://www.biblio-online.ru/book/16EF22D5-AE90-4BEC-9781-83948B1D567E2013). - 336, V с. : ил. - (Научная мысль). - Библиогр.: с. 330-335. - ISBN 9785369011522. - ISBN 9785160064307 :

### **5.2 Дополнительная литература:**

1. Антохонова, И. В. Методы прогнозирования социально-экономических процессов : учебное пособие для вузов / И. В. Антохонова. — 2-е изд., испр. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 213 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-04096-8. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/984FF846-C292-4F5A-9AA0-8A03048BFE4C](http://www.biblio-online.ru/book/984FF846-C292-4F5A-9AA0-8A03048BFE4C)
2. Кузнецова, Г. В. Россия в системе международных экономических отношений : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Г. В. Кузнецова. — 2-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Райт, 2018. — 393 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-06671-5. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/2BF6E207-315F-4D3A-842C-EE313622340E](http://www.biblio-online.ru/book/2BF6E207-315F-4D3A-842C-EE313622340E).
3. Вяткин, В. Н. Финансовые решения в управлении бизнесом : учеб.-практ. пособие / В. Н. Вяткин, В. А. Гамза, Д. Д. Хэмптон. — 4-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 325 с. — (Серия : Авторский учебник). — ISBN 978-5-534-02299-5. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/7809A673-5DA2-4E3C-B35F-9C341867E12E](http://www.biblio-online.ru/book/7809A673-5DA2-4E3C-B35F-9C341867E12E).

### **5.3. Периодические издания:**

Журналы: «Финансы», «Финансы и кредит», «Бюджет», «Вопросы экономики», «Российский экономический журнал», «Налоговая политика и практика» «Экономический анализ»

### **Информационные справочные системы:**

1. Консультант Плюс - справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

### **Ресурсы свободного доступа:**

1. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
2. Полные тексты канадских диссертаций <http://www.nlc-bnc.ca/thesescanada/>
3. КиберЛенинка (<http://cyberleninka.ru/>);
4. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
5. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
6. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
7. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .
8. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов (<http://fcior.edu.ru/>);
9. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
10. Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;
11. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
12. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;

13. Образовательный портал "Учеба" <http://www.uceba.com/>;
14. Законопроект "Об образовании в Российской Федерации". Вопросы и ответы [http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy\\_i\\_otvety](http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy_i_otvety)

### Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы КубГУ:

1. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
2. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://mschool.kubsu.ru/>
3. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru;>
4. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>
5. Электронные образовательные ресурсы кафедры информационных систем и технологий в образовании КубГУ и научно-методического журнала "ШКОЛЬНЫЕ ГОДЫ" <http://icdau.kubsu.ru/>

### 6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

### 7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине (модулю)

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений	Перечень лицензионного программного обеспечения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения лабораторных работ  Лаборатория информационных и управляющих систем 201Н Лаборатория экономической информатики 202Н	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, компьютеры, ноутбуки Оборудование: ПК, Терминальные станции, Усилитель автономный беспроводной	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus 1С: Предприятие 8 SPSS Statistics
Лаборатория управления в технических системах 207Н	Типовой комплект учебного оборудования "Теория автоматического управления", Презентации и плакаты Усилитель автономный беспроводной с микрофоном	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

Лаборатория организационно-технологического обеспечения торговой и маркетинговой деятельности 201А	Панель интерактивная, Конференц-система, Микшер-усилитель, Подавитель акустической обратной связи, Настенный громкоговоритель, Радиосистема, Микрофон на гибком держателе, Моноблок НР, Документ-камера, Беспроводная точка доступа, Система видеотображения, ЖК панель, Сплитер, Мультимедийная трибуна лектор, Система видеоконференцсвязи, Плакаты	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus 1С: Предприятие 8
Лаборатория экономики и управления 212Н	Презентации и плакаты, Многофункциональный профессиональный видео детектор банкнот и ценных бумаг, Счетчики банкнот, Инфракрасный детектор банкнот и ценных бумаг, Универсальный детектор банкнот и ценных бумаг, Детектор подлинности банкнот, Ящик денежный, Планшетный импринтер, Усилитель автономный беспроводной	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Лаборатория безопасности жизнедеятельности 105А	Лабораторные стенды, Типовой комплект учебного оборудования, Стенды-тренажеры, Стенд-планшет, Тренажерный комплекс по применению первичных средств пожаротушения, Комплекс – тренажер по оказанию первой доврачебной помощи, Робот-тренажер, Комплект плакатов, Комплект демонстрационных пособий, Комплект аудиовизуальных пособий	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, компьютер	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся	Перечень лицензионного программного обеспечения
---	---	---

<p>Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)</p>	<p>Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)</p>	<p>Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)</p>	<p>Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)</p>	<p>Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus</p>