УТВЕРЖДЕНО
решением Ученого совета ИЭиБ
от « 22 » июня 2023 г., протокол № 09 / 261
Председатель _____ И.Б.Романова
« 22 » июня 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	**Комплексный финансово-экономический анализ**
Факультет	**Экономики**
Кафедра	**финансов и кредита**
Курс	**3**

Направление (специальность) 38.03.01 Экономика
код направления (специальности), полное наименование

Направленность (профиль/специализация) «Финансы и кредит»
полное наименование

Форма обучения очная
очная, заочная, очно-заочная

Дата введения в учебный процесс УлГУ: «01» сентября 2023г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № *11* от *19.06.* 20 *24* г.
Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № *1* от *30.08.* 20 *24* г.
Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол №_____ от _____ 20_____г.

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Ширяева Н.В.	финансов и кредита	доцент, к.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО
Заведующий выпускающей кафедрой финансов и кредита _____ /Ширяева Н.В./ *Подпись* *ФИО* « 20 » июня 2023 г.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели освоения дисциплины. Целью освоения дисциплины «Комплексный финансово-экономический анализ» является формирование у будущих выпускников аналитического мышления и приобретение навыков анализа финансово-экономической деятельности, необходимых в практической работе.

Задачами освоения дисциплины являются:

- формирование глубокого понимания экономической сущности и методики исчисления показателей, комплексно характеризующих финансово-экономическую деятельность, взаимной связи между этими показателями и определяющими их факторами;
- выработка способности формировать информационную базу для решения задач комплексного финансово-экономического анализа деятельности экономических субъектов;
- получение навыков адекватного выбора специальных приемов и методов анализа, осуществления аналитических процедур и проведения самостоятельных аналитических исследований;
- развитие навыков формирования выводов по результатам проведенного анализа, составления аналитических заключений и разработки рекомендаций по мобилизации выявленных резервов и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Комплексный финансово-экономический анализ» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 Дисциплины (модули) программы бакалавриата.

Для успешного освоения дисциплины «Комплексный финансово-экономический анализ» обучающийся должен обладать знаниями, умениями и навыками, полученными в ходе прохождения ознакомительной практики.

Освоение части компетенций обучающимися проходит одновременно при изучении дисциплин: Корпоративные финансы/Финансы предприятий (организаций), Финансы некоммерческих организаций, Страхование, а также при прохождении технологической (проектно-технологической) практики.

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Комплексный финансово-экономический анализ» необходимы для изучения таких дисциплин как: Налоговое планирование, Корпоративные информационные системы, Финансовый менеджмент, Финансовое планирование и бюджетирование, Инвестиционная стратегия, Финансовые риски/Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски, а также для прохождения преддипломной практики, при подготовке к сдаче и сдаче государственного экзамена, при подготовке к процедуре защиты и защите выпускной квалификационной работы.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
ПК-3 Способен осуществлять финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками	Знать методические подходы, приемы и инструменты при проведении финансово-экономического анализа Знать отечественный и зарубежный опыт в сфере финансово-экономического анализа Уметь оценивать и анализировать хозяйственную деятельность, финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность экономических субъектов Владеть навыками подготовки предложений по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта
ПК-4 Способен анализировать и обосновывать целевые показатели, ресурсы для эффективного функционирования экономического субъекта	Знать предметную область и показатели, ресурсы для оценки эффективности функционирования экономического субъекта Уметь анализировать внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие показатели эффективности функционирования экономического субъекта Владеть навыками обоснования показателей (ресурсов) для эффективного функционирования экономического субъекта
ПК-5 Способен применять методы финансово-экономического анализа информации, содержащиеся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта	Знать методы, инструменты финансово-экономического анализа информации, а также способы ее обработки с целью выявления причинно-следственных связей изменения показателей Знать содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта Уметь определять источники информации для проведения комплексного финансово-экономического анализа экономического субъекта; Уметь проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения анализа, выполнять процедуры по ее обобщению Владеть навыками применения методов финансово-экономического анализа и установления причинно-следственных связей изменения показателей

4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) 7 ЗЕТ

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения __*очная*__)		
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам	
		5	6
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	102*	54*	48*
Аудиторные занятия:	102*	54*	48*
лекции	34*	18*	16*
семинары и практические занятия	68*	36*	32*
лабораторные работы, практикумы			
Самостоятельная работа	114	54	60
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, кейс- заданий, тестовых заданий		
Виды промежуточной аттестации	зачет, 36 (экзамен)	зачет	36 (экзамен)
Всего часов по дисциплине	252	108	144

*В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, указанные часы работы ППС с обучающимися проводятся в дистанционном формате с применением электронного обучения

4.3. Содержание дисциплины (модуля.) Распределение часов по темам и видам учебной работы

Форма обучения *очная*

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			В т.ч. занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы			
1	2	3	4	5	6	7	8
Раздел 1 Методологические основы комплексного финансово-экономического анализа							
1 Сущность анализа и его роль в управлении бизнесом	9	1	2		-	6	ответы на вопросы при собеседовании, проверка тестовых заданий
2 Принципы анализа и его виды	9	1	2		-	6	ответы на вопросы при собеседовании, проверка тестовых заданий
3 Метод и методика финансово-экономического анализа	18	4	8		-	6	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
4 Способы обработки экономической	12	2	2		-	8	ответы на вопросы при собеседовании, проверка тестовых

информации							заданий
5 Методика определения величины резервов в финансово-экономическом анализе	18	2	8		-	8	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
6 Организация и информационное обеспечение финансово-экономического анализа	10	2	2		-	6	ответы на вопросы при собеседовании, проверка тестовых заданий
Раздел 2 Анализ финансово-экономической деятельности экономического субъекта							
7 Анализ организационно-технического уровня производства	20	4	8		1	8	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, кейс-заданий, проверка тестовых заданий
8 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование	12	2	4		-	6	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
9 Анализ себестоимости продукции	14	2	4		-	9	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
10 Анализ имущественного состояния предприятия и источников его формирования	13	2	6		2	8	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, кейс-заданий, проверка тестовых заданий
11 Финансовая устойчивость организации: характеристика и анализ	14	3	4		2	9	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, кейс-заданий, проверка тестовых заданий
12 Оценка ликвидности баланса и платежеспособности организации	14	3	4		2	9	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, кейс-заданий, проверка

							тестовых заданий
13 Анализ деловой активности организации	13	2	4		1	8	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, кейс-заданий, проверка тестовых заданий
14 Анализ доходов, расходов и финансовых результатов предприятия	13	2	6		2	8	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, кейс-заданий, проверка тестовых заданий
15 Оценка эффективности использования экономического потенциала и стоимости бизнеса	14	2	4		-	9	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
Экзамен	36						-
Итого	252	34	68		10	114	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Раздел 1 Методологические основы комплексного финансово-экономического анализа

Тема 1 Сущность анализа и его роль в управлении бизнесом

Понятие, роль и задачи анализа. Содержание финансово-экономического анализа. Связь финансово-экономического анализа с другими дисциплинами. Предмет и объект финансово-экономического анализа.

Тема 2 Принципы анализа и его виды

Основные принципы финансово-экономического анализа: научности, государственного подхода, комплексности, системного подхода, объективности, действенности, плановости (регулярности), оперативности, эффективности. Типология видов финансово-экономического анализа по различным признакам.

Тема 3 Метод и методика финансово-экономического анализа

Метод финансово-экономического анализа, его особенности и виды. Методы в экономическом факторном анализе. Классификация факторов в финансово-экономическом анализе. Системный подход. Понятие методики экономического анализа. Система показателей в финансово-экономическом анализе. Моделирование и способы преобразования факторных систем.

Тема 4 Способы обработки экономической информации

Способ сравнения в финансово-экономическом анализе. Использование в относительных и средних величин. Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Способ группировки информации. Балансовый и эвристический методы. Использование графического способа в анализе. Табличное представление аналитических данных.

Тема 5 Методика определения величины резервов в финансово-экономическом анализе

Понятие и классификация экономических резервов. Принципы организации поиска и подсчета резервов. Методы определения величины резервов.

Тема 6 Организация и информационное обеспечение финансово-

экономического анализа

Принципы организации финансово-экономического анализа и планирование аналитической работы. Организационные формы и исполнители анализа на предприятии. Информационное и методическое обеспечение анализа. Оформление результатов финансово-экономического анализа.

Раздел 2 Анализ финансово-экономической деятельности экономического субъекта

Тема 7 Анализ организационно-технического уровня производства

Задачи и источники информации организационно-технического уровня производства. Анализ ассортимента, структуры продукции и положения товара на рынке. Маркетинговый анализ и его роль в установлении цены на произведенную продукцию. Анализ качества и конкурентоспособности продукции. Факторы и резервы повышения организационно-технического уровня производства. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования. Резервы повышения эффективности использования основных средств.

Тема 8 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование

Анализ обеспеченности и эффективности использования персонала на предприятии. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ использования фонда заработной платы. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Тема 9 Анализ себестоимости продукции

Задачи и источники анализа. Анализ состава и структуры затрат. Анализ прямых и косвенных затрат. Анализ затрат по центрам ответственности. Резервы снижения себестоимости продукции.

Тема 10 Анализ имущественного состояния предприятия и источников его формирования

Понятие и подходы к оценке имущественного состояния предприятия, как объекта финансового анализа. Характеристика источников информирования для оценки размера, состава, структуры имущества и источников его формирования. Коэффициентный анализ имущества и источников его формирования

Тема 11 Финансовая устойчивость организации: характеристика и анализ

Понятие финансовой устойчивости предприятия. Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям. Анализ финансовой устойчивости по относительным коэффициентам.

Тема 12 Оценка ликвидности баланса и платежеспособности организации

Характеристика ликвидности активов. Анализ ликвидности баланса. Анализ платежеспособности. Оценка вероятности банкротства при нарушении платежеспособности. Оценка кредитоспособности заемщика.

Тема 13 Анализ деловой активности организации

Сущность и критерии деловой активности организации. Показатели для анализа деловой активности предприятия. Оборачиваемость и ее оценка. Операционный и финансовый циклы

Тема 14 Анализ доходов, расходов и финансовых результатов предприятия

Методические и информационные основы анализа финансовых результатов. Анализ состава, размера и динамики доходов и расходов организации. Операционный рычаг в анализе формирования прибыли.

Тема 15 Оценка эффективности использования экономического потенциала и стоимости бизнеса

Комплексная оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Комплексная оценка эффективности бизнеса. Сравнительная рейтинговая оценка эффективности деятельности компаний.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 1 Методологические основы комплексного финансово-экономического анализа

Тема 1 Сущность анализа и его роль в управлении бизнесом (форма проведения – семинарское занятие).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Что такое экономический анализ и основные причины его становления.
2. Какова роль и функции экономического анализа в управлении предприятием?
3. Что понимается под комплексностью экономического анализа?
4. Перечислите задачи, стоящие перед комплексным экономическим анализом.
5. Управленческий, экономический и финансовый анализ: общее и различия.
6. Как проявляется взаимосвязь экономического анализа с другими экономическими дисциплинами?
7. Охарактеризуйте предмет экономического анализа.
8. Дайте характеристику объектам экономического анализа

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования.
2. Выполнить тестовые задания

Тема 2 Принципы анализа и его виды (форма проведения – семинарское занятие).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Охарактеризуйте принцип научности.
2. Охарактеризуйте принцип государственного подхода.
3. Охарактеризуйте принцип комплексности.
4. Охарактеризуйте принцип системного подхода.
5. Охарактеризуйте принцип объективности.
6. Охарактеризуйте принцип действенности.
7. Охарактеризуйте принцип плановости.
8. Охарактеризуйте принцип оперативности.
9. Охарактеризуйте принцип эффективности.
10. Дайте классификацию видов анализа.

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования.
2. Подготовиться к тестированию по теме 2.

Тема 3 Метод и методика финансово-экономического анализа (форма проведения – семинарское занятие, практические занятия).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Что понимают под факторным анализом?
2. Дайте определение факторному и результативному показателям?
3. Перечислите задачи факторного анализа.
4. Назовите типы факторного анализа.
5. Охарактеризуйте детерминированный факторный анализ.
6. Дайте характеристику стохастическому факторному анализу.
7. В чем состоят особенности одноступенчатого и многоступенчатого факторного анализа?

8. Каковы особенности прямого и обратного факторного анализа?
9. Охарактеризуйте статический и динамический факторный анализ.
10. В чем состоят особенности ретроспективного и перспективного факторного анализа?

Практические задания:

Задача 1. Оценить изменение стоимости производства продукции под влиянием факторов способом цепной подстановки. Сделать выводы о влиянии факторов на изменение стоимости производства продукции. В таблице 1 приведены исходные данные для решения задачи.

Таблица 1 – Данные для факторного анализа производства продукции

Показатели	Условные обозначения	Значение показателя за период		Изменение	
		базисный (20…г.)	отчетный (20…г.)	абсолютное (+, −)	относительное (%)
Среднегодовая численность рабочих, чел.	ЧР	376	373		
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс.руб.	ГВ	20,85	21,25		
Годовой выпуск продукции, тыс.руб.	ВП				

Задача 2. Оценить изменение стоимости производства продукции под влиянием факторов способом абсолютных разниц. Сделать выводы о влиянии факторов на изменение стоимости производства продукции. Для решения данной задачи использовать данные таблицы 1 задачи 1.

Задача 3. Оценить изменение стоимости производства продукции под влиянием факторов способом относительных разниц. Сделать выводы о влиянии факторов на изменение стоимости производства продукции. Для решения данной задачи использовать данные таблицы 1 задачи 1

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования.
2. Выполнить практические задания:

Задача 4. Определить изменение размера выручки от продаж под влиянием факторов способом цепной подстановки. Сделать выводы о влиянии факторов на изменение выручки от продаж. В таблице 2 приведены исходные данные для решения задачи.

Таблица 2 – Исходные данные для определения влияния факторов на размер выручки от продаж

Показатели	Условное обозначение	Значение показателя		Изменения	
		20…г.	20…г.	абсолютное (+, −)	относительное (%)
Объем реализации продукции, тыс. шт.	VРП	220	214		
Цена реализации единицы продукции, руб.	Ц	27,8	28,0		
Выручка от продаж, тыс. руб.	В				

Задача 5. Определить изменение размера выручки от продаж под влиянием факторов способом абсолютных разниц. Сделать выводы о влиянии факторов на изменение выручки от продаж. Для решения данной задачи использовать данные таблицы 2 задачи 4.

Задача 6. Определить изменение размера выручки от продаж под влиянием факторов

способом относительных разниц. Сделать выводы о влиянии факторов на изменение выручки от продаж. Для решения данной задачи использовать данные таблицы 2 задачи 4.

3. Подготовиться к тестированию по теме 3.

Тема 4 Способы обработки экономической информации (форма проведения – семинарское занятие).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. В чем состоит сущность способа сравнения в анализе и особенности видов сравнения?
2. Охарактеризуйте типы сравнения, применяемые в экономическом анализе.
3. В чем состоят особенности абсолютных, относительных и средних величин?
4. Назовите основные виды относительных величин.
5. В чем состоят особенности способа приведения показателей в сопоставимый вид?
6. Группировка информации и ее основные виды.
7. Методика построения группировок в анализе.
8. Назначение балансового и эвристического методов при обработке экономической информации.
9. Каковы особенности использования графического представления аналитических данных?
10. В чем состоят особенности применения в анализе аналитических таблиц и их виды?

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования.
2. Подготовиться к тестированию по теме 4.

Тема 5 Методика определения величины резервов в финансово-экономическом анализе (форма проведения – семинарское занятие; практические занятия).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Что представляют собой резервы в экономическом анализе?
2. Что может выступать в качестве объекта поиска резервов?
3. Какие выделяют виды резервов в анализе по пространственному признаку и их характеристика?
4. Дайте характеристику резервов, выделяемых по признаку времени.
5. В чем состоят особенности резервов, рассматриваемых по стадиям жизненного цикла изделия?
6. Основные характеристики резервов, классифицируемых в сфере производства и к сфере обращения;
7. Какие выделяют виды резервов в анализе по видам ресурсов и их характеристика?
8. Дайте характеристику резервов, выделяемых по экономической природе и характеру воздействия на результаты производства.
9. В чем состоят особенности резервов, рассматриваемых по источникам образования?
10. Основные характеристики резервов, классифицируемых по способам выявления и определения.
11. Дайте характеристику принципов выявления и подсчета резервов в анализе.
12. В чем состоят особенности способов и методов определения величины резервов?

Практические задания:

Задача 1. По сравнению с прошлым годом дополнительно планируется закупить 500 т сырья. Для производства единицы продукции требуется по норме 25 кг сырья. Определить

резервы увеличения производства продукции.

Задача 2. Для получения единицы продукции фактически затрачено 44 кг сырья при норме расхода 40 кг, фактический объем производства составил 10 000 ед. Требуется рассчитать резерв увеличения выпуска продукции при существующем перерасходе сырья.

Задача 3. Способом абсолютных разниц определить резерв роста выручки, если цена реализации увеличится на 50 руб. при объеме продаж в 10000 ед.

Задача 4. Число уволенных по собственному желанию 12 чел., за нарушение трудовой дисциплины – 6 чел., среднегодовая численность работников – 400 чел. Способом цепных подстановок определить, как изменится коэффициент текучести кадров, если число уволенных по собственному желанию (УСЖ) возрастет на 10 чел.

Задача 5. Насколько увеличится прибыль от продажи продукции (у), если доля продажи рентабельной продукции (1х) увеличится на 6%, а доля коммерческих расходов в общей сумме затрат (2х) – на 3%.

Задача 6. Рассчитать резерв роста годовой производительности труда при следующих исходных данных: фактический объем производства – 4000 тыс. руб., затраты труда – 250 чел.-ч. Планируется увеличить производство на сумму 1000 тыс. руб. за счет:

- обновления основных средств, приводящего к сокращению затрат труда на 100 чел.-ч;
- дополнительного привлечения работников, увеличивающего затраты труда на 50 чел.-ч.

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования
2. Подготовиться к тестированию по теме 5.

Тема 6 Организация и информационное обеспечение финансово-экономического анализа (форма проведения – семинарское занятие).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Назовите принципы организации экономического анализа на предприятии и охарактеризуйте их.
2. На какие этапы подразделяется аналитическая работа на предприятии?
3. В чем состоит значение комплексного плана аналитической работы и каково его содержание?
4. Что представляет собой тематический плана аналитической работы на предприятии и его назначение?
5. Чем могут отличаться организационные формы анализа на крупных и малых предприятиях?
6. Дайте характеристику основных исполнителей аналитической работы на предприятиях.
7. Что представляют собой нормативно-плановые, учетные и внеучетные источники информации в анализе?
8. Дайте характеристику системы внутренней и внешней информации.
9. В чем состоит отличие основной и вспомогательной информации в анализе?
10. Какую аналитическую информацию можно выделить по периодичности ее поступления?
11. Что представляет собой первичная и вторичная аналитическая информация?
12. Какие требования предъявляют к организации информационного обеспечения анализа?
13. В чем состоит значение методического обеспечения аналитической работы на предприятии?

14. Какой документ составляется для внешних пользователей анализа и что находит в нем отражение?
15. В чем состоит особенность составления документа аналитического исследования для внутренних пользователей анализа?

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования
2. Подготовиться к тестированию по теме 6.

Раздел 2 Анализ финансово-экономической деятельности экономического субъекта

Тема 7 Анализ организационно-технического уровня производства (форма проведения – семинарские занятия; практические занятия, в т.ч. в интерактивной форме).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Какие задачи решаются при проведении анализа организационно-технического уровня производства?
2. Какие показатели характеризуют технический уровень производства на предприятии?
3. С какой целью проводится анализ уровня организации производства?
4. Какие показатели относятся к совершенствованию организации производства, а какие – к совершенствованию организации труда?
5. Как определяется уровень прогрессивности технологических процессов?
6. В чем заключается значимость анализа производства и реализации продукции и каково его информационное обеспечение?
7. В чем состоят задачи анализа производства и реализации продукции?
8. В каких показателях можно отразить объем производства и реализации продукции и их особенность?
9. В чем состоит значение анализа выполнения договорных обязательств?
10. Как определить риск невостребованной продукции и каково его значение в анализе производства и реализации продукции?
11. В чем состоят особенности анализа сезонных колебаний производства и реализации продукции?
12. Что такое ассортимент продукции и особенности его анализа?
13. В чем состоит особенность структурных сдвигов и их анализа?
14. Какие категории товаров необходимо учитывать при формировании ассортимента продукции?
15. Что такое маркетинговый анализ и его задачи?
16. В чем заключается анализ ценовой политики предприятия?
17. Каковы задачи анализа качества продукции?
18. По каким показателям проводят анализ качества продукции?
19. В чем состоит сущность конкурентоспособности продукции и особенности его анализа?
20. Назовите показатели анализа конкурентоспособности продукции.
21. Какие выделяют группы резервов увеличения производства продукции?
22. Перечислите задачи анализа использования основных средств.
23. По каким показателям оценивают движение основных средств?
24. Какие коэффициенты характеризуют техническое состояния основных средств?
25. По каким показателям анализируют обеспеченность предприятия основными средствами?
26. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных средств?

27. Какие показатели используют при анализе производственной мощности предприятия?
28. Какие группы оборудования следует различать при анализе использования оборудования и какие показатели используют при анализе привлечения оборудования?
29. Что характеризует календарный фонд времени оборудования?
30. Что характеризует режимный (номинальный) фонд времени оборудования?
31. Что характеризует плановый фонд времени оборудования?
32. Что характеризует фактический фонд времени оборудования?
33. По каким показателям анализируют время работы оборудования?
34. Какие выделяют резервы повышения эффективности использования основных средств на предприятии?

Практические задания:

Задача 1. Проанализировать динамику производства и реализации продукции. Провести расчет темпов роста и среднегодовых темпов прироста производства и реализации продукции, используя данные таблицы 1.

Таблица 1 –Динамика производства и реализации продукции

Годы	Объем производства продукции в стоимостном выражении, тыс.руб.	Темпы роста, %		Объем реализации продукции в стоимостном выражении, тыс.руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
20…	11 347			11 053		
20…	9268			9137		
20…	10 423			10 104		
20…	12 005			12 115		
20…	12 736			12 809		

Задача 2. Проанализировать выполнение плана по производству продукции, используя данные таблицы 2. Сделать выводы.

Таблица 2 – Анализ выполнение плана по производству продукции

Наименование продукта (изделия)	Объем производства продукции, тыс.руб.		Абсолютное изменение (+,−)	Выполнение плана, %
	план	факт		
Продукт А	4976	3640		
Продукт Б	4000	4384		
Продукт В	4608	4712		
Итого				

Задача 3. На основании данных задачи 2 определить коэффициент ассортимента и коэффициент структурной активности произведенной продукции, используя данные таблицы 3.

Таблица 3 – Определение удельного веса продукции в общем объеме выпуска

Наименование продукта	Объем выпуска, тыс. руб.		Структура выпуска, %		Изменение удельного веса (+,−)
	план	факт	план	факт	
Продукт А	4976	3640			
Продукт Б	4000	4384			
Продукт В	4608	4712			
Итого					

Задача 4. Определить влияние изменения структуры производства на стоимость произведенной продукции, используя данные таблицы 4.

Таблица 4 – Анализ структуры произведенной продукции

Наименование продукта	Цена оценки, руб.	Объем производства, шт.		Структура продукции, %		Выпуск продукции в базисных ценах, тыс.руб.			Изменение выпуска за счет структуры, тыс. руб.
		t_0	t_1	t_0	t_1	t_0	факт. при базов. структуре	t_1	
Продукт А	500	7540	7280						
Продукт Б	520	8031	8431						
Продукт В	446	9102	10565						
Итого	-								

Задача 5. Провести анализ ритмичности производства продукции по следующим данным:

− выпуск продукции в первую декаду месяца по плану – 3060 тыс. руб., фактически – 2032 тыс. руб.;

− выпуск продукции во вторую декаду месяца по плану – 3474 тыс. руб., фактически – 2894 тыс. руб.;

− выпуск продукции в третью декаду месяца по плану – 3366 тыс. руб., фактически – 5974 тыс. руб.

Задача 6. Провести анализ качества продукции по системе обобщающих показателей, степень выполнения планового задания по качеству, используя данные таблицы 5. Сделать выводы по результатам анализа.

Таблица 5 – Исходные данные для анализа качества продукции по системе обобщающих показателей

Показатели	Фактическое значение 20… г.	20… г.	
		плановое значение	фактическое значение
Средневзвешенный балл качества продукции	0,70	0,75	0,74
Удельный вес, %: - продукции высшей категории качества - экспортируемой продукции - забракованной продукции - зарекламированной продукции	 75,0 12,5 0,55 0,30	 76,0 15,6 0,40 0,25	 78,0 15,7 0,50 0,20
Потери от брака, тыс. руб.			

Задача 7. Проанализировать изменение объема, состава и структуры основных средств, используя данные таблицы 6.

Таблица 6 – Динамика состава и структуры основных средств

Вид основных средств	На начало года		На конец года		Изменение (+,−)	
	сумма, тыс. руб	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	суммы, тыс. руб.	уд. веса, %
Здания и сооружения	7896		8320			
Машины и оборудование	10252		17650			
Транспортные средства	1726		1754			
Вычислительная техника	1392		1395			
Приборы и инструменты	1543		1872			

Задача 8. Проанализировать движение и техническое состояние основных средств на предприятии, используя данные таблицы 7.

Таблица 7 – Исходные данные и расчет показателей движения и технического состояния основных средств

Показатели	20…г.	20…г.
Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	41 190	
Поступило основных средств, тыс. руб.	8098	9530
Выбыло основных средств, тыс. руб.	1099	1015
Сумма износа основных средств, тыс. руб.	11 881	13 413
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	68 901	58 259
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	28 484	21 067

Задача 9 Оценить обеспеченность предприятия основными средствами. Исходная информация представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Исходные данные для расчета показателей обеспеченности предприятия основными средствами

Показатели	20…г.	20…г.
Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	51200	50208
Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	50208	51000
Стоимость производственного оборудования, тыс. руб.	13 285	21 348
Среднегодовая численность работников, чел.	144	150

Задача 10. Проанализировать эффективность использования основных средств, используя данные таблицы 9.

Таблица 9 – Исходная информация для проведения анализа эффективности использования основных средств

Показатели	20…г.	20…г.
Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг, тыс. руб.	43 912	55 602
Прибыль от основной деятельности, тыс. руб.	21 003	25 782
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	50704	50604

Задача 11. Выявить факторы, влияющие на изменение фондорентабельности способом абсолютных разниц, используя данные таблицы 10.

Таблица 10 – Исходные данные для факторного анализа фондорентабельности

Показатели	20…г.	20…г.
Стоимость произведенной продукции, тыс. руб.	83210	101430
Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	86000	98127
Прибыль от продаж, тыс. руб.	15834	17994
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	21834	25628

Задача 12. Выявить факторы, изменения производственной мощности на конец периода способами детерминированного факторного анализа и сделать соответствующие выводы. Данные для анализа представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Данные для факторного анализа производственной мощности

Показатели	20…г.	20…г.
Производственная мощность на начало периода, тыс. руб.	100000	146200
Изменение производственной мощности, тыс. руб. за счет - ввода в действие нового цеха - реконструкции - организационно-технический мероприятий - ассортимента продукции - выбытия	 45000 2200 2800 1500 -5300	 - 4000 1250 10000 4600

Задача 13. Проанализировать время работы оборудования, сделать соответствующие выводы, используя данные таблицы 12.

Таблица 12 – Исходные данные для анализа времени работы оборудования

Показатели	20…г.	20…г.
Количество установленного оборудования, ед.	3146	3363
Количество календарных дней в году	365	365
Количество рабочих дней в году	278	278
Продолжительность рабочего дня, ч	7,8	8,0
Продолжительность простоев и время ремонта оборудования, ч	556	500
Время работы оборудования для производства планового выпуска продукции, тыс. машино-час	14 256	15 260
Количество отработанных машино-час	15 267	14 252

Кейс-задание Анализ качества произведенной продукции и ее влияние на стоимостные показатели

На основании данных, приведенных в таблице 13, проанализировать изменение коэффициента сортности на мукомольном предприятии, выполнение планового задания, а также оценить влияние качества продукции на стоимость ее производства.

Таблица 13 - Исходные данные

Сорт продукции	Цена за 1т, тыс. руб.	Выпуск продукции, тыс. т	
		факт	план
Высший сорт	20 000	76 400	85 000
I	16 700	53 065	67 000
II	12 000	20 961	20 000

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования
2. Выполнить практические задания:

Задача 14. Проанализировать выполнение плана по реализации продукции, используя данные таблицы 14.

Таблица 14 – Анализ выполнение плана по реализации продукции

Наименование продукта (изделия)	Объем реализации продукции, тыс. руб.		Абсолютное изменение (+,−)	Выполнения плана, %
	план	факт		
Продукт А	4817	3597		
Продукт Б	3905	4206		
Продукт В	5354	5006		
Итого				

Задача 15. Рассчитать коэффициент ассортимента и коэффициент структурной активности реализованной продукции, используя таблицу 15 и сделать соответствующий вывод.

Таблица 15 – Определение удельного веса продукции в общем реализации

Наименование продукта	Объем реализации, тыс. руб.		Структура реализации, %		Изменение удельного веса (+, −)
	план	факт	план	факт	
Продукт А	4817	3597			
Продукт Б	3905	4206			
Продукт В	5354	5006			
Итого					

Задача 16. Проанализируйте ритмичность производства товарной продукции предприятием в течение месяца на основе данных таблицы 16. В выводах указать возможные причины неритмичной работы предприятия.

Таблица 16 – Объем выпуска товарной продукции по декадам месяца

Показатели	Произведено продукции за месяц	Всего произведено

	по декадам			продукции за месяц
	первая	вторая	третья	
По плану, тыс. руб.	20000	21000	24800	65800
Фактически, тыс. руб.	15440	18620	33724	67784

Задача 17. На предприятии в первом квартале было произведено продукции 1 сорта 3000 шт. по цене 120 руб. за единицу, 2 сорта – 3000 шт. по цене 110 руб. за единицу, 3 сорта – 4000 шт. по цене 100 руб. за единицу. Определить средний коэффициент сортности выпущенной продукции.

Задача 18. Определите процент выполнения договорных обязательств предприятием на основе приведенных данных по выполнению договорных обязательств по отгрузке продукции, используя при этом данные таблицы 15.

Таблица 15 – Исходные данные для анализа выполнения договорных обязательств

Изделие	Потребитель	План поставки по договору	Фактически отгружено	Недопоставки продукции
А	1	500	550	
	2	400	350	-50
	3	600	600	
В	1	500	400	-100
	2	400	450	
С	1	600	600	
	2	300	200	-100
Итого	-	3300	3200	-250

Задача 19. Используя данные таблицы 16, провести анализ движения, технического состояния, обеспеченности и эффективность использования основных средств. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 16 – Исходные данные для анализа использования основных средств

Показатели	20…г.	20…г.	Изменение	
			абсолютное (+, −)	относительное, %
Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	23117	19985		
Поступило основных средств, тыс. руб.	2901	1956		
Выбыло основных средств, тыс. руб.	1782	2003		
Сумма прироста основных средств, тыс. руб.				
Сумма износа основных средств, тыс. руб.	6891	6620		
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	33027	36821		
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	9276	8736		
Стоимость производственного оборудования, тыс. руб.	5623	4490		
Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	28891	31056		
Прибыль от основной деятельности	7812	6645		
Среднегодовая численность работников, чел.	87	83		

Задача 20. Выявить факторы, влияющие на изменение фондорентабельности способами цепных подстановок и относительных разниц, используя данные таблицы 17.

Таблица 17 – Исходные данные для факторного анализа фондорентабельности

Показатели	20…г.	20…г.
Стоимость произведенной продукции, тыс. руб.	83210	101430
Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	86000	98127
Прибыль от продаж, тыс. руб.	15834	17994
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	21834	25628

Задача 21. Провести анализ использования производственной мощности на предприятии и сделать соответствующие выводы, используя данные таблицы 18.

Таблица 18 – Анализ использования производственной мощности

Показатели	20…г.	20…г.	Изменение (+, −)
Фактический выпуск продукции, тыс. руб.	73940	78375	
Производственная мощность в текущих ценах, тыс. руб.	85000	92000	
Фактический фонд рабочего времени, чел.-ч в том числе принятый при определении производственной мощности	322480 219286	325260 22177	

Задача 22. Выявить факторы, влияющие на стоимость выпущенной продукции возможными способами детерминированного факторного анализа и сделать соответствующие выводы. Данные для анализа представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Данные для факторного анализа изменения стоимости выпущенной продукции

Показатели	20…г.	20…г.
Производственная площадь, $м^2$	1500	1520
Выпуск продукции на $1м^2$ производственной площади, тыс. руб.	1,2	1,5

Задача 23. Проанализировать использование оборудования на предприятии, используя данные таблицы 20.

Таблица 20 – Данные об обеспеченность предприятия оборудованием

Показатели	20…г.	20…г.
Количество оборудования, ед., в том числе: - наличное - установленное - действующее	 3490 3146 2344	 3609 3363 2463

3. Подготовиться к тестированию по теме 7.

Тема 8 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование (форма проведения – семинарское занятие; практическое занятие).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Какова необходимость проведения анализа использования персонала и его основные задачи?
2. Какие показатели используют для анализа движения персонала и что они характеризуют?
3. Что характеризует показатель – рентабельность персонала?
4. Для чего необходимо анализировать фонд рабочего времени и какие факторы необходимо учитывать при анализе фонда рабочего времени?
5. Какова система показателей производительности труда, используемая в анализе?
6. Какие факторы следует учитывать при анализе среднегодовой выработки продукции?
7. За счет каких внутренних факторов на предприятии можно увеличить уровень производительности труда?
8. Почему при анализе использования фонда заработной платы следует уделять внимание производительности труда?
9. Что характеризует абсолютное и относительное отклонение фонда оплаты труда?
10. По каким показателям оценивают использование фонда заработной платы?

Практические задания:

Задача 1. Проанализировать обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, используя таблицу 1.

Таблица 1 – Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами в 20…г.

Категория работников	Численность, чел.		Процент обеспеченности
	план	факт	
Среднесписочная численность работников, в т. ч.:	145	150	
-рабочие	96	100	
-служащие	39	39	
-специалисты	10	11	

Задача 2 Проанализировать квалификационный уровень трудовых ресурсов на предприятии, используя данные таблицы 2.

Таблица 2 – Качественный состав трудовых ресурсов предприятия

Показатели	Численность рабочих, чел.		Удельный вес, %	
	20… г.	20…г.	20… г.	20… г.
Группы рабочих:				
1. По возрасту: - до 20 лет; - от 20 до 30 лет; - от 30 до 40 лет; - свыше 40 лет.	 14 72 41 16	 16 80 39 15		
Итого:				
2. По образованию: - высшее; - среднее.	 67 76	 79 71		
Итого:				
3. По трудовому стажу: - до 5 лет; - от 5 до 10 лет; - от 10 до 15 лет; - от 15 до 20 лет; - свыше 20 лет	 10 16 36 45 36	 11 24 40 42 33		
Итого:				

Задача 3 Выявить факторы, влияющие на изменение фонда рабочего времени способом относительных разниц, используя данные таблицы 3.

Таблица 3 – Исходные данные для анализа фонда рабочего времени

Показатели	20…г.	20…г.	Изменение (+, −)
Среднегодовая численность работников, чел.	145	150	
Отработано дней одним рабочим за год			
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	215	220	
Общий фонд рабочего времени, чел.-ч	7,5	7,8	

Задача 4. Провести факторный анализ изменения среднегодовой выработки продукции всеми способами детерминированного факторного анализа, используя данные таблицы 4.

Таблица 4 – Исходные данные для проведения факторного анализа среднегодовой выработки

Показатели	20…г.	20…г.
Среднегодовая численность работников, чел.	145	150
В т. ч.:		
- рабочих	94	82
Отработано дней одним работником за год	215	220

Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,5	7,8
Среднечасовая выработка рабочего, руб.	114	115

Задача 5. Проанализировать соответствие между темпами средней заработной платы и производительности труда, используя данные таблицы 5.

Таблица 5 – Исходные данные для проведения анализа фонда заработной платы

Показатели	20…г.	20…г.
Фонд заработной платы, тыс. руб.	59160	70200
В т. ч.:		
-переменная часть	41410	47735
- постоянная часть	17750	22465
Объем производства продукции, тыс. руб.	31 385	40 000
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс. руб.	350	412

Задача 6. Определить резерв увеличения выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени, если потери рабочего времени по вине предприятия составляют 1500 чел-час., фактический фонд рабочего времени составил 15740 чел.-час., плановая среднечасовая выработка продукции составит 374 руб.

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования
2. Выполнить практические задания:

Задача 7. Проанализировать движение рабочей силы на предприятии, используя данные таблицы 6.

Таблица 6 - Исходные данные для расчета показателей движения трудовых ресурсов

Показатели	20…г.	20…г.
Численность работников на начало года, чел.	140	150
Принято на работу, чел.	13	17
Выбыло, чел.	10	18
в т.ч.:		
- по собственному желанию	9	18
- за нарушение трудовой дисциплины	1	-
Численность работников, проработавших весь год	117	115
Численность работников на конец года, чел.	143	149

Задача 8. Выявить факторы, влияющие на изменение фонда рабочего времени способами: цепных подстановок и абсолютных разниц, используя данные таблицы 7. Оформить выводы по проведенному аналитическому исследованию.

Таблица 7 – Исходные данные для анализа фонда рабочего времени

Показатели	20…г.	20…г.	Изменение (+, −)
Среднегодовая численность работников, чел.	145	150	
Отработано дней одним рабочим за год			
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	215	220	
Общий фонд рабочего времени, чел.-ч	7,5	7,8	

Задача 9. Провести анализ эффективности использования трудовых ресурсов, используя данные таблицы 8. Выявить факторы, оказывающие влияние на показатель эффективности использования персонала.

Таблица 8 – Исходные данные для анализа использования персонала на предприятии

Показатели	20…г.	20…г.
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	4345	5017
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	29 878	37 804
Объем производства продукции в текущих ценах, тыс. руб.	31 385	40 000

Среднегодовая численность работников, чел.	145	150

Задача 10. Провести анализ динамики фонда заработной платы в течение исследуемого периода, а также выполнения плана по использованию фонда заработной платы, используя данные таблицы 9.

Таблица 9 – Исходные данные для определения отклонений фонда заработной платы

Годы	План	Факт
20… год 20… год	7850 8900	8500 10 670

3. Подготовиться к тестированию по теме 8.

Тема 9 Анализ себестоимости продукции (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие)

Контрольные вопросы для собеседования:

1. В чем состоит необходимость проведения анализа затрат и какие факторы оказывают влияние на процесс организации анализа затрат на предприятии?
2. Назовите объекты анализа затрат.
3. Какие факторы оказывают влияние на размер затрат?
4. Назовите элементы затрат и для чего проводить анализ их структуры?
5. Что характеризует собой издержоемкость продукции и особенности ее анализа?
6. В чем состоит особенность анализа прямых материальных затрат?
7. Как проводят анализ косвенных затрат?
8. Охарактеризуйте особенности анализа затрат по центрам ответственности.
9. Какие выделяют группы резервов снижения себестоимости продукции и в чем состоят их особенности?

Практические задания:

Задача 1. Провести факторный анализ общей суммы затрат на производство и реализацию, используя таблицу 1.

Таблица 1 – Исходные данные для факторного анализа общей суммы затрат на производство и реализацию продукции

Вид продукции	Затраты				Объем производства, ед.		Структура произведенной продукции, %		Цена единицы продукции, руб.	
	20…г.		20…г.		20...г.	20...г.	20...г.	20...г.	20...г.	20...г.
	переменные, руб.	постоянные, тыс. руб.	переменные, руб.	постоянные, тыс. руб.						
А	2800	12000	3260	11540	10000	13300			4115	4470
В	1850	3500	2100	1300	10000	5700			2300	2584
…										
Итого										

Задача 2. Определить влияние факторов на выполнение планового значения себестоимости продукции, используя данные таблицы 2.

Таблица 2 – Исходные данные для выявления влияния факторов на изменение себестоимости продукции

Показатели	План	Факт
Объем производства, ед.	5600	5544
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	7840	6900
Сумма переменных затрат, руб.	3600	3500

Задача 3. Проанализировать влияния факторов на изменение суммы прямой зарплаты по видам продукции и общей суммы прямой заработной платы, используя данные таблицы 3.

Таблица 3 – Исходные данные для факторного анализа затрат на оплату труда

Продукция	Объем производства, ед.		Структура производства, %		Удельная трудоемкость, чел.-ч,		Среднечасовая оплата труда, руб.	
	20…г.	20…г.	20…г.	20…г.	20…г.	20…г.	20…г.	20…г.
А	5760	5040			16,0	15,5	153,45	161,28
Б	5600	5540			18,1	19,0	158,84	167,29
Итого					-	-	-	-

Задача 4. Фактическое производство продукции А составляет 5040 ед., резерв его увеличения – 130 ед.; фактическая сумма затрат на производство всего объема – 22 680 тыс. руб.; резерв сокращения затрат по всем статьям – 816 тыс. руб.; переменные затраты в расчете на единицу продукции при фактическом объеме производства продукции составили 3,1 тыс. руб. Определить резерв снижения себестоимости продукции.

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования
2. Выполнить практические задания:

Задача 5. Проанализировать состав, динамику и структуру затрат по элементам, используя таблицу 5. Сделать выводы.

Таблица 5 – Состав, структура и динамика затрат на производство продукции

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.	
	20…г.	20...г.
Оплата труда	13 500	15 800
Отчисления на социальные нужды	4725	5530
Материальные затраты	35 000	45 600
Амортизация	5600	7000
Прочие затраты	7175	7580
Полная себестоимость, в том числе: - переменные расходы - постоянные расходы	66 000 46 500 19 500	81 510 55 328 26 182

Задача 6. Проанализировать динамику затрат на рубль произведенной продукции, а также дать оценку данному показателю с предприятием-конкурентом и среднеотраслевым значением за ряд лет, используя данные таблицы 6.

Таблица 6 – Динамика затрат на рубль продукции

Год	Анализируемое предприятие		Предприятие-конкурент		В среднем по отрасли	
	значение, руб.	темп роста, %	значение, руб.	темп роста, %	значение, руб.	темп роста, %
20…	0,74		0,75		0,77	
20…	0,75		0,77		0,79	
20…	0,81		0,81		0,83	
20…	0,83		0,82		0,84	
20…	0,84		0,83		0,86	

Задача 7. Провести факторный анализ общей суммы затрат на производство и реализацию, используя таблицу 7.

Таблица 7 – Исходные данные для факторного анализа общей суммы затрат на производство и реализацию продукции

Вид продукции	Затраты				Объем производства, ед.		Структура произведенной продукции, %	
	20…г.		20…г.		20...г.	20...г.	20...г.	20...г.
	переменные, руб.	постоянные, тыс. руб.	переменные, руб.	постоянные, тыс. руб.				
А	2800	12000	3260	11540	10000	13300		
В	1850	3500	2100	1300	10000	5700		
…								
Итого								

3. Подготовиться к тестированию по теме 9.

Тема 10 Анализ имущественного состояния предприятия и источников его формирования (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие, в т.ч. в интерактивной форме)

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Раскройте сущность «имущества» как объекта финансового анализа.
2. Перечислите статьи реальной стоимости имущества производственного назначения по экономическим группам.
3. Приведите пять примеров использования показателя «Оборотные активы» в финансовом анализе.
4. Приведите результирующий показатель имущества как объекта финансового анализа и его формулу.
5. Перечислите экономические группы имущества как объекта финансового анализа.
6. Что относится к производственным оборотным активам?
7. Что относится к финансовым внеоборотным активам?
8. Что относится к средствам в расчетах?
9. Как оценить эффективность внеоборотных активов?
10. По каким показателям рентабельности оценивают активы?

Практические задания:

Задача 1. Выявите наиболее существенные изменения, произошедшие в структуре показателей актива за анализируемый период.

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы	13 500	16 600
Долгосрочные финансовые вложения	1500	1600
Оборотные активы	8000	12 400
Запасы, в том числе:	4500	7300
сырье и материалы	2000	4000
затраты в незавершенном производстве	1200	2000
расходы будущих периодов	100	200
готовая продукция	700	600
другие затраты	500	500
Дебиторская задолженность более года	600	1000
Дебиторская задолженность менее года	1400	2200
Краткосрочные финансовые вложения	200	100
Денежные средства	1100	1500
Прочие оборотные активы	200	300
Баланс	21 500	29 000

Задача 2. За счет изменения каких показателей произошли изменения в структуре актива?

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы	625 000	584 000
Оборотные активы	582 000	593 000
Запасы	232 000	101 000
Дебиторская задолженность более года	117 000	110 000
Дебиторская задолженность менее года	312 000	250 000
Краткосрочные финансовые вложения	15 000	—
Денежные средства	100 000	120 000
Прочие оборотные активы	6000	12 000
Баланс	1 217 000	1 177 000

Задача 3. Проведите предварительные расчеты для оптимизации затрат предприятия.

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на начало периода	на конец периода
Запасы	865 000	508 000
сырье и материалы	535 000	255 000
затраты в незавершенном производстве	120 000	85 000
готовая продукция	150 000	120 000
расходы будущих периодов	5000	4000
другие затраты	55 000	44 000

Кейс-задание: Анализ имущественного состояния экономического субъекта

На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента), проанализировать объем, состав и структуру активов (имущество) и пассивов (источники формирования имущества) за три последних периода, оценить динамику

изменения объема и структуры. Сделать соответствующие вывод о имущественном положении рассматриваемого предприятия, о темпах роста имущества, выручки и прибыли и их влиянии на эффективность использования хозяйственных средств.

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования
2. Выполнить практические задания:

Задача 4. Оцените изменения в структуре активов предприятия.

Показатель, тыс. руб.	Значение	
	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы	13 500	16 600
Оборотные активы	8000	12 400
Запасы и НДС, в том числе:	4500	7300
сырье, материалы и НДС	2000	4000
затраты в незавершенном производстве	1200	2000
готовая продукция	700	600
товары отгруженные	—	—
расходы будущих периодов	100	200
прочие запасы и затраты	500	500
Дебиторская задолженность более года	600	1000
Дебиторская задолженность менее года	1400	2200
Краткосрочные финансовые вложения	200	100
Денежные средства	1100	1500
Прочие оборотные активы	200	300
Баланс	21 500	29 000

Задача 5. Выявите основные причины увеличения активов за анализируемый период.

Показатель, тыс. руб.	Значение	
	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы	41 000	47 500
Оборотные активы	38 000	212 400
Запасы, в том числе:	10 000	60 000
сырье, материалы	7500	65 500
затраты в незавершенном производстве	700	1800
готовая продукция	2600	11 000
товары отгруженные	300	50
расходы будущих периодов	100	600
прочие запасы и затраты	0	0
НДС по приобретенным ценностям	1200	18 500
Дебиторская задолженность более года	600	1000
Дебиторская задолженность менее года	14 000	92 000
Краткосрочные финансовые вложения	2000	1000
Денежные средства	8700	25 100
Прочие оборотные активы	200	2000
Баланс	79 000	259 900

3. Подготовиться к тестированию по теме 10.

Тема 11 Финансовая устойчивость организации: характеристика и анализ

(форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие, в т.ч. в интерактивной форме)

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Что представляет собой финансовая устойчивость?
2. Какие типы финансовой устойчивости предприятия вам известны?
3. Какие источники формирования запасов предприятия вы знаете?
4. Объясните, как влияет на финансовую устойчивость наличие или отсутствие у предприятия собственных оборотных средств, долгосрочных заемных источников.
5. Охарактеризуйте нормальное устойчивое финансовое состояние предприятия.
6. Назовите основные признаки неустойчивого финансового состояния предприятия.
7. Назовите относительные коэффициенты финансовой устойчивости предприятия.
8. Перечислите степени платежеспособности предприятия и критерии отнесения к ним.
9. Перечислите факторы, рост которых позитивно влияет на финансовую устойчивость.
10. Перечислите факторы, рост которых негативно влияет на финансовую устойчивость.

Практические задания:

Задача 1. Рассчитать сумму и вид кредита (долгосрочный или краткосрочный), необходимого предприятию для улучшения типа его финансовой устойчивости, при следующих показателях:

Показатели	Значения, тыс. руб.	
	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы	13 500	16 600
Запасы и НДС, в том числе:	4500	6700
сырье и материалы и НДС	2000	4000
затраты в незавершенном производстве	1200	2000
расходы будущих периодов	100	200
готовая продукция	700	300
НДС	500	200
Капитал и резервы	15 000	18 000
Долгосрочные обязательства	4500	4500
Краткосрочные заемные средства	1000	1500

Задача 2. Оцените возможность получения кредита и определите, какие изменения в финансовом состоянии предприятия вызовет привлечение в конце периода долгосрочного кредита в размере 10 млн руб.

Показатель	Значение, млн руб.	
	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы	200	600
Запасы	70	380
сырье и материалы	30	200
затраты в незавершенном производстве	20	150
расходы будущих периодов	5	5
готовая продукция	15	25
НДС по приобретенным ценностям	30	20
Капитал и резервы	260	900
Долгосрочные обязательства	50	80
Краткосрочные заемные средства	360	550

Задача 3. Примите решение о привлечении краткосрочного кредита в размере 10 млн. руб., сравнив при этом изменение уровня финансовой устойчивости.

Показатель	Значение, млн руб.	
	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы	625	584
Запасы и НДС по приобретенным ценностям	32	101
Капитал и резервы	656	676
Долгосрочные обязательства	1	9
Краткосрочные заемные средства	1	1

Кейс-задания: Оценка уровня финансовой устойчивости экономического субъекта

1. На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента), провести расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости за три последних периода, составить модель и определить тип финансовой устойчивости. Сделать соответствующие выводы о динамике источников формирования запасов и затрат, а также их достаточности. Как данная ситуация влияет на финансовое состояние предприятия в целом?

2. На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента), провести расчет относительных показателей финансовой устойчивости за три последних периода, дать оценку фактических данных с рекомендуемыми ограничениями. Сделать соответствующие выводы о динамике коэффициентов финансовой устойчивости, увязать данные расчетов с типом финансовой устойчивости. Как данная ситуация влияет на финансовое состояние предприятия в целом?

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования
2. Выполнить практические задания:

Задача 4. Провести сравнение объемов собственного оборотного капитала предприятий разных сфер и направлений деятельности, используя доступную информацию. При формировании выводов о результатах расчета данных показателей учитывать отраслевую направленность предприятий и организаций. Анализ выполнить за три последних периода.

Задача 5. Провести коэффициентный анализ финансовой устойчивости предприятия любой отраслевой принадлежности (на выбор студента), используя доступную информацию.

3. Подготовиться к тестированию по теме 11.

Тема 12 Оценка ликвидности баланса и платежеспособности организации (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие, в т.ч. в интерактивной форме)

Контрольные вопросы для собеседования:

1. С какой целью проводится анализ ликвидности баланса?
2. Что входит в понятие «ликвидность активов баланса»?
3. Дайте характеристику понятия «текущая ликвидность».
4. Дайте характеристику понятия «перспективная ликвидность».
5. Перечислите условия абсолютной ликвидности баланса.
6. Какие коэффициенты характеризуют ликвидность и платежеспособность предприятия?
7. Перечислите группы активов при оценке кредитоспособности и их состав.
8. Назовите факторные показатели кредитоспособности по видам зависимости.
9. Перечислите состав медленнореализуемых активов.
10. Перечислите степени кредитоспособности предприятия и критерии отнесения к ним

Практические задания:

Задача 1. Определить текущую, перспективную и общую ликвидность предприятия и их изменения за анализируемый период, если:

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года
Активы		
Внеоборотные активы	13 500	16 600
Доходные вложения	300	300
Финансовые вложения	700	900
Оборотные активы	11 800	14 400
Запасы и НДС	4500	6700
в том числе расходы будущих периодов	100	200
Дебиторская задолженность более года	1000	1500
Дебиторская задолженность менее года	3000	4000
Финансовые вложения	0	0
Денежные средства	3000	2000
Прочие оборотные активы	300	200
Пассивы		
Капитал и резервы	15 000	18 000
Долгосрочные обязательства	4500	4500
Краткосрочные обязательства	5800	8500
Заемные средства	1000	1500
Кредиторская задолженность	4700	6700
Прочие краткосрочные обязательства	100	300

Задача 2. Выберете наиболее кредитоспособное предприятие при следующих данных:

Показатель	Значение, млн руб.	
	предприятие А	предприятие Б
Внеоборотные активы	148	854
Финансовые вложения	8	8
Оборотные активы	162	596
Запасы и НДС по приобретенным ценностям	76	86
в том числе расходы будущих периодов	3	3
Дебиторская задолженность более года	5	70
Дебиторская задолженность менее года	25	200
Финансовые вложения	20	100
Денежные средства	50	10
Прочие оборотные активы	6	130
Капитал и резервы	184	813
Долгосрочные обязательства	66	75
Краткосрочные обязательства	60	562
Заемные средства	10	94
Кредиторская задолженность	35	268
Прочие краткосрочные обязательства	15	200
Баланс	310	1500

Задача 3. Определите динамику вероятности банкротства предприятия при следующих показателях:

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на начало периода	на конец периода
Оборотные активы, в том числе:		
Запасы и НДС	5500	6700
сырье и материалы	1500	3000
затраты в незавершенном производстве	2200	2000
расходы будущих периодов	100	200
товары отгруженные	500	200
готовая продукция	700	300
НДС по приобретенным ценностям	500	1000
Финансовые вложения	720	840
Денежные средства	180	60
Краткосрочные обязательства	7500	7200

Кейс-задания: Анализ ликвидности и платежеспособности экономического субъекта

1. На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента):

- сгруппировать активы и пассивы по степени их ликвидности и срочности оплаты;
- определить динамику их объема за три последних периода;
- определить платежный излишек (недостаток) средств.

Каким образом данные расчетов увязываются в формировании модели ликвидности баланса? По данным предприятия какова ликвидность баланса?

2. На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента), провести расчет коэффициентов ликвидности и платежеспособности предприятия за три последних периода, дать оценку фактических данных с рекомендуемыми ограничениями. Сделать соответствующие выводы о динамике рассчитанных коэффициентов и увязать данные расчетов с финансовой устойчивость предприятия.

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования
2. Выполнить практические задания:

Задача 4. Оцените степень ликвидности двух предприятий:

Показатель	Значение, млн руб.	
	предприятие А	предприятие Б
Внеоборотные активы	625	584
Финансовые вложения	25	34
Оборотные активы	373	678
Запасы и НДС по приобретенным ценностям	101	160
в том числе расходы будущих периодов	5	2
Дебиторская задолженность более года	50	120
Дебиторская задолженность менее года	100	250
Финансовые вложения	70	3
Денежные средства	2	15
Прочие оборотные активы	50	130
Капитал и резервы	656	626
Долгосрочные обязательства	9	60
Краткосрочные обязательства	333	576
Заемные средства	10	100
Кредиторская задолженность	263	375
Прочие краткосрочные обязательства	60	101
Баланс	998	1312

Задача 5. Оцените вероятность банкротства предприятия в динамике при значениях показателей.

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на начало периода	на конец периода
Запасы и НДС	4500	6700
сырье, материалы и НДС	2000	4000
затраты в незавершенном производстве	1200	2000
расходы будущих периодов	100	200
готовая продукция	700	300
Финансовые вложения	500	1500
Денежные средства	3700	2200
Краткосрочные обязательства	15 000	18 000

3. Подготовиться к тестированию по теме 12.

Тема 13 Анализ деловой активности организации (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие, в т.ч. в интерактивной форме)

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Какие показатели используются для оценки интенсивности использования ресурсов в хозяйственной деятельности?
2. С помощью каких показателей определяется уровень интенсивности использования активов?
3. В чем сущность понятия «производственный цикл»?
4. С помощью каких показателей оценивается оборачиваемость?
5. В чем выражается эффект от ускорения оборачиваемости средств?

Практические задания:

Задача 1. На основе данных таблицы, определить изменение объема реализации продукции за счет ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Показатель	Значение, млн руб.	
	предприятие А	предприятие Б
Внеоборотные активы	625	584
Финансовые вложения	25	34
Оборотные активы	373	678
Запасы и НДС по приобретенным ценностям	101	160
в том числе расходы будущих периодов	5	2
Дебиторская задолженность более года	50	120
Дебиторская задолженность менее года	100	250
Финансовые вложения	70	3
Денежные средства	2	15
Прочие оборотные активы	50	130
Капитал и резервы	656	626
Долгосрочные обязательства	9	60
Краткосрочные обязательства	333	576
Заемные средства	10	100
Кредиторская задолженность	263	375
Прочие краткосрочные обязательства	60	101
Баланс	998	1312

Кейс-задание: Оценка деловой активности по показателям эффективности использования оборотных средств

Проведите анализ эффективности использования оборотных средств ООО «XXX» на основании данных, представленных в таблице 1.

1. Определите динамику использования оборотных средств, сравните показатели за отчетный период (Т3) с плановым периодом (Т 2) и прошлым годом (Т 1).
2. Изложите методику расчета показателей по стр. 04-07.
3. Что влияет на длительность одного оборота? Что могло обеспечить сокращение длительности одного оборота?
4. Используя метод цепных подстановок, определите степень влияния на объем реализации среднегодовой стоимости оборотных средств и коэффициента оборачиваемости.

Таблица 1 - Данные для анализа эффективности использования оборотных средств ООО «XXX»

№ п/п	Показатель	T_1 (прошлый год)	T_2 (план., текущий год)	T_3 (факт., текущий год)	Изменение		Темп роста	
					$T_3 - T_1$	$T_3 - T_2$	T_3/T_1	T_3/T_2
01	Объем реализованной продукции (работ, услуг) — выручка от реализации (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов, тыс. руб.	11 493	17 771	27 136				
02	Средняя стоимость остатков оборотных средств, тыс. руб.	11 259	12 626	16 573				
03	Число дней в отчетном году	360	360	360	—	—	—	—
04	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	1,02	1,4	1,6	+0,58	+0,2		
05	Коэффициент закрепления оборотных средств	0,97	0,7	0,6	−0,37	−0,1		
06	Продолжительность одного оборота средств в днях	352	256	220	−132	−36		
07	Однодневный оборот по реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	32	49	75	43	+26		

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования
2. Выполнить практические задания:

Задача 2. Предприятие наделено активами в размере 390 млн.руб. В их составе 150 млн. руб. – оборотные активы. Деловая активность предприятия характеризуется оборачиваемостью оборотных активов 3,2 оборота в год и отдачей основных средств 2 руб. / в год. Какой объем выручки от реализации имеет предприятие?

Задача 3. По данным, представленным в таблице, определить коэффициент оборачиваемости за период оборота продукции в целом по предприятию. Как изменится скорость оборота продукции в целом по предприятию в случае роста выручки от реализации и снижения средних запасов по предприятию?

Показатели	Сумма
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	
товара А	514
товара Б	340
Период оборота оборотных средств, дней	
товара А	14
товара Б	16
Рост выручки, %	3
Снижение запасов, %	20

3. Подготовиться к тестированию по теме 13.

Тема 14 Анализ доходов, расходов и финансовых результатов предприятия (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие, в т.ч. в интерактивной форме)

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Назовите задачи анализа доходов, расходов и финансовых результатов.
2. Какие источники информации необходимы для анализа доходов, расходов и финансовых результатов.
3. Опишите методику анализа динамики состава и объема доходов предприятия.
4. Опишите методику анализа динамики состава и объема расходов предприятия.
5. Назовите показатели, формирующие прибыль предприятия.
6. Какова структура финансовых результатов как объекта финансового анализа?
7. Перечислите экономические группы финансовых результатов как объекта финансового анализа и их состав.
8. Перечислите показатели оценки финансовых результатов коэффициентным способом.

Практические задания:

Задача 1. Рассчитайте масштаб изменения показателей за анализируемый период при следующих исходных данных:

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
Выручка	26 000	27 500
Себестоимость продукции	12 000	17 500
Коммерческие расходы	500	500
Управленческие расходы	200	300
Прибыль от продаж	13 300	9200

Задача 2. Рассчитайте показатели, имеющие максимальный и минимальный темп прироста за анализируемый период.

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
Выручка	26 000	27 500
Себестоимость продукции	12 000	17 500
Коммерческие расходы	500	500
Управленческие расходы	200	300
Прибыль от продаж	13 300	9200

Задача 3. Выявите наиболее существенные изменения, произошедшие в структуре показателей финансовых результатов за анализируемый период, при следующих исходных данных:

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
Выручка	123 500	245 000
Себестоимость продукции	73 000	135 000
Коммерческие расходы	500	1000
Управленческие расходы	200	300
Прибыль от продаж	49 800	108 700

Кейс-задание: Анализ доходов, расходов и финансовых результатов экономического субъекта

1. На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента) оценить динамику объема и структуры доходов и расходов за три последних периода. Сделать соответствующие выводы.

2. На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента) провести горизонтально-вертикальный анализ формы №2 «Отчет о финансовых результатах» за три последних периода. Сделать соответствующие выводы.

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования
2. Выполнить практические задания:

Задача 4. Выявите основные причины увеличения выручки за анализируемый период, если известны следующие показатели:

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на начало периода	на конец периода
Выручка	123 500	245 000
Себестоимость продукции	73 000	135 000
Коммерческие расходы	500	1000
Управленческие расходы	200	300
Прибыль от продаж	49 800	108 700

Задача 5. Рассчитайте годовую прибыль предприятия, если доход за год составил 2,5 млн рублей, годовые переменные издержки составили 0,5 млн рублей, постоянные издержки составили 1,2 млн рублей. Рассчитайте рентабельность продаж.

3. Подготовиться к тестированию по теме 14.

Тема 15 Оценка эффективности использования экономического потенциала и стоимости бизнеса (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие)

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Приведите определение понятия экономического потенциала коммерческой организации и его составных элементов.

2. Сформулируйте основные требования к процедуре анализа состояния и эффективности использования экономического потенциала организации.

3. Определите предмет анализа экономической эффективности и уточните аспекты ее оценки.

4. Дайте общую характеристику и сформулируйте требования к системе показателей эффективности. Может ли такая система показателей рассматриваться в качестве универсальной?

5. Раскройте особенности анализа финансово-экономической, организационно-технологической (процессной), социально-экономической и экологической эффективности бизнеса.

6. Определите требования к процессу формирования информационно-аналитических баз данных для оценки комплексной эффективности коммерческой организации.

7. В каких случаях динамика рыночной стоимости бизнеса может рассматриваться в качестве основного показателя эффективности управления бизнесом?

8. Какие виды рыночной стоимости бизнеса Вы знаете и какие аналитические подходы при ее оценке используются?

9. Для каких целей используется бенчмаркинг эффективности, какие процедуры применяются при проведении рейтингования организаций?

Практические задания:

Задача 1. Используя показатель остаточного дохода, оцените сравнительную результативность двух альтернативных направлений развития компании и выберите наиболее привлекательное. Известно, что целевая норма доходности первого проекта (с учетом вмененного риска) составляет 13,5% годовых, второго - 14,8%. Определите дополнительный годовой эффект от реализации лучшего направления по сравнению с отклоненным. Стартовая стоимость инвестированного капитала одинакова и составляет 100 млн руб., в то время как его рентабельность по первому направлению составляет 15,2%, и по второму - 16,4%.

Задача 2. Выберите наилучший вариант плана развития операционной бизнес-единицы, используя показатель экономической добавленной стоимости. Первый вариант предполагает инвестирование в ее развитие капитала в сумме 100 млн руб., второй - 120, третий - 90 и четвертый - 130 млн руб. Стоимость обслуживания капитала не зависит от варианта развития и составляет 6% годовых. По предварительным оценкам годовая чистая операционная прибыль составит: по первому варианту 8 млн руб., по второму - 9, по третьему - 7 и по четвертому 10 млн руб.

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования
2. Выполнить практические задания:

Задача 3. На основе информации, содержащейся в таблице, проведите рейтинговую оценку предприятий по показателю рентабельности активов и установите наличие связи между масштабами бизнеса и его рентабельностью.

Организация	Стоимость операционных активов компании, млн руб.	Стоимость продаж продукции, млн руб.	Себестоимость проданной продукции, млн руб.	Управленческие и коммерческие расходы, млн руб.
А	3000	12 000	9000	1200
Б	3500	14 000	10 000	1500
В	2500	10 500	8500	1100
Г	6000	20 000	16 000	2000
Д	3800	14 000	11 500	1500
Е	5000	17 000	14 000	2500

Задача 4. Используя информацию таблицы и данные предыдущего задания с применением метода суммы мест, сформируйте рейтинг предприятий по интегральной эффективности.

Организация	Рентабельность операционных активов, % (следует рассчитать)	Производительность труда, в расчете на среднегодового работника, млн руб.	Объем твердых отходов в расчете на 1 млн руб. выпущенной продукции, т	Сумма начислений на заработную плату в расчете на среднегодового работника, трлн руб.
А		1,45	4,0	1200
Б		1,4	3,5	1500
В		1,25	5,0	1100
Г		1,8	2,9	2000
Д		1,9	3,0	1500
Е		1,7	3,3	2500

3. Подготовиться к тестированию по теме 15.

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом.

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом

9. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ И ЭКЗАМЕНУ

Перечень вопросов к зачету (5-й семестр)

1. Понятие, роль и задачи анализа.
2. Содержание финансово-экономического анализа.
3. Связь финансово-экономического анализа с другими дисциплинами.
4. Предмет и объект финансово-экономического анализа.
5. Основные принципы финансово-экономического анализа
6. Типология видов финансово-экономического анализа по различным признакам.
7. Метод финансово-экономического анализа, его особенности и виды.
8. Методы в экономическом факторном анализе.
9. Классификация факторов в финансово-экономическом анализе.
10. Системный подход.
11. Понятие методики экономического анализа.
12. Система показателей в финансово-экономическом анализе.
13. Моделирование и способы преобразования факторных систем
14. Способ сравнения в финансово-экономическом анализе.
15. Использование относительных и средних величин.
16. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
17. Способ группировки информации.
18. Балансовый и эвристический методы.
19. Использование графического способа в анализе.
20. Табличное представление аналитических данных.
21. Понятие и классификация экономических резервов.
22. Принципы организации поиска и подсчета резервов.
23. Методы определения величины резервов.
24. Принципы организации финансово-экономического анализа и планирование аналитической работы.
25. Организационные формы и исполнители анализа на предприятии.
26. Информационное и методическое обеспечение анализа.
27. Оформление результатов финансово-экономического анализа.
28. Задачи и источники информации организационно-технического уровня производства.
29. Анализ ассортимента, структуры продукции и положения товара на рынке.
30. Маркетинговый анализ и его роль в установлении цены на произведенную продукцию.
31. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
32. Факторы и резервы повышения организационно-технического уровня производства.
33. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.
34. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств.
35. Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования.

36. Резервы повышения эффективности использования основных средств.
37. Анализ обеспеченности и эффективности использования персонала на предприятии.
38. Анализ использования фонда рабочего времени.
39. Анализ производительности труда.
40. Анализ использования фонда заработной платы.
41. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Перечень вопросов к экзамену (6-й семестр)

1. Задачи и источники анализа затрат.
2. Анализ состава и структуры затрат.
3. Анализ прямых и косвенных затрат.
4. Анализ затрат по центрам ответственности.
5. Резервы снижения себестоимости продукции.
6. Понятие и подходы к оценке имущественного состояния предприятия, как объекта финансового анализа.
7. Характеристика источников информирования для оценки размера, состава, структуры имущества и источников его формирования.
8. Коэффициентный анализ имущества и источников его формирования
9. Понятие финансовой устойчивости предприятия.
10. Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям.
11. Анализ финансовой устойчивости по относительным коэффициентам.
12. Характеристика ликвидности активов.
13. Анализ ликвидности баланса.
14. Анализ платежеспособности.
15. Оценка вероятности банкротства при нарушении платежеспособности.
16. Оценка кредитоспособности заемщика.
17. Сущность и критерии деловой активности организации.
18. Показатели для анализа деловой активности предприятия.
19. Оборачиваемость и ее оценка.
20. Операционный и финансовый циклы
21. Методические и информационные основы анализа финансовых результатов.
22. Анализ состава, размера и динамики доходов и расходов организации.
23. Операционный рычаг в анализе формирования прибыли.
24. Комплексная оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности.
25. Комплексная оценка эффективности бизнеса.
26. Сравнительная рейтинговая оценка эффективности деятельности компаний

10. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Форма обучения очная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы	Объем в часах	Форма контроля
Раздел 1 Методологические основы комплексного финансово-экономического анализа			
1 Сущность анализа и его роль в управлении бизнесом	Проработка учебного материала, подготовка к тестированию	6	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка тестовых заданий
2 Принципы анализа и его виды	Проработка учебного материала, подготовка докладов, подготовка к тестированию	6	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка тестовых заданий
3 Метод и методика финансово-экономического анализа	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	6	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
4 Способы обработки экономической информации	Проработка учебного материала, подготовка к тестированию	8	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка тестовых заданий
5 Методика определения величины резервов в финансово-экономическом анализе	Проработка учебного материала, подготовка к тестированию	8	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка тестовых заданий
6 Организация и информационное обеспечение финансово-экономического анализа	Проработка учебного материала, подготовка к тестированию	6	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка тестовых заданий
Раздел 2 Анализ финансово-экономической деятельности экономического субъекта			
7 Анализ организационно-технического уровня производства	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	8	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
8 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	6	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
9 Анализ себестоимости продукции	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	9	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
10 Анализ имущественного состояния предприятия и источников его формирования	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	8	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
11 Финансовая устойчивость организации: характеристика и анализ	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	9	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых

			заданий
12 Оценка ликвидности баланса и платежеспособности организации	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	9	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
13 Анализ деловой активности организации	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	8	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
14 Анализ доходов, расходов и финансовых результатов предприятия	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	8	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
15 Оценка эффективности использования экономического потенциала и стоимости бизнеса	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	9	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
Итого		114	

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) Список рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : Учебник и практикум для вузов / Бариленко Владимир Иванович, Бердников Виктор Вячеславович, Ефимова Ольга Владимировна [и др.]; В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. - Москва : Юрайт, 2023. - 455 с. - (Высшее образование). - URL: https://urait.ru/bcode/510810

2. Кудрявцева Т. Ю. Финансовый анализ : учебник для вузов / Кудрявцева Татьяна Юрьевна, Дуболазова Юлия Андреевна; Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. - Москва : Юрайт, 2023. - 167 с. - (Высшее образование). - URL: https://urait.ru/bcode/520283

Дополнительная литература:

1. Ендовицкий Д.А. Корпоративный анализ : Учебник для вузов / Ендовицкий Дмитрий Александрович, Коробейникова Лариса Сергеевна, Полухина Ирина Валерьевна; Д. А. Ендовицкий, Л. С. Коробейникова, И. В. Полухина. - 2-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 206 с. - (Высшее образование). - URL: https://urait.ru/bcode/518728

2. Жилкина А.Н. Финансовый анализ : Учебник и практикум для вузов / Жилкина Анна Николаевна; А. Н. Жилкина. - Москва : Юрайт, 2023. - 285 с. - (Высшее образование). - URL: https://urait.ru/bcode/510908

3. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : Учебник и практикум для вузов / Кузьмина Евгения Евгеньевна, Кузьмина Лидия Петровна; Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. - Москва : Юрайт, 2023. - 225 с. - (Высшее образование). - URL: https://urait.ru/bcode/511362

4. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : Учебник и практикум для вузов / Кузьмина Евгения Евгеньевна, Кузьмина Лидия Петровна; Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. - Москва : Юрайт, 2023. - 250 с. - (Высшее образование). - URL: https://urait.ru/bcode/515106

5. Успенская, И. Н. Финансовый анализ : учебное пособие / И. Н. Успенская, Н. М. Русин; И. Н. Успенская, Н. М. Русин. - Финансовый анализ ; Весь срок охраны авторского права. - Москва : Московский гуманитарный университет, 2017. - 248 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - Текст. - Весь срок охраны авторского права. - электронный. - Электрон. дан. (1 файл). - URL: http://www.iprbookshop.ru/74747.html

6. Шадрина Г.В. Экономический анализ : учебник для вузов / Шадрина Галина Владимировна; Г. В. Шадрина. - 3-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 461 с. - (Высшее образование). - URL: https://urait.ru/bcode/510986

Учебно-методическая литература:

1. Ширяева Н. В. Комплексный финансово-экономический анализ : методические рекомендации для практических, семинарских занятий и организации самостоятельной работы студентам направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и кредит» / Н. В. Ширяева; УлГУ, Ин-т экономики и бизнеса. - 2023. - 58 с. - Неопубликованный ресурс. - URL: http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/14711

Согласовано:

Гл.библиотекарь	Голосова М.Н.	МБ	13.06.23г.
Должность сотрудника научной библиотеки	ФИО	подпись	дата

б) Программное обеспечение

1. Windows 10
2. СПС Консультант Плюс.

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2023]. – URL: http://www.iprbookshop.ru. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство «ЮРАЙТ». – Москва, [2023]. - URL: https://urait.ru. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Политехресурс». – Москва, [2023]. – URL: https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС «Лань». – Санкт-Петербург, [2023]. – URL: https://e.lanbook.com. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Знаниум». - Москва, [2023]. - URL: http://znanium.com . – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. / ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2023].

3. Базы данных периодических изданий:

3.1. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО «Научная Электронная Библиотека». – Москва, [2023]. – URL: http://elibrary.ru. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

3.2. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» (Grebinnikon) : электронная библиотека / ООО ИД «Гребенников». – Москва, [2023]. – URL: https://id2.action-media.ru/Personal/Products. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. – Москва, [2023]. – URL: https://нэб.рф. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». – URL: http://www.edu.ru. – Текст : электронный.

6. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

СОГЛАСОВАНО:

Инженер ведущий	Ирзенко Ю.В.		01.06.2023
Должность сотрудника УИТиТ	ФИО	подпись	дата

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий практического/семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации представляют собой учебные аудитории, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения. Аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной

техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.

13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, организация работы ППС с обучающимися с ОВЗ и инвалидами предусматривается в электронной информационно-образовательной среде с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

Разработчик	_____ (подпись)	доцент (должность)	Ширяева Н.В.. (ФИО)

13.06.2023г.

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения или ссылка на прилагаемый текст изменения	ФИО заведующего кафедрой, реализующей дисциплину/ выпускающей кафедрой	Подпись	Дата
1	Внесение изменений в п.п. а) Список рекомендуемой литературы п. 11 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением приложения 1	Ширяева Н. В.		19.06.2024
2	Внесение изменений в п.п. в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы п. 11 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением приложения 2	Ширяева Н. В.		19.06.2024

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) Список рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : Учебник / Г.В. Савицкая ; Белорусский государственный экономический университет. - 7. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 608 с. - (Высшее образование). - ВО - Бакалавриат. - URL: https://znanium.com/catalog/document?id=431943. - https://znanium.com/cover/2083/2083557.jpg

2. Куприянова Л.М. Финансовый анализ : Учебное пособие / Л.М. Куприянова ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 157 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-16-016300-0. - URL: https://znanium.com/catalog/document?id=419227

Дополнительная литература:

1. Жилкина А.Н. Финансовый анализ : учебник и практикум / А. Н. Жилкина. - Москва : Юрайт, 2024. - 285 с. - (Высшее образование). - URL: https://urait.ru/bcode/535886

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : Учебник и практикум для вузов / Кузьмина Евгения Евгеньевна, Кузьмина Лидия Петровна; Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. - Москва : Юрайт, 2023. - 225 с. - (Высшее образование). - URL: https://urait.ru/bcode/511362

3. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : Учебник и практикум для вузов / Кузьмина Евгения Евгеньевна, Кузьмина Лидия Петровна; Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. - Москва : Юрайт, 2023. - 250 с. - (Высшее образование). - URL: https://urait.ru/bcode/515106

4. Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации : учебник / Н.С. Пласкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 372 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1977992. - ISBN 978-5-16-018324-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1977992

5. Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 15-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 587 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5cde566886f147.06974725. - ISBN 978-5-16-014849-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1970288

Учебно-методическая литература:

1. Ширяева Н. В. Комплексный финансово-экономический анализ : методические рекомендации для практических, семинарских занятий и организации самостоятельной работы студентам направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и кредит» / Н. В. Ширяева; УлГУ, Ин-т экономики и бизнеса. - 2023. - 58 с. - Неопубликованный ресурс. - URL: http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/14711

Согласовано:

Ведущий специалист	/ Голосова М.Н. /	/ 06.06.2024
Должность сотрудника научной библиотеки	ФИО	подпись дата

ПРИЛОЖЕРИЕ 2

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2024]. – URL: http://www.iprbookshop.ru. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство «ЮРАЙТ». – Москва, [2024]. - URL: https://urait.ru . – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Политехресурс». – Москва, [2024]. – URL: https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС «Лань». – Санкт-Петербург, [2024]. – URL: https://e.lanbook.com. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Знаниум». - Москва, [2024]. - URL: http://znanium.com . – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. / ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2024].

3. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО «Научная Электронная Библиотека». – Москва, [2024]. – URL: http://elibrary.ru. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. – Москва, [2024]. – URL: https://нэб.рф. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». – URL: http://www.edu.ru. – Текст : электронный.

6. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

Инженер ведущий Щуренко Ю.В. 03.06.2024

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения или ссылка на прилагаемый текст изменения	ФИО заведующего кафедрой, реализующей дисциплину/ выпускающей кафедрой	Подпись	Дата
1	Внесение изменений в п. 2 «Место дисциплины в структуре ОПОП» с оформлением приложения 1	Ширяева Н.В.		30.08.2024

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Комплексный финансово-экономический анализ» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 Дисциплины (модули) программы бакалавриата.

Для успешного освоения дисциплины «Комплексный финансово-экономический анализ» обучающийся должен обладать знаниями, умениями и навыками, полученными в ходе прохождения ознакомительной практики.

Освоение части компетенций обучающимися проходит одновременно при изучении дисциплин: Корпоративные финансы/Финансы предприятий (организаций), Финансы некоммерческих организаций, Страхование, а также при прохождении технологической (проектно-технологической) практики.

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Комплексный финансово-экономический анализ» необходимы для изучения таких дисциплин как: Налоговое планирование, Корпоративные информационные системы, Финансовый менеджмент, Финансовое планирование и бюджетирование, Инвестиционная стратегия, Финансовые риски/Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски, а также для прохождения преддипломной практики, при подготовке к процедуре защиты и защите выпускной квалификационной работы.