

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

(факультет / институт / филиал)

УТВЕРЖДЕНО
решением ученого совета ННГУ
протокол от
«___» _____ 2022 г. № ___

Рабочая программа дисциплины

**Финансово-экономический анализ
бизнеса**

(наименование дисциплины (модуля))

Уровень высшего образования
бакалавриат

(бакалавриат / магистратура / специалитет)

Направление подготовки / специальность

38.03.05 Бизнес-информатика

(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы

**" Аналитические методы и информационные технологии поддержки принятия
решений в экономике и бизнесе "**

(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Форма обучения

очная

(очная / очно-заочная / заочная)

Нижегород

2022 год

1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина код Б.1.В.11 «Финансово-экономический анализ бизнеса» относится к части дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.03.05 «Бизнес-информатика» профиля вариативной части ОПОП, обязательной для освоения на 4 курсе в 7 семестре обучения.

№ варианта	Место дисциплины в учебном плане образовательной программы	Стандартный текст для автоматического заполнения в конструкторе РПД
1	Блок 1. Дисциплины (модули) Часть, формируемая участниками образовательных отношений	Дисциплина Б1.В.11, «Финансово-экономический анализ бизнеса» относится к части дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений ООП направления подготовки 38.03.05 «Бизнес-информатика»

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

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**	
ПК-1 Способен проводить анализ сферы деятельности, элементов архитектуры и ИТ-инфраструктуры предприятия	ПК-1.1. Осуществляет анализ запросов на изменение архитектуры и ИТ-инфраструктуры предприятия.	<i>Знать методику анализа основных объектов исследования хозяйственной деятельности организаций и предприятий. Уметь обобщать результаты проведенного анализа, делать аргументированные выводы и рекомендации экономического характера. Владеть методами анализа основных финансовых показателей работы организации.</i>	Тест Практическое задание.
	ПК-1.2. Осуществляет анализ сферы деятельности, элементов архитектуры и ИТ-инфраструктуры предприятия.	<i>Знать взаимосвязь и взаимозависимость показателей с целью расчета факторов, влияющих на них; методику анализа основных объектов исследования хозяйственной деятельности организаций и предприятий. Уметь использовать методику анализа хозяйственной деятельности на примере конкретной организации, учитывая особенности ее вида деятельности и условий хозяйствования. Владеть навыками подготовки</i>	Тест, собеседование, Практическое задание.

		информационных и аналитических отчетов по проблемным вопросам финансового анализа в сфере ИКТ.	
--	--	--	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	4 ЗЕТ		
Часов по учебному плану	144		
в том числе			
аудиторные занятия (контактная работа):	50		
- занятия лекционного типа	16		
- занятия семинарского типа	32		
самостоятельная работа	58		
КСРИФ	2		
Промежуточная аттестация – экзамен/зачет	Экзамен 36		

3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	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				
							Очное							Зачетная	Очная	Зачетная	
Тема 1. Содержание и роль анализа хозяйственной деятельности в управлении деятельностью организаций	16			2			2						4			8	

Тема 2. Анализ технико – организационного уровня и других условий производства	16			2			2					4			8		
Тема 3. Анализ и управление объемами производства и продажи продукции	20			2			4					6			8		
Тема 4. Анализ в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности организации	24			2			6					8			8		
Тема 5. Оценка производственного и финансового рисков	24			2			6					8			8		
Тема 6. Анализ финансового состояния организации	24			2			6					8			8		
Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации	30			4			6					10			10		
В т.ч. КСР, текущий контроль - 36	2																
Итого	144			16			32					48			58		
Промежуточная аттестация - Экзамен																	

Практические занятия (семинарские занятия /лабораторные работы) 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: собеседование, практическое задание, круглый стол, дискуссии

На проведение практических занятий (семинарских занятий /лабораторных работ) в форме практической подготовки отводится 3 часа.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- компетенций - ПК-1

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

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Задания для самостоятельной работы студентов

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы по отдельным разделам дисциплины:

Тема 1.– основная литература, источники № 1 – 5; дополнительная литература, источник № 1-2.

Тема 2.– основная литература, источники № 1 – 5; дополнительная литература, источник № 1-2.

Тема 3.– основная литература, источники № 1 – 5; дополнительная литература, источник № 1-2.

Тема 4.– основная литература, источники № 1 – 5; дополнительная литература, источник № 1-2.

Тема 5 - основная литература, источники № 1 – 5; дополнительная литература, источник № 1-2.

Тема 6.– основная литература, источники № 1 – 5; дополнительная литература, источник № 1-2.

Тема 7.– основная литература, источники № 1 – 5; дополнительная литература, источник № 1-2.

Результаты самостоятельной работы студентов контролируются преподавателем в течение семестра и учитываются при подведении итоговой оценки на экзамене.

Примеры заданий по курсу

Задание 1. Изучить состав и структуру оборотного капитала по балансу предприятия. Провести горизонтальный и вертикальный анализ оборотных средств с использованием программы Excel. Результаты анализа оформить табл. 1.

Таблица 1

Состав и структура оборотных средств по балансу предприятия

Группа оборотных средств	Состав включаемых статей актива баланса	На начало года	На конец года	Горизонтальный		Вертикальный, % к ВБ	
				абсолют. отклонен	относит. отклонен.	на начало года	на конец года
1. Материальные оборотные средства – М.об.с							
2. Дебиторская задолженность – ДЗ							
3. Денежные средства – Д							
4. Общая							

сумма оборотных средств	М.об.с + ДЗ + Д						
-------------------------	-----------------	--	--	--	--	--	--

Задание 2. На основе данных баланса определить величину источников собственных оборотных средств и провести анализа ее изменения, предварительно составив табл.2.

Таблица 2

Информация о наличии источников собственных оборотных средств, руб.

Наименование показателей	Отчетный год		Изменения за год	
	на начало	на конец	абсолют.	относит. %
1. Источники собственных средств (итог IV раздела пассива)				
2. Внеоборотные активы (итог 1 раздела актива)				
3. Наличие собственных средств (п.1 - п.2)				

Задание 3. Используя данные баланса провести анализ источников формирования оборотных активов. Результаты анализа оформить табл.3.

Таблица 3

Источники формирования оборотных активов

Наименование показателей	Отчетный год		Изменения за год	
	на начало	на конец	абсолют.	относит.
1. Собственные источники средств				
2. Заемные средства:				
2.1. Долгосрочные				
2.2. Краткосрочные				
3. Привлеченные средства:				
3.1. Кредиторская задолженность				
3.2. Фонд потребления				
3.3. Прочие краткосрочные пассивы				

Задание 4. Используя данные баланса, рассчитайте основные показатели оборачиваемости оборотных средств хозяйствующего субъекта. Проведите факторный анализ изменения скорости оборота оборотных средств, используя метод цепной подстановки.

Таблица 4

Эффективность оборачиваемости оборотных средств хозяйствующего субъекта

Наименование показателей	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1. Выручка, руб.			
2. Кол - во дней анализируемого	365	365	

периода			
3. Средний остаток оборотных средств, руб.			
4. Стоимость реализованной продукции, тыс. руб.			
5. Прибыль, тыс. руб.			
6. Продолжительность одного оборота, дней			
7. Коэффициент оборачиваемости средств, обороты			
8. Коэффициент загрузки средств в обороте, коп.			
9. Рентабельность оборотных средств, %			

Задание 5. На основании финансовой отчетности конкретной организации:

- рассчитать показатели эффективности использования ОПФ (табл.5);
- определить влияние изменения среднегодовой стоимости ОПФ и фондоотдачи на выпуск товарной продукции; на основании проведенного анализа определить возможный резерв увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования ОПФ;
- определить относительную экономию (перерасход) ОПФ, вызванную изменением фондоотдачи;
- определить влияние изменения структуры ОПФ и фондоотдачи активной части ОПФ на изменение фондоотдачи;
- сопоставить темпы изменения фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда в отчетном году по сравнению с базовым годом;
- определить влияние изменения фондовооруженности и фондоотдачи на производительность труда и выпуск товарной продукции.

Таблица 5

Показатели эффективности использования ОПФ

Показатели	База	Отчет	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
1. Товарная продукция, млн. руб.				
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, млн. руб.				
3. Удельный вес активной части ОПФ в их общей стоимости, %				
4. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, млн. руб.				
5. Прибыль от продаж, млн. руб.				
6. Среднесписочная численность ППП, чел.				
7. Фондоотдача, руб.				
8. Фондоотдача активной части ОПФ, руб.				
9. Рентабельность ОПФ, %				

10. Фондовооруженность, тыс. руб.				
11. Производительность труда, тыс. руб.				

Задание 6 Осуществить анализ производительности труда в организации на основе информации о деятельности АО «РСУ», результаты оформить в таблицу.

Таблица 6

Анализ производительности труда

Показатель	Значение показателя		Изменение +/-
	Предыдущий период	Отчетный период	
1. Среднегодовая численность персонала			
В т.ч. рабочих			
2. Удельный вес рабочих в общей численности персонала (У _{др})			
3. Отработано дней одним рабочим за год (Д)			
4. Отработано часов всеми рабочими (Ч)			
5.Средняя продолжительность рабочего дня, час. (П)			
6. Произведено продукции, т.р. (N)			
7. Среднегодовая выработка на одного работника, т.р. (ГВ)			
8. Выработка одного рабочего:			
-среднегодовая, т.р. (ГВр)			
-среднедневная, руб. (ДВр)			
-среднечасовая, руб. (ЧВр)			

Задание 7 Оценить влияние на среднегодовую выработку продукции одного работника следующих факторов:

- изменения удельного веса рабочих в общей численности персонала;
- изменения количества отработанных дней одним рабочим за год;
- изменения продолжительности рабочего дня;
- изменения среднечасовой выработки рабочих.

Задание 8

На основании данных, приведенных в таблице 7 дать оценку уровня материалоемкости продукции и ее динамики.

Таблица 7

Анализ материалоотдачи и материалоемкости продукции

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Темп Роста %
Объем производства продукции, т.р.	650 000	680 000	
Расход материальных ресурсов, т.р.	465 000	485 720	
В том числе:			
Сырье и материалы	390 000	407 000	
Покупные комплектующие	70 000	72 720	

изделия			
Эл. энергия	5 000	6 000	
Материалоемкость:			
общая			
Сырье и материалы			
Покупные комплектующие изделия			
Эл. энергия			
Материалоотдача			

Задание 9 На основании представленной информации определить прогнозные значения основных экономических показателей деятельности организации на планируемый год.

Данные отчетного года:

Таблица 8

Отчет о финансовых результатах

Показатели	Сумма, т.р.
Выручка от продаж	500
Себестоимость проданных товаров	400
Коммерческие и управленческие расходы	52
Прибыль до уплаты процентов и налогов	48
Выплата процентов за пользование заемными средствами	8
Прибыль до налогообложения	40
Налог на прибыль (20%)	9,6
Дивиденды (40% от чистой прибыли)	12,6
Нераспределенная прибыль	17,8

Таблица 9

Баланс

Актив		Пассив	
Наименование статьи	Сумма, т.р.	Наименование статьи	Сумма, т.р.
Внеоборотные активы	150	Уставный капитал	150
Оборотные активы - всего	195	Нераспределенная прибыль	48
В том числе:		Долгосрочные обязательства	82
Запасы и затраты	100	Краткосрочные обязательства - всего	65
Дебиторская задолженность	85	В том числе:	
Денежные средства	10	Краткосрочные кредиты и займы	10
Баланс	345	Кредиторская задолженность поставщикам	30
		Задолженность по заработной плате, налогам	25
		Баланс	345

На основе исследований маркетинговой службы на планируемый год предполагается увеличить объем продаж до 750 т.р. Т.е. темп роста прибыли : $750/500 \cdot 100 = 150\%$. Коммерческие и управленческие расходы, сумма выплат процентов по заемным средствам и уровень дивидендов, уставный капитал, долгосрочные кредиты на первом этапе планирования остаются на уровне отчетного года.

Задание 10

На основании финансовой отчетности организации дать оценку:

- структуры и динамики активов организации;
- структуры и динамики источников финансирования;
- показателей платежеспособности и ликвидности;
- показателей финансовой устойчивости;
- показателей деловой активности организации;
- показателей рентабельности деятельности организации.

Задание 11

На основании финансовой отчетности организации осуществить сводный анализ показателей эффективности использования производственных ресурсов, результаты свести в таблицы.

Таблица 10

Показатели использования ресурсов в организации

Показатели	1 год	2 год	Темп роста %
1. Выручка от продаж, т.р.			
2. Ресурсы:			
2.1. производственный персонал, чел.			
2.2. оплата труда с начислениями, т.р.			
2.3. материальные затраты, т.р.			
2.4. амортизация, т.р.			
2.5. основные производственные фонды, т.р.			
2.6. оборотные средства, т.р.			
3. Качественные показатели использования ресурсов:			
3.1. производительность труда			
3.2. продукция на 1 рубль оплаты труда (стр. 1 /2.2.)			
3.3. материалоотдача (стр.1 /2.2)			
3.4.амортизациоодача			
3.5. фондоотдача			
Оборачиваемость оборотных средств			

Тест

1. С помощью каких показателей можно оценить эффект от повышения технического уровня производства:

- а) темп роста основных средств
- б)снижение периода оборота оборотных средств организации
- в)повышение производительности труда

2. Уровень затрат основных производственных фондов на единицу продукции определяют с помощью показателя:

- а) фондоотдачи;
- б) фондовооруженности;
- в) фондоемкости.

3. Фондоотдача основных средств определяется отношением:

- а) выручки к валюте баланса;
- б) среднегодовой стоимости основных производственных фондов к выручке от реализации;
- в) выручки от реализации к среднегодовой стоимости основных производственных фондов

4. С помощью каких показателей можно оценить эффект от повышения технического уровня производства:

- а) темп роста основных средств
- б) снижение периода оборота оборотных средств организации
- в) повышение производительности труда

5. Относительное отклонение по фонду оплаты труда рассчитывается как:

- а) разность между фактическим фондом оплаты труда и фондом оплаты труда в базисном периоде
- б) разность между фактическим фондом оплаты труда и базисным, скорректированным на коэффициент роста численности рабочих
- в) разность между фактическим фондом оплаты труда и базисным, скорректированным на коэффициент роста выпуска продукции.

6. Производительность труда рассчитывается как отношение:

- а) объема продукции к численности рабочих;
- б) численности рабочих к объему продукции;
- в) объема продукции к фонду оплаты труда

7. Каким образом определяется материалоемкость продукции:

- а) среднегодовые остатки материальных запасов / выручка от продаж
- б) материальные затраты / себестоимость
- в) выручка от продаж / среднегодовые остатки материальных запасов

8. Показатели относительной экономии ресурсов используются для оценки:

- а) величины прибыли;
- б) ресурсосбережения;
- в) материалоотдачи.

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

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Бухгалтерский и финансовый учет в организациях сферы услуг», созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4171>

5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю),

включающий:

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

Уровень сформирован	Шкала оценивания сформированности компетенций						
	плохо	неудовлетво	удовлетвори	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно

ности компетенций (индикатора)		рительно	тельно				
	не зачтено		зачтено				
достижения	Отсутствие знаний теоретического материала.	Уровень знаний ниже минимальных требований.	Минимально допустимый уровень знаний.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Знания</u>	Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Имели место грубые ошибки.	Допущено много негрубых ошибок.	Допущено несколько негрубых ошибок	Допущено несколько несущественных ошибок	Допущено несколько несущественных ошибок	Допущено несколько несущественных ошибок
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений . Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения.	Продемонстрированы основные умения.	Продемонстрированы все основные умения.	Продемонстрированы все основные умения.	Продемонстрированы все основные умения.	Продемонстрированы все основные умения.
		Имели место грубые ошибки.	Решены типовые задачи с негрубыми ошибками.	Решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Решены все основные задачи с негрубыми ошибками.
			Выполнены все задания, но не в полном объеме.	Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки	Продемонстрированы базовые навыки	Продемонстрированы базовые навыки	Продемонстрированы базовые навыки
		Имели место грубые ошибки.		при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.

Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
	превосходно	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
зачтено	отлично	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»
	очень хорошо	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»
	хорошо	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»
	удовлетворительно	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»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
	плохо	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

Вопросы	Код формируемой компетенции
1. Содержание и предмет финансово-экономического анализа бизнеса.	ПК-1
2. Задачи финансово-экономического анализа бизнеса.	ПК-1
3. Взаимосвязь финансово-экономического анализа бизнеса с другими науками	ПК-1
4. Виды финансово-экономического анализа бизнеса.	ПК-1
5. Построение аналитического баланса-нетто	ПК-1
6. Сущность и технология оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия	ПК-1
7. Оценка структуры и динамики имущества	ПК-1
8. Анализ структуры, динамики и эффективности использования основных средств и нематериальных активов	ПК-1
9. Анализ материальных затрат	ПК-1
10. Анализ использования труда и фонда заработной платы в организации	ПК-1
11. Оценка структуры и динамики источников финансирования	ПК-1
12. Финансовый рычаг и расчет эффекта финансового рычага	ПК-1
13. Анализ ликвидности баланса	ПК-1
14. Оценка финансовой устойчивости организации	ПК-1
15. Понятие рентабельности, показатели рентабельности.	ПК-1
16. Роль экономического анализа в разработке основных показателей планов организации	ПК-1
17. Порядок построения и структура операционного бюджета	ПК-1
18. Порядок построения и структура финансового бюджета	ПК-1

19. Оценка технико-организационного уровня производства	ПК-1
20. Анализ влияния факторов на величину прибыли	ПК-1
21. Расчет маржинальной прибыли, порога рентабельности, запаса финансовой прочности	ПК-1
22. Операционный рычаг и расчет эффекта операционного рычага	ПК-1
23. Особенности анализа неплатежеспособных организаций и прогнозирование банкротства	ПК-1
24. Анализ ритмичности производства	ПК-1
25. Оценка деловой активности организации	ПК-1
26. Показатели, характеризующие объем производства и продаж	ПК-1
27. Оценка влияния факторов на величину выручки от реализации продукции	ПК-1
28. Система цен на продукцию	ПК-1
29. Анализ финансовых результатов деятельности организации	ПК-1
30. Оценка экономического потенциала организации	ПК-1

5.2.2. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-1

Задание 1 На основании финансовой отчетности конкретной организации дать оценку структуры и динамики основных средств организации. Результаты записать в таблицу.

Таблица

Анализ движения основных средств Вид основных средств	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение	
	Сумма, т.р	Уд.вес, %	Сумма, т.р.	Уд.вес, %	По сумме	По уд. весу
....						
Итого						

Задание 2 На основании финансовой отчетности конкретной организации дать оценку показателей, характеризующих движение и состояние основных средств:

- коэффициент обновления
- коэффициент выбытия
- коэффициент прироста
- коэффициент износа
- коэффициент годности

Задание 3 На основании финансовой отчетности конкретной организации дать оценку показателей, характеризующих интенсивность и эффективность использования основных средств:

- фондорентабельность
- фондоотдача основных средств
- фондоемкость продукции
- относительная экономия основных средств

Результаты анализа эффективности использования основных средств занести в таблицу 1.

Таблица 1

Анализ эффективности использования основных средств

Показатель	Значение показателя		Изменение
	Предыдущий год	Отчетный год	
1. Прибыль от продаж, т.р. (П)			
2. Выручка от продаж, т.р. (N)			
3. Среднегодовая стоимость, т.р.:			
3.1. основных средств (ОС)			
3.2. активной части основных средств (ОС ^а)			
3.3. машин и оборудования (С ^м)			
3.4. единицы оборудования			
4. Удельный вес машин и оборудования (УД ^м)			
4.1. в активной части			
4.2. в общей сумме основных средств			
5. Фондорентабельность (R _{ос}) %			
6. Рентабельность продаж (R _{продаж}) %			
7. Фондоотдача основных средств (ФО _{ос}), руб.			
8. Фондоотдача активной части основных средств (ФО ^а), руб			
9. Фондоотдача машин и оборудования (ФО ^м), руб.			

Задание 4 На основании финансовой отчетности конкретной организации:

- рассчитать показатели эффективности использования ОПФ (табл.2);
- определить влияние изменения среднегодовой стоимости ОПФ и фондоотдачи на выпуск товарной продукции; на основании проведенного анализа определить возможный резерв увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования ОПФ;
- определить относительную экономию (перерасход) ОПФ, вызванную изменением фондоотдачи;
- определить влияние изменения структуры ОПФ и фондоотдачи активной части ОПФ на изменение фондоотдачи;
- сопоставить темпы изменения фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда в отчетном году по сравнению с базовым годом;
- определить влияние изменения фондовооруженности и фондоотдачи на производительность труда и выпуск товарной продукции.

Таблица 2

Показатели эффективности использования ОПФ

Показатели	База	Отчет	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
1. Товарная продукция, млн. руб.				
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, млн. руб.				
3. Удельный вес активной части ОПФ в их общей стоимости, %				

4. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, млн. руб.				
5. Прибыль от продаж, млн. руб.				
6. Среднесписочная численность ППП, чел.				
7. Фондоотдача, руб.				
8. Фондоотдача активной части ОПФ, руб.				
9. Рентабельность ОПФ, %				
10. Фондовооруженность, тыс. руб.				
11. Производительность труда, тыс. руб.				

Задание 5 На основании дополнительной справочной информации по конкретной организации проанализировать использование трудовых ресурсов (таблица 3)

Таблица 3

Использование трудовых ресурсов

Показатель	Значение	показателя	Изменение
	Предыдущий год	Отчетный год	
1. Среднегодовая численность рабочих (ЧР)			
2. Отработано дней одним рабочим за год (Д)			
3. Отработано часов одним рабочим за год (ч)			
4. Средняя продолжительность рабочего дня (П)			
5. Общий фонд рабочего времени (ФРВ) чел – час.			

Задание 6

Заполните таблицу и проведите анализ состава и структуры активов организации.

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
1	2	3	4
1. Всего активов, тыс. руб., в том числе:	5988218	6901334	
1.1. Внеоборотные активы, тыс. руб.	1071020	1617980	
- удельный вес в стоимости активов, %.			
1.2. Оборотные активы, тыс. руб.	4917198	5283354	
- удельный вес в стоимости активов, %.			
1.2.1. запасы, тыс. руб.	2414938	2838835	
- удельный вес в стоимости оборотных активов, %.			
1.2.2. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1601381	2146152	
- удельный вес в стоимости оборотных активов, %.			
1.2.3. денежные средства, денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	827613	254563	
- удельный вес в стоимости оборотных активов, %.			

Задание 7

В III квартале компания продала продукции на 300 млн.руб. Среднеквартальные остатки оборотных средств составили – 20 млн.руб.

В IV квартале по плану объем проданной продукции увеличится на 20 %, а время оборота оборотных средств будет сокращено на 2 дня.

Определите на сколько изменится среднеквартальный остаток оборотных средств по плану в результате сокращения продолжительности одного оборота оборотных средств.

Задание 8

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 %.

Определите сумму фонда оплаты труда за месяц.

Задание 9

Заполните таблицу и проведите анализ источников компании.

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
1	2	3	4
1. Всего источников, тыс. руб,	5988218	6901334	
в том числе:			
1.1. собственный капитал, тыс. руб.	2249756	2629756	
- удельный вес в источниках компании, %.			
1.2. заемный капитал, тыс. руб.			
- удельный вес в источниках компании, %.			
1.2.1. краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	575203	980613	
- удельный вес в стоимости заемного капитала, %.			
1.2.2. кредиторская задолженность, тыс. руб.	2121397	2000111	
- удельный вес в стоимости заемного капитала, %.			

Задание 10

Определить уровень прибыли при наличии следующих данных:

Объем продаж, шт	200000
Переменные затраты на единицу продукции, руб	1350
Цена реализации продукции	2000
Постоянные затраты, руб	465000

Задание 11

За отчетный период в компании величина прямых расходов составила - 40 тыс. руб., косвенных расходов – 36 тыс. руб., коммерческих расходов – 10 тыс. руб.

Плановые расчеты на будущий период составили: прямые расходы – 45тыс. руб., косвенные – 40тыс. руб., коммерческие расходы – 15тыс. руб.

Определите на сколько % изменилась плановая себестоимость по сравнению с отчетным периодом.

Задание 12

Чему равен коэффициент абсолютной ликвидности? Оборотные активы составляют 5324 тыс. руб. валюта баланса равна 9870 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" – 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы – 3000 тыс. руб., дебиторская задолженность – 1390 тыс. руб.

Задание 13.

Валюта баланса составляет 1000 тыс. руб., в том числе итог раздела "Капитал и резервы" равен 250 тыс. руб. Рентабельность активов – 15%. Чему равна рентабельность собственного капитала?

Задание 14.

Определить коэффициент обеспеченности собственными средствами, если валюта баланса равна 9870 тыс. руб., оборотные активы равны 5324 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" – 6400 тыс. руб.

Задание 15.

Рентабельность продаж в компании по сравнению с планом снизилась на 3% и составила 18%, при этом оборачиваемость активов возросла с 4 до 4,5 оборотов. Определить, как изменилась рентабельность активов, рассчитанная на основе операционной прибыли

Задание 16.

Заполните таблицу и проведите анализ прибыли до налогообложения:

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год		Отклонение (+, -)			
		план	факт	от предыдущего года		от плана	
				тыс. руб.	%	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Прибыль (убыток) от продаж	320549	500 000	553269				
2. Доходы от участия в других организациях	5 280	5 300	4 300				
3. Проценты к получению	18 943	40 000	53 987				
4. Проценты к уплате	3 050	4 000	4 530				
5. Прочие доходы	283880	450 000	545621				
6. Прочие расходы	372461	600 000	704434				

7. Прибыль (убыток) до налогообложения							
---	--	--	--	--	--	--	--

Рассчитайте динамику и проведите анализ величины чистой прибыли за два последних года.

Проанализируйте влияние факторов на величину чистой прибыли за два последних года.

Сделайте выводы о выполнении плана по прибыли за отчетный год.

Задание 17

Провести анализ эффективности использования материальных ресурсов организации на основе следующих данных:

Показатели	За прошлый год	За отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Материальные затраты, тыс. руб.	59 530	63 280	
2. Выручка, тыс. руб.	95 500	100 800	

Заполнить пустые строки таблицы. Сформулировать выводы и предложения по результатам проведенного анализа.

Задание 18

Провести анализ динамики и структуры доходов и расходов организации на основе данных отчета о финансовых результатах. Сформулировать выводы и предложения по результатам проведенного анализа.

Наименование показателя ²	За ^{отчетный} 20 ¹⁴ г. ³	За ^{предыдущий} 20 ¹³ г. ⁴
Выручка ⁵	12768	9981
Себестоимость продаж	(9583)	(7359)
Валовая прибыль (убыток)	3185	2622
Коммерческие расходы	(128)	(106)
Управленческие расходы	(216)	(183)
Прибыль (убыток) от продаж	2841	2333
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению		
Проценты к уплате	()	()
Прочие доходы	793	673
Прочие расходы	(266)	(109)
Прибыль (убыток) до налогообложения	3368	2897
Текущий налог на прибыль	(1010)	(869)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	2358	2028

Задание 19

Провести анализ платежеспособности на основе данных бухгалтерского баланса. Сформулировать выводы и предложения по результатам проведенного анализа.

АКТИВ	На 31.12.16	На 31.12.15	На 31.12.14
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	80	78	65
Основные средства	4748	4 957	5 268
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы	115	50	100
Итого по разделу I	4863	5 085	5 433
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	8880	5 241	5 764
Запасы			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	294	192	268
Дебиторская задолженность	1522	1 832	1 287
Финансовые вложения			50
Денежные средства	10	9	20
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	10 706	7 274	7 389
БАЛАНС	15 569	12 359	12 822
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1000	1000	1000
Добавочный капитал (без переоценки)	2583	2 955	3 493
Резервный капитал	150	150	150
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3187	2 358	2 028
Итого по разделу III	6920	6463	6671
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			-
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV			-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6180	3 882	3 850
Заемные средства			
Кредиторская задолженность	2469	2 014	2 301
Доходы будущих периодов			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	8649	5 896	6 151
БАЛАНС	15569	12359	12 822

5.2.4. Темы групповых и индивидуальных проектов

1. Особенности и проблемы нормативного регулирования бухгалтерского учета.
2. История развития бухгалтерского учета.
3. Особенности и проблемы бухгалтерского учета кассовых операций.
4. Особенности и проблемы бухгалтерского учета расчетных операций.
5. Особенности и проблемы бухгалтерского учета финансовых вложений.
6. Особенности и проблемы бухгалтерского учета основных средств.
7. Особенности и проблемы бухгалтерского учета нематериальных активов.
8. Особенности и проблемы бухгалтерского учета запасов.
9. Особенности и проблемы бухгалтерского учета операций по оплате труда работников.
10. Особенности и проблемы бухгалтерского учета операций с подотчетными лицами.
11. Особенности и проблемы бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам.
12. Особенности и проблемы бухгалтерского учета доходов.
13. Особенности и проблемы бухгалтерского учета расходов.
14. Особенности и проблемы бухгалтерского учета финансового результата деятельности организаций.
15. Особенности и проблемы бухгалтерского учета операций по использованию прибыли.
16. Особенности и проблемы бухгалтерского учета операций по формированию уставного капитала.
17. Особенности и проблемы нормативного регулирования порядка составления и представления бухгалтерской отчетности.
18. Особенности и проблемы формирования бухгалтерской отчетности.

5.2.5. Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов

1. Определите цели и задачи анализа для организаций различных сфер деятельности: торговли, строительства, производства продукции, банков.
2. Что такое горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ экономических показателей?
3. Объясните, какие факторы влияют на отклонение фактического объема от планового объема продукции.
4. Какие показатели исчисляются при анализе ритмичности производства?
5. С помощью каких показателей анализируется качество выпускаемой продукции?
6. Какие факторы влияют на изменение объема реализации продукции?
7. Какие показатели используются для анализа эффективности работы машин и оборудования?
8. Перечислите факторы влияющие на фондоотдачу.
9. Как влияет показатель фондоотдачи на изменение объема производства продукции?
10. Какие основные задачи стоят перед анализом использования материальных ресурсов?

11. Объясните экономическое содержание основных показателей по расчету оборачиваемости оборотных средств.
12. В каких случаях при анализе материальных затрат используется показатель материалоотдачи, и в каких материалоемкость?
13. Что показывает абсолютное и относительное отклонение численности рабочих?
14. В каких расчетах используется показатель трудоемкости продукции?
15. С какой целью проводится анализ фонда оплаты труда?
16. Какие показатели влияют на изменение величины фонда оплаты труда?
17. Назовите показатели рентабельности, используемые в отечественной и международной практике анализа.
18. Какие основные задачи решаются в процессе анализа показателей рентабельности?
19. Раскройте систему управления в организации.
20. Раскройте основные задачи экономического анализа эффективности управления в организации.
21. Перечислите показатели, характеризующие состояние управления организацией.
22. Дайте характеристику показателя уровня кадрового потенциала организации.
23. Посредством каких экономических показателей анализируется эффект от повышения технического уровня производства?
24. Дайте характеристику уровня механизации и автоматизации производства.
25. Перечислите и дайте характеристику показателям отражающим прогрессивность применяемых технологий на производстве.
26. Перечислите и дайте характеристику основным показателям отражающим эффективность научно-технических мероприятий.
27. Перечислите и дайте характеристику основным показателям отражающим эффективность капитальных вложений.
28. Перечислите и дайте характеристику важнейшим задачам комплексного анализа состояния и результативности работы организации.
29. Перечислите методы, применяемые для комплексной оценки всей хозяйственной деятельности организации.
30. Перечислите источники (резервы) и показатели интенсификации и эффективности производственно-хозяйственной деятельности организации.
31. Перечислите конечные показатели производственной деятельности организации.
32. Назовите формальные и неформальные критерии оценки банкротства (несостоятельности) организации.

5.2.6. Вопросы для собеседования

1. Сущность бухгалтерского учета.
2. Объекты бухгалтерского учета.
3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.
4. Виды бухгалтерского учета.
5. Определение предмета и метода бухгалтерского учета. Элементы метода бухгалтерского учета.
6. Документирование хозяйственных операций.
7. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.
8. Определение и виды оценки в бухгалтерском учете.
9. Калькулирование в бухгалтерском учете.

10. Система счетов бухгалтерского учета.
11. Активные и пассивные счета, их структура. Активно-пассивные счета.
12. Синтетические и аналитические счета.
13. Двойная запись на бухгалтерских счетах. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета и бухгалтерские проводки.
14. Структура и содержание Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.
15. Основы бухгалтерского учета основных средств.
16. Основы бухгалтерского учета нематериальных активов.
17. Основы бухгалтерского учета материалов.
18. Основы бухгалтерского учета товаров.
19. Основы бухгалтерского учета готовой продукции.
20. Основы бухгалтерского учета финансовых вложений.
21. Основы бухгалтерского учета дебиторской задолженности.
22. Основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности
23. Основы бухгалтерского учета капитала.
24. Основы бухгалтерского учета доходов.
25. Основы бухгалтерского учета расходов.
26. Нормативное регулирование формирования бухгалтерской отчетности.
27. Состав бухгалтерской отчетности.
28. Бухгалтерский баланс.
29. Отчет о финансовых результатах.
30. Отчет об изменениях капитала.
31. Отчет о движении денежных средств.
32. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1) Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией Т. П. Карповой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12214-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450475> (дата обращения: 02.06.2020).

2) Серебрякова, Т. Ю. Бухгалтерский и управленческий учет. Лабораторный практикум : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, М.В. Антонова, О.Р. Кондрашова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва. : ИНФРА-М, 2020. — 300 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-104769-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1048439> (дата обращения: 02.06.2020)

б) дополнительная литература:

1) Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник / Кондраков Н. П. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-16-011053-0
<http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=бухгалтерский+учет&page=2#none>

2) Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 287 с. — (Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-9916-3575-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/426163> (дата обращения: 02.06.2020).

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
2. minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ
3. ifrs.org – Международные стандарты финансовой отчетности
4. MSWindows 7
5. MicrosoftOffice 2007 Профессиональный
6. KasperskyEndpointSecurity 10 forWindows
7. <http://znanium.com/>
8. <http://www.lib.unn.ru/>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы; специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

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

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению 38.03.05 «Бизнес-информатика», профиль «Аналитические методы и информационные технологии поддержки принятия решений в экономике и бизнесе».

Автор:

К.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета

И.Н.Лохина

Заведующий кафедрой

Программа одобрена на заседании методической комиссии Института экономики и предпринимательства от « ____ » _____ 2022 года, протокол № .