

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет  
им. Н.И. Лобачевского»**

**Арзамасский филиал**

Психолого-педагогический факультет

УТВЕРЖДЕНО  
решением Ученого совета  
ННГУ  
протокол № 11 от 25.12.2024  
г.

Рабочая программа дисциплины

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

*(наименование дисциплины)*

Уровень высшего образования

бакалавриат

*(бакалавриат / магистратура / специалитет)*

Направление подготовки / специальность

**38.03.02 Менеджмент**

*(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)*

Направленность образовательной программы

**Управление предпринимательской деятельностью**

*(указывается профиль / магистерская программа / специализация)*

Форма обучения

очная/очно-заочная

*(очная / очно-заочная / заочная)*

Г. Арзамас

2025 год начала подготовки

## 1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина Б.О.23 «Экономический анализ» относится к обязательной части ООП.

| Место дисциплины в учебном плане образовательной программы | Стандартный текст для автоматического заполнения в конструкторе РПД  |
|--|--|
| Блок 1. Дисциплины (модули)<br>Обязательная часть          | Дисциплина Б1.О.21 «Экономический анализ» относится к обязательной части ООП направления подготовки 38.03.02 Экономика Менеджмент. |

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

| Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)   | Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции                       |   | Наименование оценочного средства   |
|---|---|---|--|
|   | Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)   | Результаты обучения по дисциплине   |  |
| ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем | ОПК-2.1. Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач. | <u>Знать</u> состав и структуру информации, требуемой для проведения экономического анализа<br><u>Уметь</u> формировать информационную базу необходимую для проведения экономического анализа<br><u>Владеть</u> навыками интерпретации результатов экономического анализа информации, формируемой в системе бухгалтерского учета  | <i>Тесты (по темам дисциплины, итоговый тест)<br/>Практические задания<br/>Собеседование</i> |
|   | ОПК-2.2 Определяет методы сбора информации, способы и вид ее представления, применяя современное программное обеспечение.         | <u>Знать</u> необходимые для проведения экономического анализа типовые методы сбора информации с учетом современного программного обеспечения<br><u>Уметь</u> на основе данных экономического анализа применять методы сбора информации, способы ее представления с использованием современного программного обеспечения<br><u>Владеть</u> навыком применения методов сбора информации в системе экономического анализа, способов ее представления с использованием современного программного обеспечения | <i>Тесты (по темам дисциплины, итоговый тест)<br/>Практические задания<br/>Собеседование</i> |
|   | ОПК-2.3 Проверяет достоверность, полноту,   | <u>Знать</u> структуру информации, формируемую в системе  | <i>Тесты (по темам дисциплины,</i>   |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  | актуальность и<br>непротиворечивость<br>данных.  | экономического анализу,<br>необходимую для проверки на<br>достоверность, полноту и<br>непротиворечивость данных<br><u>Уметь</u> на основе данных<br>экономического анализа оценивать<br>достоверность, полноту,<br>актуальность и<br>непротиворечивость данных.<br><u>Владеть</u> навыком интерпретации<br>информации, формируемой в<br>процессе экономического анализа,<br>с целью проверки достоверности,<br>полноты, актуальности и<br>непротиворечивости данных. | <i>итоговый тест)</i><br><i>Практические</i><br><i>задания</i><br><i>Собеседование</i>   |
|  | ОПК-2.4 Выбирает<br>соответствующий<br>содержанию<br>профессиональных задач<br>инструментарий<br>обработки и анализа<br>данных, современные<br>информационные<br>технологии и<br>программное<br>обеспечение. | <u>Знать</u> современные<br>информационные технологии и<br>программные средства<br>необходимые для проведения<br>экономического анализа<br><u>Уметь</u> на основе имеющихся<br>информационных технологий и<br>программных средств<br>формировать информацию в<br>системе анализа деятельности<br>организации<br><u>Владеть</u> навыками применения<br>информационных технологий и<br>программных средств для решения<br>задач экономического анализа                 | <i>Тесты (по темам</i><br><i>дисциплины,</i><br><i>итоговый тест)</i><br><i>Практические</i><br><i>задания</i><br><i>Собеседование</i> |
|  | ОПК-2.5. Содержательно<br>интерпретирует<br>полученные результаты<br>анализа.  | <u>Знать</u> состав и структуру<br>информации, формируемой в<br>системе экономического анализа<br><u>Уметь</u> формировать<br>информационную базу<br>необходимую для проведения<br>экономического анализа в целях<br>интерпретации полученных<br>результатов<br><u>Владеть</u> навыками интерпретации<br>результатов экономического<br>анализа информации,<br>формируемой в системе<br>бухгалтерского учета  | <i>Тесты (по темам</i><br><i>дисциплины,</i><br><i>итоговый тест)</i><br><i>Практические</i><br><i>задания</i><br><i>Собеседование</i> |

### 3. Структура и содержание дисциплины «Экономический анализ»

#### 3.1 Трудоемкость дисциплины

|  | очная форма<br>обучения | очно-<br>заочная<br>форма<br>обучения | заочная<br>форма<br>обучения |
|--|-------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| <b>Общая трудоемкость</b>                      | <b>4 ЗЕТ</b>            | <b>4 ЗЕТ</b>                          | <b>___ ЗЕТ</b>               |
| <b>Часов по учебному плану</b>                 | <b>144</b>              | <b>144</b>                            | <b>-</b>                     |
| <b>в том числе</b>                             |                         |                                       | <b>-</b>                     |
| <b>аудиторные занятия (контактная работа):</b> | <b>50</b>               | <b>34</b>                             | <b>-</b>                     |
| - занятия лекционного типа                     | <b>32</b>               | <b>16</b>                             |                              |
| - занятия семинарского типа                    | <b>16</b>               | <b>16</b>                             |                              |

|   |           |           |          |
|---|-----------|-----------|----------|
| <b>(практические занятия)</b>             |           |           |          |
| <b>самостоятельная работа</b>             | <b>58</b> | <b>74</b> | <b>-</b> |
| <b>КСР</b>                                | <b>2</b>  | <b>2</b>  | <b>-</b> |
| <b>Промежуточная аттестация - экзамен</b> | <b>36</b> | <b>36</b> | <b>-</b> |

### 3.2. Содержание дисциплины

| Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины        | Всего (часы)             |         |       | в том числе   |   |       |                            |         |       |              |         |       |              |         |       | Самостоятельная работа обучающегося, часы |  |  |
|--|--------------------------|---------|-------|---|---|-------|----------------------------|---------|-------|--------------|---------|-------|--------------|---------|-------|---|--|--|
|  |                          |         |       | Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы |   |       |                            |         |       |              |         |       |              |         |       |   |  |  |
|  |                          |         |       | из них  |   |       |                            |         |       |              |         |       |              |         |       |   |  |  |
|  | Занятия лекционного типа |         |       | Занятия семинарского типа   |   |       | Занятия лабораторного типа |         |       | Всего        |         |       |              |         |       |   |  |  |
| Очная  | Очно-заочная             | Заочная | Очная | Очно-заочная  |   | Очная | Очно-заочная               | Заочная | Очная | Очно-заочная | Заочная | Очная | Очно-заочная | Заочная | Очная | Очно-заочная                              |  |  |
| Тема 1. Экономический анализ и его роль в управлении организацией. | 8                        | 9       |       | 4   | 2 |       | 1                          | 1       |       |              |         | 5     | 3            |         | 3     | 6   |  |  |
| Тема 2. Анализ объема, качества и реализации продукции.            | 8                        | 8       |       | 2   | 1 |       | 1                          | 1       |       |              |         | 3     | 2            |         | 5     | 6   |  |  |
| Тема 3. Анализ использования основных фондов.                      | 9                        | 9       |       | 2   | 1 |       | 2                          | 2       |       |              |         | 4     | 3            |         | 5     | 6   |  |  |
| Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов.                | 8                        | 10      |       | 2   | 1 |       | 1                          | 1       |       |              |         | 3     | 2            |         | 5     | 8   |  |  |
| Тема 5. Анализ труда и заработной платы.                           | 8                        | 8       |       | 2   | 1 |       | 1                          | 1       |       |              |         | 3     | 2            |         | 5     | 6   |  |  |
| Тема 6. Анализ себестоимости продукции.                            | 11                       | 10      |       | 4   | 2 |       | 2                          | 2       |       |              |         | 6     | 4            |         | 5     | 6   |  |  |
| Тема 7. Анализ прибыли и рентабельности.                           | 11                       | 10      |       | 4   | 2 |       | 2                          | 2       |       |              |         | 6     | 4            |         | 5     | 6   |  |  |
| Тема 8. Анализ эффективности управлением организаций.              | 8                        | 8       |       | 2   | 1 |       | 1                          | 1       |       |              |         | 3     | 2            |         | 5     | 6   |  |  |
| Тема 9. Анализ эффективности организации производства и труда.     | 8                        | 8       |       | 2   | 1 |       | 1                          | 1       |       |              |         | 3     | 2            |         | 5     | 6   |  |  |

|  |         |         |  |    |    |  |    |    |  |  |  |    |    |  |    |        |  |
|--|---------|---------|--|----|----|--|----|----|--|--|--|----|----|--|----|--------|--|
| Тема 10. Анализ научно-технического уровня производства.                                     | 8       | 8       |  | 2  | 1  |  | 1  | 1  |  |  |  | 3  | 2  |  | 5  | 6      |  |
| Тема 11. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов.                             | 11      | 10      |  | 4  | 2  |  | 2  | 2  |  |  |  | 6  | 4  |  | 5  | 6      |  |
| Тема 12. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности организации. | 8       | 8       |  | 2  | 1  |  | 1  | 1  |  |  |  | 3  | 2  |  | 5  | 6      |  |
| В т.ч. текущий контроль  | 2       | 2       |  |    |    |  |    |    |  |  |  | 2  | 2  |  |    |        |  |
| Промежуточная аттестация - экзамен   | 36      | 36      |  | -  |    |  | -  | -  |  |  |  |    |    |  |    |        |  |
| Итого  | 14<br>4 | 14<br>4 |  | 32 | 16 |  | 16 | 16 |  |  |  | 50 | 34 |  | 58 | 7<br>4 |  |

### Содержание занятий дисциплины «Экономический анализ»

#### **Тема 1. Экономический анализ и его роль в управлении организацией.**

Экономический анализ как наука. Связь экономического анализа с другими науками. Предмет экономического анализа, объекты экономического анализа. Виды экономического анализа. Принципы экономического анализа. Пользователи экономической информации и субъекты экономического анализа. Взаимосвязь производственного и финансового анализа. Характеристика управленческого анализа.

Этапы и стандартные приемы (методы) финансового анализа. Качественные и количественные методы экономического анализа. Понятие методики экономического анализа. Методы статистики в экономическом анализе. Экономико-математические методы анализа. Экономико-математическое моделирование как способ изучения и оценки хозяйственной деятельности. Метод факторного анализа экономических показателей. Индексный способ факторного анализа. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных и относительных разниц. Интегральный и логарифмический способы факторного анализа.

#### **Тема 2. Анализ объема, качества и реализации продукции.**

Производство и реализация продукции и задачи их анализа. Основные показатели объема производства: готовая продукция, товарная продукция, валовая продукция, нормативно-чистая продукция. Незавершенное производство в организации. Измерители продукции: в натуральном выражении, в стоимостном выражении. Оценка трудоемкости, материалоемкости и фондоемкости

выпускаемой продукции; нормативная стоимость. Оценка динамики объема продукции и объема производства. Измерители используемые для исчисления динамики показателей. Анализ влияния важнейших факторов на динамику показателей. Влияние изменений в структуре организации и продукции на стоимостные показатели объема продукции. Ритмичность производства. Анализ качества выпускаемой продукции и его влияния на объем товарной продукции. Анализ производственного брака. Анализ номенклатуры и ассортимента продукции. Оценка влияния ассортиментных сдвигов на величину товарной и реализованной продукции. Анализ выполнения плана по объему реализации. Формула товарного баланса. Анализ выполнения плана по заключенным договорам.

### **Тема 3. Анализ использования основных фондов.**

Анализ состава, структуры и технического состояния основных фондов. Расчет первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости элементов активной и пассивной части основных производственных фондов. Анализ объема динамики основных производственных фондов. Показатели технического состояния основных производственных фондов: коэффициент обновления, коэффициент изношенности. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов. Производственная мощность организации. Факторы, определяющие производственную мощность. Анализ использования производственной мощности организации. Определение показателей фондоотдачи и фондоемкости. Анализ фондоотдачи и ее влияние на конечные результаты производства. Анализ работы машин и оборудования. Расчет показателей экстенсивной, интенсивной и интегральной загрузки оборудования. Расчет располагаемого фонда времени работы оборудования и базисного значения его производительности. Факторный анализ изменения интегральной загрузки оборудования. Анализ амортизационных отчислений. Способы расчета амортизационных отчислений.

### **Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов.**

Оборотные фонды организации и задачи их анализа. Деление оборотных средств по назначению: производственные запасы, незавершенное производство, готовые изделия, денежные средства. Собственные и заемные оборотные средства. Нормируемые и ненормируемые оборотные средства. Определение норм расхода материальных ресурсов. Расчет обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ состояния запасов по материалам и комплектующим изделиям. Материалоотдача и материалоемкость. Анализ материалоотдачи продукции и ее влияния на конечные результаты производства. Расчет показателей использования материалов. Влияние материальных затрат на себестоимость продукции и рентабельность производства. Анализ использования предметов труда.

Нормирование предметов труда. Технические и организационные факторы изменения норм расхода материалов. Плановые и фактические коэффициенты использования материалов.

### **Тема 5. Анализ труда и заработной платы.**

Организация труда в компании. Техническое нормирование труда: норма времени, норма выработки. Виды норм. Порядок пересмотра норм. Трудоемкость изделий. Фактическая нормативная и плановая трудоемкость. Расчет численности рабочих на основе трудоемкости. Производительность труда. Факторы, влияющие на производительность труда. Взаимосвязь производительности и трудоемкости. Организация заработной платы компании. Тарифная система заработной платы, ее составляющие: тарифно-квалификационные справочники, тарифные сетки, тарифные ставки, надбавки и льготы. Премияльная часть заработной платы. Формы и системы заработной платы. Анализ показательной численности и состава рабочей силы. Качественная характеристика состава рабочей силы. Показатели движения рабочей силы. Анализ показателей производительности труда. Расчет показателей производительности труда за год, день, час. Анализ использования рабочего времени. Баланс рабочего времени. Анализ факторов, определяющих часовую производительность труда. Анализ влияния использования труда на выпуск продукции. Анализ трудоемкости продукции. Оценки выполнения норматива заработной платы на один рубль товарной продукции. Анализ расхода фонда заработной платы. Анализ соотношения роста производительности труда и средней заработной платы. Анализ влияния использования труда на себестоимость и рентабельности продукции.

### **Тема 6. Анализ себестоимости продукции.**

Себестоимость продукции и задачи ее анализа. Анализ структуры себестоимости продукции и сметы затрат на производство. Основные и накладные затраты. Классификация себестоимости по элементам затрат. Калькулирование себестоимости отдельных изделий. Классификация затрат по статьям калькуляции. Прямые и косвенные затраты. Классификация показателей себестоимости. Анализ показателей и факторов себестоимости. Анализ затрат на производство. Классификация затрат по экономическому содержанию. Анализ структуры затрат на производство по элементам. Оценка источников и резервов снижения себестоимости. Анализ себестоимости товарной продукции. Оценка товарной продукции по плановым нормам затрат и фактическим затратам. Внешние факторы, влияющие на себестоимость товарной продукции. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции. Расчет величины затрат в сопоставимых ценах. Анализ влияния структурных сдвигов в ассортименте на показатель затрат на 1 рубль товарной продукции. Анализ показателя себестоимости на единицу изделия. Анализ путей снижения себестоимости. Анализ основных показателей снижения

себестоимости: рост производительности труда, совершенствование и лучшее использование техники, экономия материальных затрат, сокращение накладных расходов, борьба с непроизводительными расходами и потерями. Анализ влияния изменения себестоимости на величину прибыли от реализации продукции.

### **Тема 7. Анализ прибыли и рентабельности.**

Рентабельность и задачи ее анализа. Формирование и анализ показателей рентабельности. Абсолютные показатели прибыли. Расчет прибыли от реализации товарной продукции. Расчет чистой прибыли. Расчет показателей уровня рентабельности по отношению к себестоимости и по отношению к используемым средствам организации - основным производственным фондам и нормируемым оборотным средствам. Анализ выполнения плана по прибыли от реализации товарной продукции. Факторы, определяющие величину прибыли: факторы внешние, факторы внутренние. Методика определения влияния факторов на отклонение фактической прибыли от плановой. Анализ выполнения плана прибыли. Анализ факторов прибыли от продаж. Анализ факторов, определяющих уровень общей рентабельности. Расчет уровня общей рентабельности. Определение влияния факторов на изменение уровня рентабельности. Анализ использования прибыли.

### **Тема 8. Анализ эффективности управления организацией.**

Организационно-технический уровень производственно-хозяйственной деятельности и организационно-технический уровень производства. Анализ основных показателей организационно-технического уровня производства. Функции управления на уровне организации. Система управления в организации. Основные задачи экономического анализа эффективности управления. Анализ производственной структуры организации. Оценка рациональности структуры производственных звеньев организации. Анализ органов управления. Удельный вес работников управления. Степень централизации управленческих функций. Анализ показателей эффективности управления. Оценка объема, сложности и напряженности работы аппарата управления. Анализ качества экономической работы в организации.

### **Тема 9. Анализ эффективности организации производства и труда.**

Организация производства и труда в компании и задачи ее анализа. Разделение и кооперация труда в компании. Основные, вспомогательные и обслуживающие процессы производства. Длительность производственного цикла. Организация производства: на рабочем месте, на уровне цеха, межцеховая. Анализ уровня концентрации, специализации и кооперирования. Показатели уровня концентрации, специализации, кооперирования производства. Оценка



рациональности производственной структуры. Основные принципы рациональной организации производственного процесса: пропорциональность, параллельность, прямоточность, непрерывность, ритмичность. Анализ типа производства и длительности производственного цикла. Типы производств: индивидуальное, серийное, массовое. Влияние длительности производственного цикла на экономические показатели деятельности организации. Анализ показателей производственного цикла. Анализ организации основного производства и ритмичности выпуска продукции. Коэффициент ритмичности производства. Анализ организации вспомогательного производства и обслуживающего хозяйства. Анализ внедрения научной организации труда. Методы научной организации труда. Расчет общего коэффициента организации труда: коэффициент использования фонда рабочего времени, коэффициент использования квалификации труда, коэффициент напряженности труда.

#### **Тема 10. Анализ научно-технического уровня производства.**

Технический уровень производства и задачи его анализа. Значение технического прогресса на производстве. Анализ технического уровня выпускаемой продукции. Система показателей, характеризующих технический уровень продукции, выпускаемой в организации. Эксплуатационные и производственно-технологические показатели новой техники. Надежность и долговечность новой техники. Технологичность продукции. Анализ технического уровня производства. Система показателей технического уровня производства. Анализ уровня механизации и автоматизации производства. Оценка степени механизации: механизированно-ручное, комплексно-механизированное, автоматизированное, комплексно-автоматизированное производство. Расчет уровня механизации и автоматизации производства. Анализ технической и энергетической вооруженности труда. Показатель фондовооруженности труда. Показатель энерговооруженности труда. Расчет показателей: электровооруженности, тепловооруженности, силовооруженности. Потенциальная и фактическая энерговооруженность труда. Анализ экономической эффективности новой техники. Показатели экономической эффективности новой техники. Анализ экономической эффективности капитальных вложений. Расчет срока окупаемости и коэффициента эффективности капитальных вложений. Нормативный коэффициент эффективности новой техники, нормативный срок окупаемости. Расчет наиболее экономичных вариантов через сумму приведенных затрат.

#### **Тема 11. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов.**

Финансовые ресурсы организации и задачи их анализа. Уставный капитал организации. Собственные и заемные средства организации. Финансовый бизнес-

план компании (бюджет доходов и расходов). Анализ воспроизводства и оборачиваемости основных фондов, анализ их структуры и состояния. Расчет длительности оборота основных производственных фондов. Рентабельность основных производственных фондов. Анализ оборачиваемости оборотных средств организации. Расчет показателей оборачиваемости оборотных средств. Анализ показателей оборачиваемости. Расчет эффективности ускорения оборачиваемости оборотных средств. Анализ финансовых результатов и финансового состояния. Оценка основных факторов, определяющих финансовое состояние и платежеспособность. Бухгалтерский баланс как информационная база анализа. Разделы бухгалтерского баланса. Анализ основных показателей финансового положения организации. Анализ движения капитала: характеристики денежных потоков организации; сферы движения денежных потоков; оценки их влияния на общую величину финансовых ресурсов. Понятие и методика расчета чистых активов организации. Экспресс-анализ финансового состояния организации. Определение стоимости капитала организации. Рейтинговая оценка финансового состояния организации. Методика рейтинговой оценки. Обобщение результатов анализа финансового состояния компании и определение путей финансового оздоровления. Оценка оперативного анализа финансового состояния и текущей платежеспособности. Особенности финансового анализа неплатежеспособных организаций и прогнозирование банкротства.

## **Тема 12. Обобщающая характеристика производственно-хозяйственной деятельности организации.**

Анализ взаимосвязи синтетических показателей деятельности организации. Количественные показатели и качественные показатели. Взаимосвязь количественных и качественных показателей. Комплексная оценка показателей эффективности производства. Плановые задания по производственным показателям. Расчет экономической эффективности производства через систему показателей: обобщающие показатели повышения экономической эффективности производства; показатели повышения экономической эффективности использования труда; показатели повышения экономической эффективности использования основных фондов, оборотных средств и капитальных вложений; показатели повышения экономической эффективности использования материальных ресурсов. Анализ экономической эффективности новой техники. Конечные показатели производственной деятельности и повышения эффективности производства. Методика комплексной оценки интенсификации и эффективности производства. Система расчетов показателей: динамика качественных показателей использования ресурсов; соотношение прироста ресурсов в расчете на 1% прироста объема производства; доля влияния интенсивности на прирост объема производства продукции; относительная

экономия ресурсов; комплексная оценка всесторонней интенсификации производства. Задачи комплексного анализа. Системный подход в комплексном анализе. Значение результатов комплексного анализа и оценки эффективности хозяйственной деятельности организации.

Практические занятия организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает решение прикладных ситуационных заданий (кейсов) по темам курса №2-№12.

На проведение практических занятий в форме практической подготовки отводится 4 часа. Практическая подготовка может организовываться при сочетании индивидуальной и групповой работы обучающихся.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- компетенций:

- ✓ ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций.

#### **4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Экономический анализ» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4157>), созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru>.

Самостоятельная работа является важнейшей составной частью учебного процесса и обязанностью каждого студента. Качество усвоения учебного материала находится в прямой зависимости от способности студента самостоятельно и творчески учиться, активной интеллектуальной деятельности.

*Цель самостоятельной работы* - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Содержанием самостоятельной работы студентов являются следующие ее виды:

- изучение понятийного аппарата дисциплины;
- самостоятельное изучение отдельных вопросов по темам согласно учебно-тематическому плану;
- работу над основной и дополнительной литературой;

- самоподготовка к практическим занятиям, тестированию по темам, контрольной работе;
- подготовка домашних заданий;
- самостоятельная работа студента в библиотеке (в т.ч. по утвержденной теме курсовой работы);

– изучение сайтов по темам дисциплины и теме курсовой работы в сети Интернет;

**В** посещение консультаций преподавателя данной дисциплины;

**В** посещение консультаций преподавателя при затруднениях, связанных с выполнением контрольной работы;

**В** самостоятельная работа студента по подготовке к экзамену.

При подготовке к экзамену конструктивным является коллективное обсуждение выносимых на экзамен вопросов с сокурсниками, что позволяет повысить степень систематизации и углубления знаний.

Перед консультацией по предмету следует составить список вопросов, требующих дополнительного разъяснения преподавателем на консультации.

При подготовке вопросов для собеседования, выполнении контрольной работы, перед итоговым тестированием важным является изучение основной и дополнительной литературы, официальных источников, материалов периодических изданий и проч.

Самостоятельная работа по изучению дисциплины предусматривает решение тестов и ситуационных задач по основным разделам дисциплины.

Методические указания по выполнению практических заданий по темам дисциплины приведены в соответствующих разделах электронного курса «Экономический анализ» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4157>). Выполнение практических заданий основывается на работе с рекомендуемой литературой и конспектом лекций, базами справочно-правовых систем.

Методические указания по выполнению ситуационных задач по темам дисциплины (кейсов) приведены в соответствующих разделах электронного курса «Экономический анализ» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4157>).

При выполнении всех форм самостоятельной работы студент допускается к промежуточной аттестации (итоговому контролю по дисциплине) - экзамену (проводится в форме итогового тестирования знаний, умений и навыков и собеседования).

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

## **5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине, включающий:**

### **5.1. *Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине:***

| Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения) | Шкала оценивания сформированности компетенций |                     |                   |        |              |         |             |
|--|---|---------------------|-------------------|--------|--------------|---------|-------------|
|  | плохо   | неудовлетворительно | удовлетворительно | хорошо | очень хорошо | отлично | превосходно |
|  | не зачтено                                    |                     | зачтено           |        |              |         |             |

| компетенций)  |   |   |  |  |   |  |   |
|---------------|---|---|--|--|---|--|---|
| <u>Знания</u> | Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа | Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.                          | Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибки.  | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок  | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок                                 | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.   | Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.  |
| <u>Умения</u> | Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа              | При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки. | Продemonstr ированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме. | Продemonstr ированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами. | Продemonstr ированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами. | Продemonstr ированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме. | Продemonstr ированы все основные умения, решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов |
| <u>Навыки</u> | Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа            | При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.  | Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами  | Продemonstr ированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами   | Продemonstr ированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.  | Продemonstr ированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.   | Продemonstr ирован творческий подход к решению нестандартных задач  |

#### Шкала оценки при промежуточной аттестации

| Оценка  |                          | Уровень подготовки  |
|---------|--------------------------|---|
| зачтено | <b>превосходно</b>       | Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой |
|         | <b>отлично</b>           | Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»  |
|         | <b>очень хорошо</b>      | Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»  |
|         | <b>хорошо</b>            | Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»  |
|         | <b>удовлетворительно</b> | Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»                                      |

|                       |                            |   |
|-----------------------|----------------------------|---|
| <b>не<br/>зачтено</b> | <b>неудовлетворительно</b> | Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо» |
|                       | <b>плохо</b>               | Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»   |

## 5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения.

### 5.2.1 Контрольные вопросы

| Вопрос  | Код компетенции (согласно РПД) |
|---|--------------------------------|
| 1. Цель и задачи экономического анализа.  | ОПК-2                          |
| 2. Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью.  | ОПК-2                          |
| 3. Принципы экономического анализа.   | ОПК-2                          |
| 4. Пользователи экономической информации.   | ОПК-2                          |
| 5. Информационное обеспечение экономического анализа.   | ОПК-2                          |
| 6. Обеспечение сопоставимости данных финансовой отчетности: причины возникновения несопоставимости и пути их устранения.          | ОПК-2                          |
| 7. Аналитическая обработка информации. Формирование системы показателей анализа хозяйственной деятельности.                       | ОПК-2                          |
| 8. Предмет и метод экономического анализа.  | ОПК-2                          |
| 9. Качественные и количественные методы экономического анализа.   | ОПК-2                          |
| 10. Назначение, критерии, показатели и технология оценки.   | ОПК-2                          |
| 11. Способ сравнения в экономическом анализе.   | ОПК-2                          |
| 12. Понятие, цель и этапы факторного анализа.   | ОПК-2                          |
| 13. Типы детерминированных моделей, используемые в экономическом анализе. Приемы построения факторных моделей.                    | ОПК-2                          |
| 14. Способ цепных подстановок (назначение, методика, основные достоинства и недостатки).  | ОПК-2                          |
| 15. Способ абсолютных и относительных разниц (назначение, методика, основные достоинства и недостатки).                           | ОПК-2                          |
| 16. Индексный способ при оценке влияния факторов (назначение, методика, основные достоинства и недостатки).                       | ОПК-2                          |
| 17. Логарифмический и интегральный способы при оценке влияния факторов (назначение, методика, основные достоинства и недостатки). | ОПК-2                          |
| 18. Анализ состава и структуры, движения и состояния основных фондов.   | ОПК-2                          |
| 19. Анализ показателей эффективности использования основных фондов.   | ОПК-2                          |
| 20. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.  | ОПК-2                          |
| 21. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции. Анализ материалоемкости и материалоотдачи.                              | ОПК-2                          |
| 22. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.  | ОПК-2                          |
| 23. Анализ производительности труда и эффективности использования трудовых ресурсов.  | ОПК-2                          |
| 24. Анализ затрат на оплату труда.  | ОПК-2                          |
| 25. Анализ затрат на производство по уровню и структуре.  | ОПК-2                          |
| 26. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.  | ОПК-2                          |
| 27. Анализ объема продажи продукции и факторов, его определяющих.   | ОПК-2                          |
| 28. Факторный анализ прибыли от продажи.  | ОПК-2                          |
| 29. Факторы и резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.   | ОПК-2                          |
| 30. Оценка технико-организационного уровня хозяйственной деятельности.  | ОПК-2                          |
| 31. Роль экономического анализа в разработке основных показателей планов организации.   | ОПК-2                          |
| 32. Основы сметного планирования.   | ОПК-2                          |

|  |       |
|--|-------|
| 33. Поведение затрат. Анализ взаимосвязи «объем – затраты – прибыль» (CVP-анализ). | ОПК-2 |
| 34. Расчет маржинального дохода и порога рентабельности.                           | ОПК-2 |
| 35. Анализ устойчивости экономического роста.                                      | ОПК-2 |
| 36. Оценка производственного (операционного) левериджа.                            | ОПК-2 |
| 37. Оценка финансового левериджа.  | ОПК-2 |
| 38. Анализ структуры и динамики внеоборотных активов организации.                  | ОПК-2 |
| 39. Анализ структуры и динамики оборотных средств (текущих активов) организации.   | ОПК-2 |
| 40. Анализ дебиторской задолженности.  | ОПК-2 |
| 41. Анализ структуры и динамики собственного капитала.                             | ОПК-2 |
| 42. Понятие и методика расчета чистых активов организации.                         | ОПК-2 |
| 43. Анализ структуры и динамики заемного капитала.                                 | ОПК-2 |
| 44. Оценка средневзвешенной стоимости капитала.                                    | ОПК-2 |
| 45. Анализ движения денежных потоков организации.                                  | ОПК-2 |
| 46. Анализ ликвидности организации.  | ОПК-2 |
| 47. Анализ финансовой устойчивости организации.                                    | ОПК-2 |
| 48. Анализ основных критериев деловой активности организации.                      | ОПК-2 |
| 49. Анализ оборачиваемости средств организации.                                    | ОПК-2 |
| 50. Анализ структуры и динамики финансовых результатов организации.                | ОПК-2 |
| 51. Анализ эффективности деятельности организации.                                 | ОПК-2 |
| 52. Экспресс-анализ финансового состояния организации.                             | ОПК-2 |
| 53. Системный подход в комплексном экономическом анализе.                          | ОПК-2 |
| 54. Особенности финансового анализа неплатежеспособных организаций.                | ОПК-2 |

#### Критерии оценки работы обучающегося в процессе проведения собеседования

| Оценка              | Уровень подготовки  |
|---------------------|---|
| Превосходно         | Обучающийся идеально владеет материалом и демонстрирует наличие актуальных дополнительных знаний по поставленным вопросам, аргументация собственной позиции |
| Отлично             | Высокий уровень подготовки, знание основного материала по вопросу, наличие собственных рассуждений  |
| Очень хорошо        | Знание основного материала по вопросу с несущественными неточностями в изложении материала и/или ответах на дополнительные вопросы                          |
| Хорошо              | В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами  |
| Удовлетворительно   | Минимально достаточный уровень подготовки   |
| Неудовлетворительно | Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала   |
| Плохо               | Обучающийся не знает/не дает ответа на поставленный вопрос  |

#### 5.2.2. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенций

Для оценки компетенции «ОПК-2»:

1. Предмет экономического анализа это:
  - а) торговая деятельность организации;
  - б) экономическая сторона хозяйственной деятельности организации;
  - в) сбытовая деятельность организации;
  - г) производственная деятельность организации.

Ответ: б.

2. Какие факторы определяют внутреннюю среду функционирования организации:

- а) конкуренция;
- б) возможности выпуска продукции;
- в) конъюнктура;
- г) кадры.

Ответ: б.

1. В состав оборотных производственных фондов организации входят материально-вещественные элементы:

- а) производственные запасы сырья, топлива, материалов, полуфабрикатов, запасных частей;
- б) станки, агрегаты, приспособления;
- в) готовая продукция, денежные средства;
- г) выручка.

Ответ: а.

2. Какими из перечисленных показателей характеризуется эффективное использование оборотных средств:

- а) фондоотдачей;
- б) длительностью оборота в днях;
- в) производительностью труда;
- г) количеством оборотов оборотных средств в течение года в размах; д) сроком окупаемости капитальных вложений.

Ответ: б+г.

1. Функции финансового анализа:

- 1. объективная оценка эффективности и деловой активности объекта анализа, определение и мобилизация резервов улучшения финансовых результатов
- 2. налаживание процесса взаимодействия между подразделениями предприятия
- 3. установление взаимосвязей между показателями объема производства и используемыми ресурсами

Ответ 1

2. Основной источник информации для операционного (управленческого) анализа:

- 1. управленческая отчетность
- 2. учетные регистры
- 3. бухгалтерская отчетность

Ответ 1

### **Критерии оценки тестовых заданий**

Тестирование знаний и оценка результатов тестирования проводится с использованием ресурсов электронного курса «Экономический анализ» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4159>). Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки тестовых заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.



**Примерная шкала оценивания теста проверки знаний**

| Оценка                | Процент правильных ответов |
|-----------------------|----------------------------|
| «превосходно»         | 100%                       |
| «отлично»             | 89-99%                     |
| «очень хорошо»        | 81-88%                     |
| «хорошо»              | 70-80%                     |
| «удовлетворительно»   | 56-69%                     |
| «неудовлетворительно» | 40-55%                     |
| «плохо»               | 39% и менее                |

**5.2.3 Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенций**

Задачи для оценки компетенции «ОПК-2»:

**Задача 1.**

Способом абсолютных разниц рассчитать влияние каждого из приведенных в таблице факторов на отклонение фактического объема произведенной продукции от планового объема и провести проверку произведенного расчета. Проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

| № | Показатели  | План    | Факт    | Отклонение<br>+, - |
|---|---|---------|---------|--------------------|
|   | 2   | 3       | 4       | 5                  |
| 1 | Объем произведенной продукции $V_{п}$                                 | 2803815 | 3155200 | +351385            |
| 2 | Среднесписочная численность рабочих за год (чел.) СЧР                 | 900     | 1000    | +100               |
| 3 | Среднее число дней, отработанных 1-м рабочим за год Д                 | 301     | 290     | -11                |
| 4 | Среднее число часов, отработанных 1-м рабочим за смену Ч              | 6,9     | 6,8     | -0,1               |
| 5 | Средняя выработка продукции на 1-н отработанный человеко-час (руб.) В | 1,50    | 1,60    | 0,1                |
| 6 | Влияние на отклонение фактического объема от планового (тыс. руб.):   | -       | -       | -                  |
| а | Изменение среднесписочной численности рабочих                         | -       | -       |                    |
| б | Изменение среднего числа дней отработанных                            |         |         |                    |

|   |   |   |   |  |
|---|---|---|---|--|
|   | 1-м рабочим за год  | - | - |  |
| в | Изменение среднего числа часов отработанного 1-м рабочим за смену | - | - |  |
| г | Изменение среднечасовой выработки                                 | - | - |  |

### Решение

| № | Показатели  | План    | Факт    | Отклонение<br>+, - |
|---|---|---------|---------|--------------------|
| 1 | 2   | 3       | 4       | 5                  |
| 1 | Объем произведенной продукции $V_{п}$                                   | 2803815 | 3155200 | +351385            |
| 2 | Среднесписочная численность рабочих за год (чел.) $CЧР$                 | 900     | 1000    | +100               |
| 3 | Среднее число дней, отработанных 1-м рабочим за год $Д$                 | 301     | 290     | -11                |
| 4 | Среднее число часов, отработанных 1-м рабочим за смену $Ч$              | 6,9     | 6,8     | -0,1               |
| 5 | Средняя выработка продукции на 1-н отработанный человеко-час (руб.) $В$ | 1,50    | 1,60    | 0,1                |
| 6 | Влияние на отклонение фактического объема от планового (тыс. руб.):     | -       | -       | -                  |
| а | Изменение среднесписочной численности рабочих                           | -       | -       | +311535            |
| б | Изменение среднего числа дней отработанных 1-м рабочим за год           | -       | -       | -113850            |
| в | Изменение среднего числа часов отработанного 1-м рабочим за смену       | -       | -       | -43500             |
| г | Изменение среднечасовой выработки                                       | -       | -       | +197200            |

**Факторная модель объема продукции:**  $V_{п} = CЧР * Д * Ч * В$

$$\Delta V_{сч} = \Delta CЧР \times D_0 \times Ч_0 \times B_0 = 100 * 301 * 6,9 * 1,5 = 311535 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta V_{д} = CЧР_1 \times \Delta Д \times Ч_0 \times B_0 = 1000 * -11 * 6,9 * 1,5 = -113850 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta V_{ч} = CЧР_1 \times Д_1 \times \Delta Ч \times B_0 = 1000 * 290 * -0,1 * 1,5 = -43500 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta V_{в} = CЧР_1 \times Д_1 \times Ч_1 \times \Delta В = 1000 * 290 * 6,8 * 0,1 = 197200 \text{ тыс.руб.}$$

**Проверка расчетов:**  $\Delta V_n = V_{n1} - V_{n0} = 3155200 - 2803815 = +351385 \text{ тыс.руб.}$

$$\Delta V_n = \Delta CЧР + \Delta Д + \Delta Ч + \Delta В = 311535 - 113850 - 43500 + 197200 = +351385 \text{ тыс.руб.}$$

**Выводы:** В целом объем произведенной продукции увеличился на 351385 тыс. руб., при этом факторный анализ показал, что только увеличение среднесписочной численности и среднечасовой выработки вызвали эту положительную динамику, при этом рабочие по факту отработали меньше часов и дней против плана.

### Задача 2.

Способом абсолютных разниц рассчитать влияние каждого из приведенных в таблице факторов на отклонение фактического объема товарооборота от планового объема товарооборота и провести проверку произведенного расчета. Проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

| № | Показатели   | План    | Факт    | Отклонение<br>+, - |
|---|--|---------|---------|--------------------|
| 1 | 2  | 3       | 4       | 5                  |
| 1 | Розничный товарооборот (тыс. руб.) Т                                       | 900 000 | 952 320 | +52320             |
| 2 | Среднегодовое количество рабочих мест М                                    | 150     | 160     | +10                |
| 3 | Количество рабочих дней, отработанных 1-м работником за год Д              | 300     | 310     | +10                |
| 4 | Средняя продолжительность рабочего дня работника Ч                         | 8       | 8       | 0                  |
| 5 | Средняя выработка на 1-го работника в час (руб.)В                          | 2,5     | 2,4     | -0,1               |
| 6 | Влияние на отклонение фактического товарооборота от планового (тыс. руб.): | -       | -       | -                  |
| а | Изменение среднегодового количества рабочих мест                           | -       | -       |                    |
| б | Изменение количества дней отработанных 1-м работником                      | -       | -       |                    |
| в | Изменение средней продолжительности рабочего дня                           | -       | -       |                    |
| г | Изменение средней часовой выработки  | -       | -       |                    |

### Решение

| № | Показатели   | План    | Факт    | Отклонение<br>+, - |
|---|--|---------|---------|--------------------|
| 1 | 2  | 3       | 4       | 5                  |
| 1 | Розничный товарооборот (тыс. руб.) Т                                       | 900 000 | 952 320 | +52320             |
| 2 | Среднегодовое количество рабочих мест М                                    | 150     | 160     | +10                |
| 3 | Количество рабочих дней, отработанных 1-м работником за год Д              | 300     | 310     | +10                |
| 4 | Средняя продолжительность рабочего дня работника Ч                         | 8       | 8       | 0                  |
| 5 | Средняя выработка на 1-го работника в час (руб.)В                          | 2,5     | 2,4     | -0,1               |
| 6 | Влияние на отклонение фактического товарооборота от планового (тыс. руб.): | -       | -       | -                  |
| а | Изменение среднегодового количества рабочих мест                           | -       | -       | +60 000            |
| б | Изменение количества дней отработанных 1-м работником                      | -       | -       | +32 000            |
| в | Изменение средней продолжительности рабочего дня                           | -       | -       | -                  |
| г | Изменение средней часовой выработки  | -       | -       | -39 380            |

**Факторная модель товарооборота:  $T = M \cdot D \cdot Ч \cdot В$**

$$\Delta T_M = \Delta M \times D_0 \times Ч_0 \times B_0 = 10 \cdot 300 \cdot 8 \cdot 2,5 = 60\,000 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta T_D = M_1 \times \Delta D \times Ч_0 \times B_0 = 160 \cdot 10 \cdot 8 \cdot 2,5 = 32\,000 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta T_{\text{ч}} = M_1 \times D_1 \times \Delta Ч \times B_0 = 0 \text{ так как нет изменений за период } \Delta T_{\text{ч}} =$$

$$M_1 \times D_1 \times Ч_1 \times \Delta B = 160 \cdot 310 \cdot 8 \cdot -0,1 = -39\,680 \text{ тыс.руб.}$$

**Проверка расчетов:**  $\Delta T = T_1 - T_0 = 952320 - 900000 = +52320$  тыс.руб.

$\Delta T = \Delta M + \Delta D + \Delta Ч + \Delta B = 60000 + 32000 + 0 - 39680 = +52320$  тыс.руб.

**Выводы:** В целом товарооборот увеличился на 52320 тыс.руб., при этом факторный анализ показал, что наибольшее влияние на это оказал рост количества рабочих мест на 60000 тыс.руб. и увеличение продолжительности рабочего дня на 32000 тыс.руб., а среднечасовая выработка уменьшила товарооборот на 39680 тыс.руб. Это характеризует экстенсивный путь развития.

### Задача 1.

Стоимость основных производственных фондов на 01.01.201Xг. составила – 12 млн. руб. В течении года:

- в июне приобретено основных средств на 3,0 млн. руб.,
- в сентябре ликвидировано основных средств на 1,0 млн. руб.

Определите среднегодовую стоимость основных производственных фондов.

Решение

$ОПФ_{к.г.} = ОПФ_{н.г.} + (ОПФ_{введ} - ОПФ_{выб})$

$ОПФ_{к.г.} = 12\,000\,000 + (3\,000\,000 - 1\,000\,000) = 14\,000\,000$  руб.

Среднегодовая стоимость ОПФ =  $(ОПФ_{н.г.} + ОПФ_{к.г.}) / 2$

Среднегодовая стоимость ОПФ =  $(12\,000\,000 + 14\,000\,000) / 2 = 13\,000\,000$  руб.

### Задача 2.

Заполните баланс ликвидности на основе данных промышленной организации и составьте вывод.

Бухгалтерский баланс, тыс.руб.

| Наименование показателя                                    | На 31 декабря 2018 года | На 31 декабря 2016 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>АКТИВ</b>   |                         |                         |
| <b>I. Внеоборотные активы</b>                              |                         |                         |
| Нематериальные активы                                      | 3                       | 4                       |
| Результаты исследований и разработок                       | -                       | 95 000                  |
| Основные средства  | 1 264 059               | 786 940                 |
| Доходные вложения в материальные ценности                  | 429                     | 664                     |
| Финансовые вложения  | 12 296                  | 12 296                  |
| Прочие внеоборотные активы                                 | 341 193                 | 176 116                 |
| Итого по разделу I   | 1 617 980               | 1 071 020               |
| <b>II. Оборотные активы</b>                                |                         |                         |
| Запасы   | 2 838 835               | 2 414 938               |
| НДС по приобретенным ценностям                             | 36 492                  | 72 934                  |
| Дебиторская задолженность                                  | 2 146 152               | 1 601 381               |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | -                       | 272 367                 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 254 563                 | 555 246                 |

|                                       |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Прочие оборотные активы               | 7 312            | 332              |
| Итого по разделу II                   | 5 283 354        | 4 917 198        |
| <b>БАЛАНС</b>                         | <b>6 901 334</b> | <b>5 988 218</b> |
| <b>ПАССИВ</b>                         |                  |                  |
| <b>III. Капитал и резервы</b>         |                  |                  |
| Уставный капитал                      | 2 629 756        | 2 249 756        |
| Резервный капитал                     | 60 664           | 51 188           |
| Нераспределенная прибыль              | 835 665          | 654 193          |
| Итого по разделу III                  | 3 784 098        | 3 100 226        |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b> |                  |                  |
| Заемные средства                      | -                | 69 342           |
| Итого по разделу IV                   | -                | 69 342           |
| <b>V. Краткосрочные обязательства</b> |                  |                  |
| Заемные средства                      | 980 613          | 575 203          |
| Кредиторская задолженность            | 2 000 111        | 2 121 397        |
| Доходы будущих периодов               | 33               | 36               |
| Оценочные обязательства               | 55 436           | 40 971           |
| Прочие обязательства                  | 81 043           | 81 043           |
| Итого по разделу V                    | 3 117 236        | 2 818 650        |
| <b>БАЛАНС</b>                         | <b>6 901 334</b> | <b>5 988 218</b> |

| <b>Актив</b>                            | на<br>начало<br>года | на конец<br>года | <b>Пассив</b>                                    | на<br>начало<br>года | на<br>конец<br>года | сравнение<br>активов с<br>пассивами<br>на начало<br>периода | сравнение<br>активов с<br>пассивами<br>на конец<br>периода |
|---|----------------------|------------------|--|----------------------|---------------------|---|--|
| A1 - наиболее<br>ликвидные<br>активы    |                      |                  | П1 -<br>наиболее<br>срочные<br>обязатель<br>ства |                      |                     |   |  |
| A2 –<br>быстрореа-<br>лизуемы<br>активы |                      |                  | П2 -<br>краткосроч<br>ные<br>пассивы             |                      |                     |   |  |
| A3 - медленно<br>реализуемые<br>активы  |                      |                  | П3 -<br>долгосрочн<br>ые пассивы                 |                      |                     |   |  |
| A4 – трудно-<br>реализуемые<br>активы   |                      |                  | П4 -<br>постоянны<br>е пассивы                   |                      |                     |   |  |
| <b>БАЛАНС</b>                           |                      |                  | <b>БАЛАНС</b>                                    |                      |                     |   |  |

### Решение

A1 – наиболее ликвидные активы (денежные средства и денежные эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения).

A2 – быстрореализуемые активы (дебиторская задолженность).

A3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС, прочие оборотные активы).

A4 – трудно реализуемые активы (итог раздела I баланса или внеоборотные активы).

П1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность).

П2 – краткосрочные пассивы (краткосрочные заемные средства и все прочие краткосрочные обязательства).

П3 – долгосрочные пассивы (долгосрочные обязательства или итог IV раздела баланса).

П4 – постоянные пассивы (собственный капитал, итог раздела III баланса).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются неравенства:

$$A1 \geq P1;$$

$$A2 \geq P2;$$

$$A3 \geq P3;$$

$$A4 \leq P4$$

| Актив                            | на начало года | на конец года | Пассив                              | на начало года | на конец года | сравнение активов с пассивами на начало периода | сравнение активов с пассивами на конец периода |
|----------------------------------|----------------|---------------|-------------------------------------|----------------|---------------|---|--|
| A1 - наиболее ликвидные активы   | 827613         | 254563        | П1 - наиболее срочные обязательства | 2121397        | 2000111       | A1>P1   | A1<P1  |
| A2 – быстро реализуемые активы   | 1601381        | 2146152       | П2 - краткосрочные пассивы          | 697253         | 1117125       | A2>P2   | A2>P2  |
| A3 - медленно реализуемые активы | 2488204        | 2882639       | П3 - долгосрочные пассивы           | 69342          | -             | A3>P3   | A3>P3  |
| A4 – трудно реализуемые активы   | 1071020        | 1617980       | П4 - постоянные пассивы             | 3 100 226      | 3 784 098     | A4<P4   | A4<P4  |

**Вывод:** на начало года баланс является абсолютно ликвидным, т. к. соблюдаются все четыре неравенства. На конец года не соблюдается первое неравенство, - баланс признается недостаточно ликвидным, что является отрицательной динамикой.

#### Задача 1.

Фонд заработной платы – 50 млн. рублей. Согласно коллективному договору за улучшение производственных показателей фонд оплаты труда увеличивается. Коэффициент корректировки заработной платы за увеличение объемов производства – 0,4, за увеличение производительности труда – 0,6.

Фактическое выполнение показателей составило:

- по объемам производства – 105%,
- по производительности труда – 105 %.

В целях принятия управленческих решений определить сумму фонда оплаты труда за месяц.

Решение

$$\text{ФОТ} = 50 + 50 \cdot 0,4 + 50 \cdot 0,6 = 100 \text{ млн.руб.}$$

## Задача 2.

Имеются следующие данные по трудовым показателям:

1. фонд заработной платы (ФОТ) планировался в размере 24 млн.руб. при среднесписочной численности работников (СЧР) 1200 человек.

Фактический фонд заработной платы (ФОТ) составил – 25,35 млн.руб., а среднесписочная численность работников (СЧР) 1300 человек.

Определите абсолютную экономию заработной платы (ЗП) (способ цепных подстановок):

- а) за счет изменения плановой численности работников;
- б) за счет изменения средней заработной платы на одного работника. Проверьте расчеты, составьте выводы в целях принятия управленческих решений.

Решение

$$\text{ЗП} = \text{ФОТ} / \text{СЧР}$$

$$\text{Зарплата плановая } \text{ЗП}_0 = 24 \text{ млн.руб.} / 1200 = 20000 \text{ руб.}$$

$$\text{Зарплата фактическая } \text{ЗП}_1 = 25,35 \text{ млн.руб} / 1300 = 19500 \text{ руб.}$$

$$\Delta \text{ЗП}_{\text{абс}} = \text{ЗП}_1 - \text{ЗП}_0 = 19500 - 20000 = -500 \text{ руб.}$$

## Критерии оценки практических заданий

Решение практических заданий студентом включает: изучение условий задания, интерпретацию бухгалтерской информации, определение последовательности выполнения этапов процесса составления бухгалтерской финансовой отчетности, расчет необходимых отчетных показателей

| Оценка              | Уровень подготовки  |
|---------------------|---|
| Превосходно         | Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано полное и грамотное обоснование всех рассчитанных показателей |
| Отлично             | Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано в целом грамотное обоснование всех рассчитанных показателей  |
| Очень хорошо        | Имеются несущественные неточности в решении задания и ответе на поставленные вопросы  |
| Хорошо              | Задание решено, но с заметными ошибками или недочетами  |
| Удовлетворительно   | Расчеты не произведены либо содержат существенные ошибки  |
| Неудовлетворительно | Задание имеет только попытки решения  |
| Плохо               | Задание полностью не выполнено  |

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Мельник, М. В. Комплексный экономический анализ : учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Лихтарова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 368 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI

10.12737/1127687. - ISBN 978-5-16-016385-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1127687> (дата обращения: 22.02.2021)

2. Куприянова, Л. М. Экономический анализ. Практикум : учебное пособие / Л. М. Куприянова, Е. В. Никифорова, О. В. Шнайдер. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 172 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-016497-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1167950> (дата обращения: 22.02.2021).

3. Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. — 15-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 587 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-014849-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1144497> (дата обращения: 22.02.2021).

**б) дополнительная литература:**

4. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник для бакалавров / Л. В. Прыкина. - 2-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 252 с. - ISBN 978-5-394-03590-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091470> (дата обращения: 22.02.2021).

5. Казакова, Р. П. Теория экономического анализа : учебное пособие / под ред. Р. П. Казаковой, С. В. Казакова. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 239 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-003838-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1064166> (дата обращения: 22.02.2021). в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

6. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>. Свободный доступ

7. Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru/>. Свободный доступ

8. Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru/>. Свободный доступ

## **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: посадочными местами, персональным компьютером, ЖК монитор. проекционным экраном, проектором, доской. На компьютере должно быть установлено минимальное ПО: MSWindows, MicrosoftOffice, KasperskyEndpointSecurity, Консультант Плюс.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа дисциплины «**Экономический анализ**» составлена в соответствии с образовательным стандартом высшего образования (ОС ННГУ) бакалавриат по



направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ ННГУ от 17.05.2023 года № 06.49-04-0214/23).

Автор(ы):  
к.э.н., старший Митрофанова М.Н.  
преподаватель

Рецензент (ы):  
к.и.н., доцент Андреев О.Е.

Заведующий кафедрой: Акутина Светлана Петровна, доктор педагогических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 27.11.2024 г., протокол № 9.