

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |



УТВЕРЖДЕНО
 решением Ученого совета ИЭиБ
 от 20 июня 2024 г., протокол № 10 / 271
 Председатель _____ И.Б.Романова
 « 20 » июня 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

| | |
|------------|-----------------------------|
| Дисциплина | Экономический анализ |
| Факультет | Экономики |
| Кафедра | финансов и кредита |
| Курс | 2 |

Направление: 38.04.01 Экономика
 Направленность (профиль): «Искусственный интеллект в финансово-экономических системах»
 Форма обучения: заочная

Дата введения в учебный процесс УлГУ: « 01 » сентября 2024 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20 _____ г.
 Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20 _____ 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 | СОГЛАСОВАНО |
|---|--|
| Заведующий кафедрой финансов и кредита, реализующей дисциплину | Заведующий выпускающей кафедрой цифровой экономики |
|  _____ Ширяева Н.В./ ФИО |  _____ / _____ Подпись / Лутошкин И.В. / ФИО |
| «19» июня 2024 г. | «19» июня 2024 г. |

| | | |
|--|-------|--|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели освоения дисциплины. Целью освоения дисциплины «Экономический анализ» является формирование у обучающихся аналитического мышления и приобретение навыков экономического анализа.

Задачами освоения дисциплины являются:

- знание сущности экономических явлений и процессов, их взаимосвязи и взаимозависимости;
- умение детализировать, систематизировать и моделировать, определять влияние факторов и резервы повышения эффективности функционирования экономического субъекта;
- умение оценивать достигнутые результаты и их чувствительность к управленческим воздействиям;
- приобретение навыков разработки рекомендаций по выработке управленческих решений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Экономический анализ» относится к обязательной части блока Б1 Дисциплины (модули) программы магистратуры.

Для успешного освоения дисциплины «Экономический анализ» обучающийся должен обладать знаниями, умениями и навыками, полученными в ходе прохождения производственной практики (научно-исследовательская работа), научно-исследовательской работы, а также учебной практики – научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы).

Освоение части компетенций обучающимися проходит одновременно при прохождении производственной практики – научно-исследовательская работа.

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Экономический анализ» необходимы для подготовки к процедуре защиты и защиты 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 |
|---|---|
| ОПК-2 Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях | Знать методологию и методику проведения исследований с использованием инструментальных методов экономического анализа Уметь разработать методику анализа для решения практических и исследовательских задач; проводить прикладные и (или) фундаментальные исследования с применением инструментальных методов экономического анализа, современных технологий и систем искусственного интеллекта Владеть навыками использования продвинутых инструментальных методов экономического анализа в профессиональной деятельности, формулирования обоснованных выводов по результатам исследования; выбора и использования современных методов и |

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| | |
|--|---|
| | средств искусственного интеллекта в профессиональной деятельности |
| ОПК-4 Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность | <p>Знать состав задач, характерных для профессиональной деятельности, принципы принятия управленческих решений</p> <p>Уметь определять цели и задачи профессиональной деятельности с учетом организационных особенностей и рисков; обосновывать потребность в экономических и финансовых ресурсах для решения поставленных задач</p> <p>Владеть навыками применения инструментария и методов обоснования решений в профессиональной деятельности, использования информации, методов и программных средства ее сбора, обработки и анализа для информационно-аналитической поддержки принятия управленческих решений; оценки эффективности принятых решений</p> |

4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) 6 ЗЕТ

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

| Вид учебной работы | Количество часов (форма обучения <u>заочная</u>) | |
|--|--|---------------------------------|
| | Всего по плану | в т.ч. по семестрам 3 |
| Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП | 24* | 24* |
| Аудиторные занятия: | 24* | 24* |
| лекции | 10* | 10* |
| семинары и практические занятия | 14* | 14* |
| лабораторные работы, практикумы | | |
| Самостоятельная работа | 183 | 183 |
| Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы | ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, кейс- заданий, тестовых заданий | |
| Виды промежуточной аттестации | экзамен | экзамен |
| Контроль | 9 | 9 |
| Всего часов по дисциплине | 216 | 216 |

*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 заочная

| Название разделов и тем | Всего | Виды учебных занятий | | | | | Форма текущего контроля знаний |
|-------------------------|-------|----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|------------------------|--------------------------------|
| | | Аудиторные занятия | | | В т.ч. занятия в интер актив | Самостоятельная работа | |
| | | Лекции | Практические занятия, | Лабораторные работы, | | | |
| | | | | | | | |

| | | |
|--|-------|--|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| | | | семинары | практикумы | ной форме | | |
|--|----|---|----------|------------|-----------|----|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| <i>Раздел 1 Теория экономического анализа</i> | | | | | | | |
| 1 Предмет, цели, задачи и методика экономического анализа | 8 | 1 | 1 | | | 6 | ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий |
| 2 Информационные потоки в экономическом анализе | 17 | 1 | 1 | | | 15 | ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий |
| 3 Базы данных. Использование больших данных и технологий искусственного интеллекта в экономическом анализе | 18 | 1 | 1 | | | 16 | ответы на вопросы при собеседовании |
| <i>Раздел 2 Анализ финансово-экономической деятельности экономического субъекта</i> | | | | | | | |
| 4 Методическое обеспечение анализа объемов выпуска и реализации продукции | 24 | 1 | 1 | | | 22 | проверка выполнения практических заданий, кейс-задания, проверка тестовых заданий |
| 5 Методическое обеспечение анализа использования ресурсов предприятия | 36 | 1 | 2 | | | 33 | проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий |
| 6 Методическое обеспечение анализа финансовых составляющих предприятия | 31 | 1 | 2 | | | 28 | выполнения практических заданий, кейс-задания, проверка тестовых заданий |
| 7 Методическое обеспечение анализа инвестиционной и инновационной деятельности экономического субъекта | 35 | 1 | 2 | | | 32 | проверка выполнения практических заданий |
| 8. Методическое обеспечение анализа финансового состояния компании | 38 | 3 | 4 | | | 31 | выполнения практических заданий, кейс-задания, проверка тестовых заданий |
| Контроль | 9 | | | | | | - |

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| | | | | | | | |
|-------|-----|----|----|--|--|-----|--|
| Итого | 216 | 10 | 14 | | | 183 | |
|-------|-----|----|----|--|--|-----|--|

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Раздел 1 Теория экономического анализа

Тема 1 Предмет, цели, задачи и методика экономического анализа

Дискуссионные вопросы предмета экономического анализа. Цели и задачи экономического анализа в современных условиях развития хозяйственной деятельности. Методические основы экономического анализа.

Тема 2 Информационные потоки в экономическом анализе

Входная информация. Выходная информация. Резервы как ресурс управления.

Тема 3 Базы данных. Использование больших данных и технологий искусственного интеллекта в экономическом анализе

Большие данные при проведении экономического анализа организации. Использование справочных систем в формировании аналитической записки. Организация аналитической деятельности на цифровых платформах. Нейронные сети в организации аналитической деятельности

Раздел 2 Анализ финансово-экономической деятельности экономического субъекта

Тема 4 Методическое обеспечение анализа объемов выпуска и реализации продукции

Ретроспективный анализ выпуска и реализации продукции. Факторный анализ выпуска продукции. Методы маркетингового анализа. Методы маржинального анализа. Прогнозирование продаж продукции предприятия. Оценка рисков выпуска и реализации продукции.

Тема 5 Методическое обеспечение анализа использования ресурсов предприятия

Сравнительный анализ состава и структуры используемых ресурсов предприятия. Коэффициентный анализ ресурсов предприятия. Анализ эффективности использования ресурсов предприятия. Факторный анализ использования ресурсов предприятия. Экспертные оценки факторов использования ресурсов. Оптимизационные решения по использованию ресурсов предприятия.

Тема 6 Методическое обеспечение анализа финансовых составляющих предприятия

Сравнительный анализ состава и структуры затрат на производство и реализации продукции. Факторный анализ затрат на производство продукции. Методика функционально-стоимостного анализа затрат. Факторный анализ прибыли и рентабельности. Оптимизация финансового результата предприятия.

Тема 7 Методическое обеспечение анализа инвестиционной и инновационной деятельности экономического субъекта

Анализ объемов инвестиционной деятельности. Анализ эффективности реальных инвестиций. Анализ эффективности финансовых вложений. Анализ чувствительности показателей эффективности инвестиционных проектов. Анализ эффективности инновационной деятельности.

Тема 8 Методическое обеспечение анализа финансового состояния компании

Анализ имущественного положения компании. Анализ финансовой устойчивости. Анализ ликвидности и платежеспособности. Диагностика вероятности банкротства субъектов хозяйствования.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

Раздел 1 Теория экономического анализа

Тема 1 Предмет, цели, задачи и методика экономического анализа (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Охарактеризуйте историю и перспективы развития экономического анализа.
2. В чем состоят научные основы экономического анализа?
3. Какова роль и место экономического анализа в системе экономической науки?
4. В чем состоит сущность экономического анализа?
5. Охарактеризуйте основные концепции анализа.
6. Обоснуйте научную классификацию экономического 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 тестовые задания

Тема 2 Информационные потоки в экономическом анализе (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Охарактеризуйте системный подход к анализу хозяйственной деятельности.
2. Дайте классификацию входной информации экономического анализа.
3. Что собой представляет выходная информация из экономического анализа и каковы требования ней?
4. Понятие резерва хозяйственной деятельности и классификация резервов.
5. Методы определения резервов хозяйственной деятельности.

Практические задания:

| | | |
|--|-------|--|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

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.

Задания для самостоятельной работы:

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

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

Задача 3. 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.
3. Подготовиться к тестированию по теме 2.

Тема 3 Базы данных. Использование больших данных и технологий искусственного интеллекта в экономическом анализе (форма проведения – семинарское занятие).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Охарактеризуйте различные бизнес фреймворки для определения стратегии планирования?
2. Что представляет собой фреймворк системы сбалансированных показателей?
3. Дайте характеристику процесса фреймворка OKR.
4. Какой фреймворк нацелен на непрерывное совершенствование цикла «Планирование-действие-проверка-корректировка»?
5. Что такое deep learning?
6. Как устроена простая нейронная сеть?
7. Как устроена многослойная нейронная сеть?
8. Что собой представляют deep learning и нейронные сети?
9. Как нейронные сети обучаются?
10. Приведите примеры использования Big Data в бизнесе и охарактеризуйте их.

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования.

Раздел 2 Анализ финансово-экономической деятельности экономического субъекта

Тема 4 Методическое обеспечение анализа объемов выпуска и реализации продукции (форма проведения – практические занятия).

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 | Темпы роста, % | Объем реализации продукции в | Темпы роста, % |
|------|--------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| | | | | |

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| | стоимостном выражении, тыс.руб. | базисные | цепные | стоимостном выражении, тыс.руб. | 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 выполнения 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.

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

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 | 75,0 | 76,0 | 78,0 |
| - экспортируемой продукции | 12,5 | 15,6 | 15,7 |
| - забракованной продукции | 0,55 | 0,40 | 0,50 |
| - зарекламированной продукции | 0,30 | 0,25 | 0,20 |
| Потери от брака, тыс. руб. | | | |

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

На основании данных, приведенных в таблице 6, проанализировать изменение коэффициента сортности на мукомольном предприятии, выполнение планового задания, а также оценить влияние качества продукции на стоимость ее производства.

Таблица 6 - 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. Выполнить практические задания:

Задача 7. Проанализировать выполнение плана по реализации продукции, используя данные таблицы 7.

Таблица 7 – Анализ выполнения 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 8. Рассчитать коэффициент ассортимента и коэффициент структурной активности реализованной продукции, используя таблицу 8 и сделать соответствующий вывод.

Таблица 8 – 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 | | | | | |

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

Задача 9. Проанализируйте ритмичность производства товарной продукции предприятием в течение месяца на основе данных таблицы 9. В выводах указать возможные причины неритмичной работы предприятия.

Таблица 9 – Объем выпуска товарной продукции по декадам месяца

| Показатели | Произведено продукции за месяц по декадам | | | Всего произведено продукции за месяц |
|-----------------------|---|--------|--------|--------------------------------------|
| | первая | вторая | третья | |
| По плану, тыс. руб. | 20000 | 21000 | 24800 | 65800 |
| Фактически, тыс. руб. | 15440 | 18620 | 33724 | 67784 |

Задача 10. 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 11. Определите процент выполнения договорных обязательств предприятием на основе приведенных данных по выполнению договорных обязательств по отгрузке продукции, используя при этом данные таблицы 10.

Таблица 10 – Исходные данные для анализа выполнения договорных обязательств

| Изделие | Потребитель | План поставки по договору | Фактически отгружено | Недоставки 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 |

2. Подготовиться к тестированию по теме.

Тема 5 Методическое обеспечение анализа использования ресурсов предприятия (форма проведения – практические занятия).

Практические задания:

Задача 1. Проанализировать изменение объема, состава и структуры основных средств, используя данные таблицы 1.

Таблица 1 – 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 2. Проанализировать движение и техническое состояние основных средств на предприятии, используя данные таблицы 2.

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

Таблица 2 – 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 3 Оценить обеспеченность предприятия основными средствами. Исходная информация представлена в таблице 3.

Таблица 3 – 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 4. Проанализировать эффективность использования основных средств, используя данные таблицы 4.

Таблица 4 – 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 5. Выявить факторы, влияющие на изменение фондорентабельности способом абсолютных разниц, используя данные таблицы 5.

Таблица 5 – 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 6. Выявить факторы, изменения производственной мощности на конец периода способами детерминированного факторного анализа и сделать соответствующие выводы. Данные для анализа представлены в таблице 6.

Таблица 6 – 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 | 45000 | - |
| - реконструкции | 2200 | 4000 |
| - организационно-технический мероприятий | 2800 | 1250 |
| - ассортимента продукции | 1500 | 10000 |
| - выбытия | -5300 | 4600 |

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

Задача 7. Проанализировать время работы оборудования, сделать соответствующие выводы, используя данные таблицы 7.

Таблица 7 – 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 |

Задача 8. Проанализировать обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, используя таблицу 8.

Таблица 8 – 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 9 Выявить факторы, влияющие на изменение фонда рабочего времени способом относительных разниц, используя данные таблицы 9.

Таблица 9 – 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 10. Провести факторный анализ изменения среднегодовой выработки продукции всеми способами детерминированного факторного анализа, используя данные таблицы 10.

Таблица 10 – 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 11. Проанализировать соответствие между темпами средней заработной платы и производительности труда, используя данные таблицы 11.

Таблица 11 – Исходные данные для проведения анализа фонда заработной платы

| Показатели | 20...г. | 20...г. |
|----------------------------------|---------|---------|
| Фонд заработной платы, тыс. руб. | 59160 | 70200 |
| В т. ч.: | | |

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| | | |
|--|--------|--------|
| -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 12. 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.

Задача 13. Провести анализ обеспеченности материальными ресурсами договорами на поставку и фактического их выполнения, используя данные таблицы 12.

Таблица 12 – Обеспеченность потребности в материальных ресурсах

| Вид материала | Плановая потребность, т | Источники покрытия потребности, т | | Заключено договоров, т | Обеспеченность потребностями договорами, % | Поступило от поставщика, т | Выполнение договоров, % |
|---------------|-------------------------|-----------------------------------|---------|------------------------|--|----------------------------|-------------------------|
| | | внутренние | внешние | | | | |
| А | 2300 | 40 | 2120 | 2145 | | 1915 | |
| Б | 1760 | 55 | 1183 | 1380 | | 1198 | |

Задача 14. На основании данных о фактическом наличии материалов в натуральном выражении и среднесуточном их расходе (таблица 13) рассчитать фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнить ее с нормативной.

Таблица 13 – Анализ состояния запасов материальных ресурсов

| Наименование материала | Среднесуточный расход, т | Фактический запас | | Нормы запаса, дни | Отклонение от нормы запаса | |
|------------------------|--------------------------|-------------------|-----|-------------------|----------------------------|---|
| | | т | дни | | дни | т |
| А | 20 | 200 | 10 | 15 | | |
| Б | 10 | 60 | 6 | 3 | | |

Задача 15 Определить изменение объема производства продукции, используя таблицу 14.

Таблица 14 – Исходные данные для расчета изменений объема производства продукции

| Показатели | План | Факт |
|---|-------|--------|
| Масса заготовленного сырья, т | 3800 | 4212 |
| Изменение переходящих остатков, т | +5 | -2 |
| Отходы сырья, т | 174,0 | 244,5 |
| Расход сырья на производство продукции, т | 3621 | 3969,5 |
| Расход сырья на производство единицы продукции, т | 1,3 | 1,25 |

Задача 16. Используя способ цепной подстановки, оценить влияние факторов на изменение фактического уровня материалоемкости продукции по сравнению с плановым, используя данные таблицы 15. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 15 – Исходные данные для факторного анализа материалоемкости продукции

| Показатели | Сумма, тыс. руб. |
|---|------------------|
| Затраты материалов на производство продукции: | |
| - по плану | 3830 |
| - по плану, пересчитанному на фактический выпуск продукции | 5705 |
| - по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции | 5330 |
| - фактически по плановым ценам | 5275 |
| - фактически | 8410 |
| Стоимость произведенной продукции: | |
| - по плану | 15000 |
| - фактически при плановой структуре и плановых ценах | 15400 |

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| | |
|--|-------|
| - фактически при фактической структуре и по плановым ценам | 21000 |
| - фактически | 28000 |

Задания для самостоятельной работы:

1. Выполнить практические задания:

Задача 17. 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 18. 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 19. Выявить факторы, влияющие на стоимость выпущенной продукции возможными способами детерминированного факторного анализа и сделать соответствующие выводы. Данные для анализа представлены в таблице 18.

Таблица 18 – 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 20. Проанализировать использование оборудования на предприятии, используя данные таблицы 19.

Таблица 19 – Данные об обеспеченность предприятия оборудованием

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

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

Задача 21. Проанализировать движение рабочей силы на предприятии, используя данные таблицы 20.

Таблица 20 - 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 22. Выявить факторы, влияющие на изменение фонда рабочего времени способами: цепных подстановок и абсолютных разниц, используя данные таблицы 21. Оформить выводы по проведенному аналитическому исследованию.

Таблица 21 – 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 23. Провести анализ эффективности использования трудовых ресурсов, используя данные таблицы 22. Выявить факторы, оказывающие влияние на показатель эффективности использования персонала.

Таблица 22 – 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 24. Провести анализ динамики фонда заработной платы в течение исследуемого периода, а также выполнения плана по использованию фонда заработной платы, используя данные таблицы 23.

Таблица 23 – Исходные данные для определения отклонений фонда заработной платы

| Годы | План | Факт |
|-----------|------|--------|
| 20... год | 7850 | 8500 |
| 20... год | 8900 | 10 670 |

Задача 25. Провести анализ эффективности использования материальных ресурсов по системе обобщающих и частных показателей, используя данные таблицы 24. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 24 – Расчет показателей эффективности использования материальных ресурсов

| Показатели | 20...г. | 20...г. | Абсолютное изменение (+, -) |
|---|---------|---------|-----------------------------|
| Стоимость произведенной продукции, тыс. руб. | 31410 | 40072 | |
| Стоимость материальных затрат, тыс. руб., в том числе: | 3850 | 4871 | |

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| Показатели | 20...г. | 20...г. | Абсолютное изменение (+, -) |
|--|---------|---------|-----------------------------|
| - сырье и материалы | 2367 | 2859 | |
| - топливо | 423 | 570 | |
| - энергия | 1060 | 1442 | |
| Затраты на производство продукции, тыс. руб. | 7629 | 8921 | |
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 7900 | 9206 | |

Задача 26. Выявить факторы, влияющие на размер прибыль в расчете на рубль материальных затрат, используя данные таблицы 25.

Таблица 25 – Данные для факторного анализа прибыли на рубль материальных затрат

| Показатели | 20...г. | 20...г. | Абсолютное изменение (+, -) |
|--|---------|---------|-----------------------------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 7900 | 9206 | |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 28015 | 37539 | |
| Объем произведенной продукции, тыс. руб. | 31410 | 40072 | |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 3850 | 4871 | |

2. Подготовиться к тестированию по теме 5.

Тема 6 Методическое обеспечение анализа финансовых составляющих предприятия (форма проведения – практические занятия)

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.

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

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.

Задача 5. Рассчитайте масштаб изменения показателей за анализируемый период при следующих исходных данных:

Таблица 4 – Исходные данные

| 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 6. Рассчитайте показатели, имеющие максимальный и минимальный темп прироста за анализируемый период.

Таблица 5 – Исходные данные

| 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 7. Выявите наиболее существенные изменения, произошедшие в структуре показателей финансовых результатов за анализируемый период на основании данных, приведенных в таблице 6.

Таблица 6 – Исходные данные

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| 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-задания 1 и 2: 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. Выполнить практические задания:

Задача 8. Проанализировать состав, динамику и структуру затрат по элементам, используя таблицу 7. Сделать выводы.

Таблица 7 – 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: | 66 000 | 81 510 |
| - переменные расходы | 46 500 | 55 328 |
| - постоянные расходы | 19 500 | 26 182 |

Задача 9. 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 8.

Таблица 8 – 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 10. Провести факторный анализ общей суммы затрат на производство и реализацию, используя таблицу 9.

Таблица 9 – Исходные данные для факторного анализа общей суммы затрат на производство и реализацию продукции

| Вид продук | Затраты | Объем производства, ед. | Структура произведенной |
|------------|---------|-------------------------|-------------------------|
|------------|---------|-------------------------|-------------------------|

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| ции | 20...г. | | 20...г. | | 20...г. | 20...г. | продукции, % | | | |
|-------|----------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|---------|---------|--------------|---------|---------|---------|
| | перемен ные, руб. | постоянн ые, тыс. руб. | переменн ые, руб. | постоянн ые, тыс. руб. | | | 20...г. | 20...г. | 20...г. | 20...г. |
| | | | | | | | | | | |
| В | 1850 | 3500 | 2100 | 1300 | 10000 | 5700 | | | | |
| ... | | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | | |

Задача 11. Выявите основные причины увеличения выручки за анализируемый период, если известны следующие показатели:

Таблица 10 – Исходные данные

| 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 12. 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.

2. Подготовиться к тестированию по теме 6.

Тема 7 Методическое обеспечение анализа инвестиционной и инновационной деятельности экономического субъекта (форма проведения – практические занятия)

Практические задания:

Задача 1. Проанализировать динамику и выполнение плана по общему объему инвестиций

Таблица 1 – Показатели для оценки выполнения плана по объему инвестиций за отчетный период

| Вид инвестиций | Объем инвестиционных вложений, тыс. руб. | | Отклонение от плана | |
|-------------------------------------|--|------|---------------------|---|
| | план | факт | тыс.руб. | % |
| Строительно-монтажные работы | 3150 | 2980 | | |
| В том числе: | | | | |
| цеха | 700 | 700 | | |
| склада | 1300 | 1050 | | |
| гаража | 600 | 650 | | |
| прочих объектов | 550 | 580 | | |
| Приобретение основных средств | 2500 | 2620 | | |
| Приобретение нематериальных активов | 750 | 800 | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 500 | 500 | | |
| Всего инвестиций | 6900 | 6900 | | |

Задача 2. Рассчитать дисконтированный срок окупаемости инвестиций, т.е. время,

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

необходимое для того, чтобы сумма дисконтированных денежных потоков покрывала сумму дисконтированных инвестиционных затрат. Исходные данные приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Исходные данные

| Год | Денежные поступления, тыс. руб. | Коэффициент дисконтирования (при $r = 0,20$) | Дисконтированная сумма доходов, тыс. руб. | Кумулятивная сумма дисконтированных доходов, тыс. руб. |
|-----|---------------------------------|---|---|--|
| 0 | (5000) | 1,0 | (5000) | |
| 1 | 3000 | 0,833 | 2499 | 2499 |
| 2 | 2500 | 0,694 | 1735 | 4234 |
| 3 | 2000 | 0,579 | 1158 | 5392 |
| 4 | 1500 | 0,482 | 723 | 6115 |

Задача 3. Определить, какая внутренняя норма доходности необходима для того, чтобы дисконтированный денежный доход был равен стоимости инвестиционного проекта при условии, что компания имеет намерения инвестировать в проект 10000 тыс. руб. и через три года получить от него доход 13500 тыс.руб.

Задача 4. Компания рассматривает возможность реализации инвестиционного проекта с первоначальными инвестициями в размере 300 тыс.руб. и через три года – 100 тыс.руб. Инвестиционный горизонт равен пяти годам. Ожидаемый чистый денежный поток (CF) от проекта по годам приведен в таблице 5. Ставка дисконта (барьерная ставка) – 12,5%. Уровень рентабельности инвестиций 15%. На какую термальную стоимость необходимо дисконтировать проект?

Таблица 3 – Исходные данные

| Показатель | Год | | | | | |
|----------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Инвестиции в проект | 300 | | | 100 | | |
| Доходы от инвестиций | | 250 | 200 | 150 | 225 | 175 |

Задача 5. Используя методику оценки чувствительности дать оценку эффективности инвестиционного проекта (по показателям NPV, PI, D) при следующих условиях:

1. Альтернативная ставка дохода 10%. Денежные потоки по годам: 1 год -400 тыс.руб.; 2 год -400 тыс.руб.; 3 год 500 тыс.руб.; 4 год 400 тыс.руб.; 5 год 300 тыс.руб.
2. Подрядчик за свои услуги требует предоплату до начала реализации проекта и в первом году его реализации.
3. Начисление дохода будет проходить не раз, а два раза в году.
4. При прогнозом увеличении альтернативной ставки доходности в среднем на 1% в год.

Задача 6. Требуется определить текущую стоимость трехлетней облигации номиналом 1000 руб. и купонной ставкой 8% годовых, выплачиваемых раз в год, если

| | | |
|--|-------|--|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

норма дисконта (рыночная ставка) равна 12% годовых.

Задача 7. Определить текущую стоимость акции со стабильным (фиксированным) уровнем дивидендов, если годовая сумма дивиденда равна 200 руб., рыночная норма доходности 15%.

Задача 8. Номинальная стоимость простой акции 1000 руб., уровень дивидендов 20%, ожидаемая стоимость курсовой акции в конце периода ее реализации 1100 руб., рыночная норма доходности 15%, период использования акции – 3 года, периодичность выплаты дивидендов – раз в год. Каковая будет текущая стоимость простой акции?

Задания для самостоятельной работы:

1. Выполнить практические задания:

Задача 9. На основании данных о доходах и затратах по инвестиционным проектам (таблица 4) рассчитать срок окупаемости инвестиционных вложений и индекс рентабельности инвестиций.

Таблица 4 – Данные о доходах и затратах по инвестиционным проектам

| Показатель | Проект А | Проект В |
|-----------------------|----------|----------|
| Инвестиции, тыс. руб. | 1000 | 1000 |
| Доход, тыс. руб.: | | |
| первый год | 500 | 250 |
| второй год | 380 | 250 |
| третий год | 180 | 250 |
| четвертый год | 100 | 250 |
| пятый год | 40 | 250 |
| шестой год | – | 250 |
| Итого | 1200 | 1500 |

Задача 10. На основании исходных данных задачи 9 рассчитать чистый приведенный эффект по проектам А и В при ставке дисконта 10% годовых.

Задача 11. На основании данных задач 9 и 10, рассчитать чистый приведенный эффект по проекту А, предположив, что проект строится в течение двух лет и начинает приносить доход с третьего года. При этом, необходимо учитывать, что положительные и отрицательные потоки – постнумерандо.

Задача 12. Необходимо определить IRR для проекта со стоимостью 5 млн. руб., который будет приносить доход в течение четырех лет по 2 млн.руб. ежегодно. В таблице 5 приведены исходные данные для расчета.

Таблица 5 – Исходные данные для расчета IRR

| Год | Денежный поток, тыс. руб. | Вариант А ($r = 20\%$) | | Вариант В ($r = 25\%$) | |
|-------|------------------------------|--------------------------|-------|--------------------------|-------|
| | | K_d | PV | K_d | PV |
| 0 | –5000 | 1,000 | –5000 | 1,000 | –5000 |
| 1 | 2000 | 0,833 | 1666 | 0,800 | 1600 |
| 2 | 2000 | 0,694 | 1388 | 0,640 | 1280 |
| 3 | 2000 | 0,579 | 1158 | 0,512 | 1024 |
| 4 | 2000 | 0,482 | 964 | 0,410 | 820 |
| Итого | – | – | 5176 | – | 4724 |

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

Задача 13. Какому инвестиционному проекту следует отдать предпочтение если: имеется возможность реализовать два инвестиционных проекта с одинаковой стоимостью 10 млн.руб., рассчитанные на три года. Проекты могут приносить одинаковых доход при ставке дисконта 12% годовых. При этом первый проект имеет единственный денежный поток в конце третьего года в размере 16,86 млн.руб., а второй – ежегодный денежный доход по 5 млн.руб. Каков должен быть предпочтительный выбор инвестора (с учетом средневзвешенного срока поступления доходов от инвестиционного проекта)?

Задача 14. С использованием абсолютных показателей провести анализ эффективности использования долгосрочных финансовых вложений. Исходные данные приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Исходные данные

| Показатели | Базисный период | Отчетный период |
|--|-----------------|-----------------|
| Сумма долгосрочных финансовых вложений, тыс.руб. | 2500 | 3000 |
| В том числе: | | |
| в акции | 2000 | 2700 |
| в облигации | 500 | 300 |
| Удельный вес, % | | |
| акций | 80,0 | 90,0 |
| облигаций | 20,0 | 10,0 |
| Доход, тыс.руб. | | |
| от акций | 300 | 432 |
| от облигаций | 50 | 30 |
| Доходность долгосрочных финансовых инвестиций, % | 14 | 15,4 |
| акций | 15 | 16 |
| облигаций | 10 | 10 |

Задача 15. Требуется определить текущую стоимость трехлетней облигации номиналом 1000 руб. и купонной ставкой 8% годовых, выплачиваемых раз в год, если норма дисконта (рыночная ставка) равна 6% годовых при условии сокращения срока до погашения.

Задача 16. Определить текущую доходность и доходность к погашению купонной облигации номиналом 1000 руб. и купонной ставкой 8% годовых, при условии ее покупки по цене 940 руб.

Тема 8 Методическое обеспечение анализа финансового состояния компании (форма проведения – практические занятия)

Кейс-задание 1 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 выводы о имущественном положении рассматриваемого предприятия, о темпах роста имущества, выручки и прибыли и их влиянии на эффективность использования хозяйственных средств.

Кейс-задания 2, 3 Оценка уровня финансовой устойчивости экономического субъекта

| | | |
|--|-------|--|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

2. 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?

3. 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?

Практические задания:

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

Таблица 1 – Исходные данные

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

Таблица 2 – Исходные данные

| 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 4 и 5 Анализ ликвидности и платежеспособности
экономического субъекта*

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

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

- 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?

5. 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 устойчивостью предприятия.

Практические задания:

Задача 3. Определить текущую, перспективную и общую ликвидность предприятия и их изменения за анализируемый период, если:

Таблица 3 – Исходные данные

| 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 4. Выберите наиболее кредитоспособное предприятие при следующих данных:

Таблица 4 – Исходные данные

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| 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 5. Определите динамику вероятности банкротства предприятия при следующих показателях:

Таблица 5 – Исходные данные

| 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 |

Задача 6. На основе данных таблицы, определить изменение объема реализации продукции за счет ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Таблица 6 – Исходные данные

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| 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 |

Задания для самостоятельной работы:

2. Выполнить практические задания:

Задача 7. Оцените изменения в структуре активов предприятия.

Таблица 7 – Исходные данные

| 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 8. Выявите основные причины увеличения активов за анализируемый период.

| | | |
|--|-------|--|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

Таблица 8 – Исходные данные

| 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 |

Задача 9. 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 10. Провести коэффициентный анализ финансовой устойчивости предприятия любой отраслевой принадлежности (на выбор студента), используя доступную информацию.

Задача 11. Оцените степень ликвидности двух предприятий:

Таблица 9 – Исходные данные

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| 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 12. Оцените вероятность банкротства предприятия в динамике при значениях показателей.

Таблица 10 – Исходные данные

| 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 |

Задача 13. 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 14. 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?

Таблица 11 – Исходные данные

| | |
|------------|-------|
| Показатели | Сумма |
|------------|-------|

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| | |
|--|-----|
| 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 |

2. Подготовиться к тестированию по теме 8.

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 ЭКЗАМЕНУ

1. Дискуссионные вопросы предмета экономического анализа.
2. Цели и задачи экономического анализа в современных условиях развития хозяйственной деятельности.
3. Методические основы экономического анализа.
4. Входная информация.
5. Выходная информация.
6. Резервы как ресурс управления.
7. Большие данные при проведении экономического анализа организации.
8. Использование справочных систем в формировании аналитической записки.
9. Организация аналитической деятельности на цифровых платформах.
10. Нейронные сети в организации аналитической деятельности
11. Анализ ассортимента, структуры продукции и положения товара на рынке.
12. Маркетинговый анализ и его роль в установлении цены на произведенную продукцию.
13. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
14. Факторы и резервы повышения объема производства и реализации производства.
15. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.
16. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств.
17. Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования.
18. Резервы повышения эффективности использования основных средств
19. Анализ обеспеченности и эффективности использования персонала на предприятии.
20. Анализ использования фонда рабочего времени.
21. Анализ производительности труда.
22. Анализ использования фонда заработной платы.
23. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
24. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
25. Анализ запасов.
26. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
27. Факторы и резервы снижения материалоемкости продукции.

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

28. Анализ состава и структуры затрат.
29. Анализ прямых и косвенных затрат.
30. Анализ затрат по центрам ответственности.
31. Резервы снижения себестоимости продукции.
32. Анализ состава, размера и динамики доходов и расходов организации.
33. Операционный рычаг в анализе формирования прибыли.
34. Анализ объемов инвестиционной деятельности.
35. Анализ эффективности реальных инвестиций.
36. Анализ эффективности финансовых вложений.
37. Анализ чувствительности показателей эффективности инвестиционных проектов.
38. Анализ эффективности инновационной деятельности
39. Понятие и подходы к оценке имущественного состояния предприятия, как объекта финансового анализа.
40. Характеристика источников информирования для оценки размера, состава, структуры имущества и источников его формирования.
41. Коэффициентный анализ имущества и источников его формирования
42. Понятие финансовой устойчивости предприятия.
43. Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям.
44. Анализ финансовой устойчивости по относительным коэффициентам.
45. Характеристика ликвидности активов.
46. Анализ ликвидности баланса.
47. Анализ платежеспособности.
48. Оценка вероятности банкротства при нарушении платежеспособности.
49. Оценка кредитоспособности заемщика.
50. Сущность и критерии деловой активности организации.
51. Показатели для анализа деловой активности предприятия.
52. Оборачиваемость и ее оценка.
53. Операционный и финансовый циклы

10. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Форма обучения заочная

| Название разделов и тем | Вид самостоятельной работы | Объем в часах | Форма контроля |
|--|---|---------------|--|
| <i>Раздел 1 Теория экономического анализа</i> | | | |
| 1 Предмет, цели, задачи и методика экономического анализа | Проработка учебного материала, подготовка к тестированию | 6 | Ответы на вопросы при собеседовании, проверка тестовых заданий |
| 2 Информационные потоки в экономическом анализе | Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию | 15 | Ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий |
| 3 Базы данных. Использование больших данных и технологий искусственного интеллекта в экономическом анализе | Проработка учебного материала | 16 | Ответы на вопросы при собеседовании |
| <i>Раздел 2 Анализ финансово-экономической деятельности экономического субъекта</i> | | | |
| 4 Методическое обеспечение анализа объемов выпуска и | Проработка учебного материала, выполнение практических | 22 | Проверка выполнения практических заданий, |

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

| | | | |
|--|---|-----|---|
| реализации продукции | заданий, подготовка к тестированию | | проверка тестовых заданий |
| 5 Методическое обеспечение анализа использования ресурсов предприятия | Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию | 33 | Проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий |
| 6 Методическое обеспечение анализа финансовых составляющих предприятия | Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию | 28 | Проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий |
| 7 Методическое обеспечение анализа инвестиционной и инновационной деятельности экономического субъекта | Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию | 32 | Проверка выполнения практических заданий |
| 8. Методическое обеспечение анализа финансового состояния компании | Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию | 31 | Проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий |
| Итого | | 183 | |

| | | |
|--|-------|---|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

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, [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

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.

| | | |
|--|-------|--|
| Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет | Форма |  |
| Ф-Рабочая программа дисциплины | | |

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)

10.06.2024г.