

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Самарский государственный аграрный университет»

УТВЕРЖДАЮ  
Врио проректора по учебной и  
воспитательной работе  
доцент С.В. Краснов



2021 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

Направление подготовки: **38.04.01 Экономика**

Профиль: **Государственной и региональное управление**

Название кафедры: **Бухгалтерский учет и статистика**

Квалификация: **магистр**

Форма обучения: **очная, заочная**

Кинель 2021

## 1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Современные методы экономического анализа» являются формирование у обучающихся системы компетенций путем изучения методологических основ знаний в области экономического анализа, а также устойчивых навыков в области методологии проведения аналитического исследования и инструментах экономического анализа, необходимых для научно-исследовательской деятельности, а также развитие представлений о ключевых этапах работы над магистерской диссертацией

Задачи изучения дисциплины обеспечивают реализацию требований ФГОС ВО по вопросам:

- повышения научно-экономической обоснованности планов и нормативов;
- оценки экономической эффективности использования производственных и финансовых ресурсов;
- формирования объективной оценки состояния экономического потенциала предприятия;
- оценки конечных финансовых результатов работы предприятия;
- аналитического обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа;
- оценка безубыточности деятельности предприятия;
- выбор оптимальный вариантов производственной программы.

## 2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина Б1.О.04 «Современные методы экономического анализа» относится к обязательной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Дисциплина изучается в 1 семестре на 1 курсе очной формы обучения, в 1 и 2 семестрах на 1 курсе заочной формы обучения:

## 3 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)/ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ЗАВЕРШЕНИИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций (в соответствии с ФГОС ВО и требованиями к результатам освоения ОПОП).

Наименование категории (группы) универсальных компетенций	Код и наименование универсальной компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИУК-1.1.Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними
		ИУК-1.2. Осуществляет поиск, отбор и систематизацию информации для определения альтернативных вариантов решений
		ИУК-1.3. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников
		ИУК-1.4. Предлагает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного

Наименование категории (группы) универсальных компетенций	Код и наименование универсальной компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции
		и междисциплинарного подходов с учетом ограничений и рисков
ОПК-2	Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях	ИД-1 Демонстрирует знание продвинутых инструментальных методов экономического анализа
		ИД-2 Использует продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях

#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

##### 4.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 часов.

для очной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестры (кол-во недель в семестре)
		Всего часов	Объем контактной работы	1 (8)
<b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>		32	32	32
в том числе:	Лекции	16	16	16
	Практические занятия	16	16	16
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:</b>		76	2,35	76
СРС в семестре:	самостоятельное изучение материала	13	-	13
	подготовка к практическим занятиям	14	-	14
	выполнение индивидуального задания, решение индивидуальных практических задач	13		13
СРС в сессию:	экзамен	36	0,35	36
<b>Вид промежуточной аттестации (экзамен)</b>		экзамен	-	экзамен
<b>Общая трудоемкость, ч.</b>		108	32,35	108
<b>Общая трудоемкость, зачетные единицы</b>		3		3

для заочной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестры (кол-во недель в семестре)	
		Всего часов	Объем контактной работы	1 (3)	2 (3)
<b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>		16	16	8	8
в том числе:	Лекции	8	8	4	4
	Практические занятия	8	8	4	4
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:</b>		92	2,35	28	64
СРС в семестре:	самостоятельное изучение материала	20	-	9	11
	подготовка к практическим занятиям	19	-	9	10
	выполнение индивидуального задания, решение индивидуальных практических задач	44		10	34
СРС в сессию:	экзамен	9	0,35	-	9
<b>Вид промежуточной аттестации (экзамен)</b>		экзамен	-		экзамен
<b>Общая трудоемкость, ч.</b>		108	18,35	36	72
<b>Общая трудоемкость, зачетные единицы</b>		3		1	2

4.2 Тематический план лекционных занятий  
для очной формы обучения

№ п/п	Тема лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1	Методика сбора и обработки экономической информации	2
2	Виды и основные методы экономического анализа	4
3	Финансовый анализ и его основные методы	4
4	Маржинальный анализ. Безубыточность производства	2
5	Определение производственного левериджа	2
6	Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа	2
итого		16

для заочной формы обучения

№ п/п	Тема лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1	Методика сбора и обработки экономической информации	2
2	Виды и основные методы экономического анализа	2
3	Финансовый анализ и его основные методы	2
4	Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа	2
итого		8

4.3 Тематический план практических занятий  
для очной формы обучения

№ п./п.	Темы практических занятий	Трудоемкость, ч.
1	Способы приведения показателей в сопоставимый вид	2
2	Методика детерминированного факторного анализа	2
3	Методика стохастического факторного анализа	2
4	Методы анализа эффективности функционирования предприятия	2
5	Методика маржинального анализа	2
6	Методика определения точки безубыточности и зоны безопасности	2
7	Методика маржинального анализа для выбора оптимальных управленческих решений	2
8	Эффективные инструменты стратегического анализа	2
Всего		16

для заочной формы обучения

№ п./п.	Темы практических занятий	Трудоемкость, ч.
1	Способы приведения показателей в сопоставимый вид	1
2	Методика детерминированного факторного анализа	1
3	Методика стохастического факторного анализа	1
4	Методы анализа эффективности функционирования предприятия	1
5	Методика маржинального анализа	1
6	Методика определения точки безубыточности и зоны безопасности	1
7	Методика маржинального анализа для выбора оптимальных управленческих решений	1
8	Эффективные инструменты стратегического анализа	1
Всего		8

4.4 Тематический план лабораторных работ

№ п./п.	Темы лабораторных работ	Трудоемкость, ч.

Данный вид работ учебным планом не предусмотрен

4.5 Самостоятельная работа  
для очной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем, ч.

Самостоятельное изучение материала	Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы, поиск и сбор информации по дисциплине в периодических печатных и интернет-изданиях, на официальных сайтах	13
Подготовка к практическим занятиям	Изучение лекционного материала, выполнение домашнего задания	14
Выполнение индивидуального задания, решение индивидуальных практических задач	Выполнение индивидуального задания	13
Подготовка к экзамену	Повторение и закрепление изученного материала	36
		76

для заочной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем,ч.
Самостоятельное изучение материала	Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы, поиск и сбор информации по дисциплине в периодических печатных и интернет-изданиях, на официальных сайтах	20
Подготовка к практическим занятиям	Изучение лекционного материала, выполнение домашнего задания	19
Выполнение индивидуального задания, решение индивидуальных практических задач	Выполнение индивидуального задания	44
Подготовка к экзамену	Повторение и закрепление изученного материала	9
		92

## **5 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Освоение дисциплины следует начать с изучения требований освоения дисциплины, ознакомления с рабочей учебной программой. Внимание следует обратить на вопросы, вынесенные для самостоятельного изучения. В конспекте лекций представлены материалы лекций согласно рабочему плану по дисциплине, а в конце приведены вопросы для контроля знаний.

При изучении дисциплины следует равномерно распределять время на проработку лекций, самостоятельную работу по выполнению лабораторно-практических работ, самостоятельную работу по подготовке к лабораторно-практическому занятию. Вопросы по теоретическому курсу, вынесенные на самостоятельное изучение, стоит изучить сразу после прочитанной лекции, при этом составляя конспект по вопросу, поместив его в тетради с лекционным материалом.

Следует иметь в виду, что вопросы, возникшие при изучении дисциплины, можно обсудить на консультациях по самостоятельной работе магистрантов под руководством преподавателя.

Специфика изучения дисциплины заключается в том, что помимо изучения теоретических вопросов, студенту необходимо приобрести практические навыки, связанные с

методикой оценки влияния факторов на итоговые показатели деятельности предприятия, на динамику показателей эффективности деятельности предприятия.

При изучении теоретических основ экономического анализа необходимо обратить внимание на классификацию методов анализа, выделив формализованные методы и систему показателей, которые используются при выполнении анализа.

При изучении тем всех разделов студентам необходимо тщательно изучить методику расчета и анализа показателей производственной деятельности, особенно таких, как выпуск продукции в сопоставимых ценах, методику приведения показателей в сопоставимый вид способами нейтрализации ценового, объемного, структурного и качественного факторов.

При изучении тем раздела «Финансовый анализ и его основные методы» магистранты должны уметь рассчитывать показатели, характеризующие эффективность использования внеоборотных и оборотных активов предприятия, финансовых ресурсов, владеть методикой горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса, анализа ликвидности баланса, методикой составления прогноза вероятности наступления банкротства. Уметь дать им соответствующее объяснение.

При изучении тем раздела «Методы анализа эффективности функционирования предприятия» магистрант должен знать систему факторов, характеризующих внутреннюю и внешнюю среду предприятия. Уметь отслеживать сильные и слабые стороны, возможности и угрозы предприятия, владеть методикой определения емкости рынка.

При работе с литературой следует обратить внимание на источники основной и дополнительной литературы, приведенные в рабочей учебной программе. Для большего представления о дисциплине возможно ознакомление с периодическими изданиями последних лет, Интернет-источниками.

При подготовке к экзамену особое внимание следует обратить на то, что экзамен проводится в устной форме, по билету, при этом необходим конспект ответа. Положительная оценка на экзамене ставится в случае правильного ответа на все вопросы экзаменационного билета.

Для упрощения самостоятельной подготовки и самопроверки усвоения дисциплины были разработаны тесты, которые представляют собой вопросы с вариантами ответов, среди которых несколько правильных ответов.

## **6 ОСНОВНАЯ, ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ»**

### 6.1 Основная литература:

6.1.1. Комплексный экономический анализ [Электронный ресурс] / Н.Н. Бондина, Н.Г. Барышников, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова. — Пенза : РИО ПГАУ, 2018. — 124 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/668817>

6.1.2. Бондина, Н.Н. Теория экономического анализа [Электронный ресурс] / И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, Н.Н. Бондина. — Пенза : РИО ПГАУ, 2018. — 209 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/673339>

### 6.2 Дополнительная литература:

6.2.1. Соколов, В.А. Теория экономического анализа [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.А. Соколов. — Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2015. — 68 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/357534>

6.2.2. Зябирова, В.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н.Г. Барышников, В.И. Зябирова. — Пенза : РИО ПГСХА, 2012. — 337 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/203474>

### 6.3. Программное обеспечение:

Использование специального программного обеспечения не предусмотрено.

### 6.4. Перечень информационно-справочных систем и профессиональных баз данных:

6.4.1. <http://www.consultant.ru> – справочная правовая система «Консультант Плюс».

6.4.2. <http://www.garant.ru> – справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации «Гарант».

## 7 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

№ п/п	Вид учебной работы	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Лекционные занятия	Учебная аудитория 3235 для проведения занятий лекционного типа	Специализированная учебная мебель, технические средства обучения: мультимедийный проектор, ноутбук, экран.
2	Практические занятия	Учебная аудитория 3234 для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Специализированная учебная мебель
3	Самостоятельная работа обучающихся	Помещение для самостоятельной работы обучающихся: Компьютерный класс 3236, 3241	Специализированная учебная мебель, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду

## 8 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 8.1 Виды и формы контроля по дисциплине

Контроль уровня усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных навыков (владений) осуществляется в рамках текущего и промежуточного контроля в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся.

Текущий контроль освоения компетенций по дисциплине проводится при изучении теоретического материала, выполнении заданий на практических занятиях, выполнении индивидуальных заданий в форме контрольной работы. Текущему контролю подлежат посещаемость обучающимися аудиторных занятий и работа на занятиях.

Итоговой оценкой освоения компетенций является промежуточная аттестация в форме экзамена, проводимая с учетом результатов текущего контроля в 1 семестре (очная форма обучения) на 1 курсе и в 2 семестре на 1 курсе (заочная форма обучения).

**8.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения образовательной программы в рамках учебной дисциплины**

### Оценочные средства для проведения текущей аттестации



## Ситуационные и практические задания

**Задание 1.** На предприятии рассматривается предложение по инвестированию производства продукции по новой технологии. Ожидается, что новая технология производства будет использоваться 5 лет. Прогнозируется следующая динамика объема реализации и издержек на производство:

Показатели	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год
Объем реализации, тыс. шт.	35	40	50	40	20
Цена, руб.	380	380	384	384	380
Средние издержки, руб.	345	346	347	348	349

Стоимость нового производственного оборудования - 2300 тыс. руб. Ожидается, что его ликвидационная стоимость после 5 лет эксплуатации составит 50 тыс. руб. Расчетная ставка - 15% годовых.

Задание: Определить:

- чистую текущую стоимость;
- внутреннюю норму рентабельности инвестиций;
- срок полного возмещения капитальных вложений

Цель: Закрепить знания, полученные из лекционного курса по заданной теме. Сформировать владение навыками анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов, оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности, разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

### Методика выполнения ситуационных задач

Рассчитаем денежные потоки инвестиционного проекта. Результаты произведенного расчета представим в таблице:

Показатели	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год
<b>Исходные данные</b>					
Объем реализации, тыс. шт.	35	40	50	40	20
Цена, руб.	380	380	384	384	380
Средние издержки, руб.	345	346	347	348	349
<b>Планирование текущей деятельности</b>					
Выручка от реализации, тыс. руб.	-	13300	15200	19200	15360
Себестоимость продукции, тыс. руб.	-	12075	13840	17350	13920
Прибыль от реализации, тыс. руб.	-	1225	1360	1850	1440
Налог на прибыль 24%	-	294	326	444	346
Чистая прибыль	-	931	1034	1406	1094
<b>Инвестиционный проект</b>					
1. Инвестиционная деятельность	-	-	-	-	-
Отток денежных средств (капитальные вложения)	-2300	0	0	0	0
Возврат денежных средств	-	0	0	0	0

2. Текущая деятельность	-	-	-	-	-
Денежные поступления в форме чистой прибыли (чистый денежный поток)	-	931	1034	1406	1094

Расчет в таблице производился по следующим формулам:

Выручка от реализации = Объем реализации × Цена единицы товара

Себестоимость продукции = Объем реализации × Средние издержки единицы товара

Прибыль от реализации = Выручка – Себестоимость

Чистая прибыль = Прибыль от реализации – Налог на прибыль

К концу периода использования новой технологии производственное оборудование будет ликвидировано (продано).

Для принятия управленческих решений по выбору того или иного инвестиционного проекта можно использовать основанные на оценках следующие показатели:

- чистый доход;
- чистый дисконтированный доход (*NPV*) или интегральный эффект;
- внутренняя норма доходности (*IRR*);
- срок окупаемости (*PP*);
- другие показатели, отражающие интересы участников или специфику проекта.

Чтобы использовать показатели для сравнения проектов, их необходимо привести в сопоставимый вид.

*Чистый дисконтированный доход (ЧДД, интегральный эффект, чистая текущая стоимость, Net Present Value, NPV)* — накопленный дисконтированный чистый доход (сальдо реальных денег, эффект) за весь расчетный период, рассчитываемый по формуле:

*Чистый дисконтированный доход (ЧДД, интегральный эффект, чистая текущая стоимость, Net Present Value, NPV)* — накопленный дисконтированный чистый доход (сальдо реальных денег, эффект) за весь расчетный период, рассчитываемый по формуле:

$$NPV = \frac{\sum CIF_t}{(1+R)^t} - \frac{\sum COF_t}{(1+R)^t}$$

где  $CIF_t$  — поступления денежных средств на  $t$ -м шаге расчета;

$COF_t$  — выплаты денежных средств на  $t$ -м шаге расчета;

$T$  — продолжительность инвестиционного периода;

$R$  — ставка доходности.

Если инвестиции в проект производятся одновременно, то *NPV* может быть представле-

но в виде:  $NPV = \frac{NCF_t}{(1+R)^t} + I$

где  $NCF_t$  — чистый денежный поток на  $t$ -м шаге расчета;

$I$  - единовременные вложения в проект.

Произведем расчет.

$$NPV = \frac{931}{(1+0,15)^1} + \frac{1034}{(1+0,15)^2} + \frac{1406}{(1+0,15)^3} + \frac{1094}{(1+0,15)^4} + \frac{471+50}{(1+0,15)^5} - 2300 = 1100,5$$

Положительное значение *NPV* свидетельствует о целесообразности принятия решения о финансировании проекта.

*Внутренняя норма доходности (IRR)* – характеризует уровень прибыльности проекта, выражаемый дисконтной ставкой, по которой будущая стоимость денежных поступлений от капитальных вложений приводится к настоящей стоимости авансированных средств. При единовременном вложении капитала *IRR* рассчитывается по формуле:

$$IRR = \frac{NPV}{I} \times 100$$

Экономическое содержание IRR состоит в том, что все доходы и затраты по проекту приводят к настоящей стоимости не на основе задаваемой извне дисконтной ставки, а на базе внутренней доходности самого проекта.

Произведем расчет:  $IRR = 1100,5 \div 2300 \times 100 = 47,8\%$

Дисконтированный период окупаемости вложенных средств – это один из самых распространенных показателей оценки эффективности проектов. Его устанавливают по формуле:

$$DPP = \frac{I}{\overline{PV}}$$

где  $\overline{PV}$  средняя величина денежных поступлений в периоде t.

Произведем расчет:  $\overline{PV} = (931 + 1034 + 1406 + 1094 + 471 + 50) / 5 = 997,2$

$$DPP = 2300 / 997,2 = 2,3 \text{ года}$$

**Задание 2:** На базе данных бухгалтерского баланса предприятия определить ликвидность баланса, показатели ликвидности и платежеспособности предприятия.

Цель: Закрепить знания, полученные из лекционного курса по заданной теме. Сформировать владение навыками анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов, оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности, разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

Задания: определение кредитоспособности конкретного предприятия Самарской области.

Методика выполнения: Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые сгруппированы по степени срочности погашения. При этом необходимо:

- ✓ сгруппировать активы баланса по степени ликвидности.
- ✓ сгруппировать пассивы баланса по срочности платежей.

В зависимости от степени ликвидности активы предприятия разделяются на следующие группы.

A<sub>1</sub> – наиболее ликвидные активы. Данная группа рассчитывается следующим образом: A<sub>1</sub> = стр. 1250 + стр. 1240 (код 5305).

A<sub>2</sub> – быстро реализуемые активы: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты и прочие оборотные активы:

A<sub>2</sub> = стр. 1230 (код 5510) + стр. 1260.

A<sub>3</sub> – медленно реализуемые активы: A<sub>3</sub> = стр. 1210 + стр. 1220 + стр. 1230 (код 5501).

A<sub>4</sub> – трудно реализуемые активы: A<sub>4</sub> = стр. 1100.

В целях проведения анализа ликвидности баланса пассивы необходимо сгруппировать по степени срочности их оплаты:

П<sub>1</sub> – наиболее срочные обязательства: П<sub>1</sub> = стр. 1520 + стр. 1550.

П<sub>2</sub> – краткосрочные пассивы: П<sub>2</sub> = стр. 1510.

П<sub>3</sub> – долгосрочные пассивы: П<sub>3</sub> = стр. 1400.

П<sub>4</sub> – постоянные пассивы: П<sub>4</sub> = стр. 13000 + стр. 1530.

После того, как проведен расчет каждой из групп актива и пассива, их значения необходимо сравнить.

Для оценки применяются следующие неравенства:

$$A_1 > П_1, \quad A_2 > П_2, \quad A_3 > П_3, \quad A_4 < П_4.$$

Исходные данные записывают в таблицу.

Таблица покрытия

Группы статей баланса	Покрытие (актив)		Сумма обязательств (пассив)		Разность (+ излишек, - недостаток)	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
I						
II						
III						
IV						
Итого						

Расчет показателей ликвидности проводят по формулам:

✓ Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле:

$$K_{АЛ} = A_1 \div (П_1 + П_2).$$

✓ Коэффициент быстрой ликвидности определяется по формуле:

$$K_{БЛ} = (A_1 + A_2) \div (П_1 + П_2).$$

✓ Коэффициент текущей (общей) ликвидности определяется по формуле:

$$K_{ТЛ} = (A_1 + A_2 + A_3) \div (П_1 + П_2)$$

Для удобства восприятия показателей их значения записывают в таблицу

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность предприятия

Показатель	На начало года	На конец года
1. Показатель абсолютной ликвидности (норматив >0,2-0,5)		
2. Показатель срочной ликвидности (норматив 0,6-1,0)		
3. Показатель текущей ликвидности (норматив 1-2)		

После расчета показателей ликвидности дается их интерпретация:

- ✓ Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно.
- ✓ Коэффициент срочной (промежуточной) ликвидности показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность.
- ✓ Коэффициент текущей (общей) ликвидности ( $K_{ТЛ}$ ) показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Это основной показатель платежеспособности предприятия.

В заключение выполнения задания, сравнивая полученные результаты, обучающиеся определяют возможность (вероятность) получения кредита и его погашения.

**Задание 3.** Составить факторную модель и определить влияние факторов на объем реализованной продукции, используя данные таблицы.

Цель: Закрепить знания, полученные из лекционного курса по заданной теме. Сформировать владение навыками принимать организационно-управленческие решения, анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

## Методика выполнения практических задач

### Исходные данные для факторного анализа

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Среднесписочная численность работников, чел.	100	120
Среднегодовая выработка работника, тыс. руб.	4	5
Реализованная продукция, тыс. руб.	400	600

1). Факторная модель реализованной продукции ( $РП$ ) в данном примере будет определяться как произведение численности работников ( $Чр$ ) на их годовую выработку ( $ГВ$ ):  
 $РП = Чр \times ГВ$ .

2). Данная модель мультипликативного типа, двухфакторная, влияние факторов определяется способом абсолютных разниц.

Изменение реализованной продукции за счет изменения численности определим таким образом:  $\Delta РП_{чр} = \Delta Чр \times ГВ_б$ .

$$\Delta РП_{чр} = (120-100) \times 4 = 80 \text{ тыс. руб.}$$

Изменение реализованной продукции за счет изменения годовой выработки работников определяется:  $\Delta РП_{ГВ} = Чр_{отч} \times \Delta ГВ$ .

$$\Delta РП_{ГВ} = 120 \times (5-4) = 120 \text{ тыс. руб.}$$

3). При выполнении проверки используется балансовый метод:  $600-400=80+120=200$  тыс. руб.

**Задание 4.** Предприятие производит продукцию и продает ее оптом по цене 950 руб. за штуку.

Сведения об издержках производства и обращения на единицу продукции.

Показатели	Сумма, руб.
Прямые материальные затраты	342
Прямые трудовые затраты	258
Переменные косвенные расходы	120
Постоянные косвенные расходы	70
Издержки обращения (переменные)	30
Издержки обращения (постоянные)	25

Производственная мощность предприятия – 17800 ед. продукции месяц. Фактический объем производства за месяц составляет 11200 шт. Предприятие получило предложение подписать контракт на производство дополнительной партии продукции (5500 шт.) по цене 670 руб. Стоит ли руководству предприятия принимать поступившее предложение?

**Задание 5.** Предприятие в отчетном году планирует посеять 1200 га яровой пшеницы. Норма высева 2,0 ц/га. Если производить семена собственными силами, то постоянные расходы на их производство составят 900 тыс. руб. в год, а переменные затраты на 1 ц - 250 руб. Семена можно приобрести по цене 800 руб./ц. Какое решение более выгодно для предприятия? Задачу решите графическим и аналитическим способом.

**Задание 6.** Изделия продаются по цене 254 рублей за штуку, переменные затраты составляют 159 руб., постоянные затраты – 35000 руб.

Определите:

- 1) точку безубыточности;
- 2) количество изделий, при реализации которых предприятие получит прибыль 2950 руб.
- 3) чистую прибыль предприятия, если объем продаж равен 8000 ед.

**Задание 7.** Предприятию нужен грузовик, но не каждый день, а только для завоза сырья на протяжении 13 дней каждого месяца. Общий объем грузооборота за год составляет 5800 т·км. Если приобрести грузовик, то постоянные затраты за год составят 1200 тыс. руб. и переменные на 1 т·км – 85 руб. Можно заказать грузовик в автотранспортной организации. В этом случае стоимость 1 т·км перевозки составляет 210 руб. Определите, при каких объемах грузооборота выгоднее приобретать грузовик, а при каких – пользоваться услугами автотранспортной организации. Задачу решите графическим и аналитическим способом.

**Задание 8.** Выберите оптимальный вариант технологии производства на основе критериев прибыли, порога рентабельности и критического объема производства:

**1 вариант.** Компания приобретает детали, производит сборку готовых изделий, а затем их продает. Затраты при этом составляют: постоянные – 1020 тыс. руб. в год, переменные – 200 руб./ед.

**2 вариант.** Компания приобретает дополнительное оборудование, которое позволяет выполнить некоторые технологические операции в собственных помещениях. Затраты при этом составляют: постоянные – 1525 тыс. руб. в год, переменные – 150 руб./ед.

Максимально возможная производственная мощность по 2 вариантам- 12000 изделий в год. Цена реализации изделий – 420 руб./ед.

Для принятия решения используйте графический и аналитический способы.

**Задание 9.** Проведите комплексную рейтинговую оценку состояния предприятий методом суммы мест и матричным методом.

Показатели оценки прибыльности хозяйственной деятельности предприятий и эффективности управления.

Показатели	№ предприятия					
	1	2	3	4	5	6
Общая рентабельность предприятия, %	11,2	12,4	13,8	10,5	9,8	7,6
Чистая рентабельность предприятия, %	7,1	9,2	10,1	8,2	7,5	6,3
Рентабельность собственного капитала, %	28,4	32,5	41,4	38,7	22,5	25,4
Прибыль от реализации к объему реализации продукции, %	3,5	2,4	1,8	4,1	4,9	5,1
Прибыль от всей деятельности к объему реализации продукции, %	3,5	3,6	3,8	4,3	5,1	5,2
Чистая прибыль к объему реализованной продукции, %	2,2	2,4	2,8	3,2	3,5	3,6

**Задание 10.** Цены конкурентов на аналогичный товар ниже. Чтобы отвоевать рынок сбыта предприятие решило снизить цены на 21 %, сохранив при этом ту же прибыль за счет увеличения объема продаж. При этом известно, что действующие мощности предприятия использованы максимально и для увеличения выпуска необходимо расширение производства, которое потребует увеличения постоянных затрат минимум на 11 %. Определите сумму оборота от реализации продукции и необходимое натуральное количество продаж по сниженным ценам, обеспечивающее получение такой же прибыли, как до изменения цены.

Исходные данные

Показатели	До изменения цены	После изменения цены
Цена реализации, руб.	72,7	
Натуральный объем продаж, шт.	12850	
Выручка, тыс. руб.		
Переменные затраты на ед. продукции, руб.	26,6	

Маржинальный доход, тыс. руб.		
Доля МД в выручке		
Постоянные расходы, тыс. руб.	466	
Прибыль, тыс. руб.		

**Задание 11.** Предприятие имеет патент на производство продукции. Есть следующие данные за год:

Исходные данные

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Переменные производственные затраты	3060
Постоянные общепроизводственные расходы	1080
Коммерческие расходы	720
Общие и административные расходы	405
Желаемая прибыль	700

Ожидается, что спрос на продукцию за год составит 4500 ед. продукции.

А) рассчитайте производственную и коммерческую себестоимость единицы продукции;

Б) определите цену реализации, используя метод:

- 1) на основе валовой прибыли
- 2) на основе переменных затрат
- 3) на основе рентабельности продаж.

**Задание 12.** Предприятие производит и реализует продукцию четырех видов: А, В, С, Д. Цены реализации единицы продукции соответственно составляют: 380; 257; 450 и 600 руб. Информация о постоянных и переменных расходах предприятия на предстоящий месяц представлена в таблице.

Данные о постоянных и переменных издержках предприятия

Расходы	Виды продукции			
	А	В	С	Д
<b>Переменные расходы</b> на ед. продукции – всего, руб.	270	185	350	530
В том числе:				
Основные материалы	70	65	120	150
Зарплата производственных рабочих с начислениями	100	70	150	280
Транспортные расходы	60	20	45	50
Налоги	20	15	25	30
Прочее	20	15	10	20
<b>Постоянные расходы</b> на весь объем реализации, руб.	125650			

Структура предполагаемой реализации продукции на основе исследования конъюнктуры рынка: А- 33%, В – 15 % , С – 25%, Д – 27%.

**Критерии и шкала оценки групповых и индивидуальных практических и ситуационных задач:**

- оценка «зачтено» выставляется обучающимся, если они свободно владеют методикой расчета показателей, грамотно и аргументировано обосновывают полученные результаты;
- оценка «не зачтено» выставляется обучающимся, не владеющим основополагающими знаниями по поставленному вопросу, с трудом выполняют расчеты показателей, не могут объяснить закономерности развития,

**Устный опрос**

**Контрольные вопросы по разделам дисциплины**

### *1. Методика сбора и обработки экономической информации*

1. Предмет и объект экономического анализа.
2. Классификации видов экономического анализа.
3. Принципы экономического анализа.
4. Этапы выполнения аналитической работы.
5. Приемы, используемые в экономическом анализе.
6. Сущность приема сравнения. Применяемые в анализе типы сравнений.
7. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
8. Статистические приемы экономического анализа

### *2. Виды и основные методы экономического анализа*

#### 1. Основные методы экономического анализа:

- горизонтальный и вертикальный анализ;
- трендовый анализ;
- методы экспертных оценок;
- факторный анализ;
- мониторинг;
- рейтинговый метод.

#### 2. Методика факторного детерминированного анализа.

#### 3. Основные типы факторных моделей в детерминированном анализе.

#### 4. Сущность, область применения и процедура расчетов приемами: цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, пропорционального деления.

#### Приемы корреляционного анализа

### *3. Финансовый анализ и его основные методы*

1. Источники аналитической финансовой информации.
2. Системы и методы финансового анализа.
3. Показатели обобщающей оценки результатов финансовой деятельности предприятия.
4. Прибыль как показатель конечных результатов деятельности производства.
5. Сущность, состав и особенности собственного капитала.
6. Источники формирования собственного капитала.
7. Оценка стоимости собственного капитала.
8. Показатели эффективности управления собственным капиталом: оборачиваемости, автономии, самофинансирования.

### *4. Маржинальный анализ. Безубыточность производства*

1. Классификация затрат на производство продукции
2. Маржинальный доход
3. Безубыточный объем продаж
4. Порог рентабельности
5. Окупаемость издержек
6. Зона безопасности (безубыточности) предприятия;
7. Объем продаж для получения заданной величины прибыли.
8. Критический уровень постоянных затрат при заданном уровне маржинального дохода;
9. Критическая цена реализации при заданном объеме продаж и уровне переменных и постоянных затрат.
10. Расходы и риски, связанные с недостатком и избытком оборотных средств



## *5. Определение производственного лeverиджа*

1. Понятие и сущность операционного лeverиджа
2. Классификации и возможности лeverиджа
3. Производственный лeverидж и его расчет
4. Задачи, которые решаются с помощью операционного рычага
5. Особенности производственного лeverиджа:
6. Влияние производственного лeverиджа на прибыль
7. Эффект операционного лeverиджа

## *6. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа*

1. Сущность и содержание управленческого решения
2. Понятие маржинальной прибыли методика ее расчета
3. Факторный анализ критического объема продаж продукции
4. Факторный анализ результативности операционной деятельности
5. Методика маржинального анализа показателей рентабельности
6. Методики принятия управленческих решений
7. Обоснование различных вариантов управленческих решений

### **Критерии и шкала оценивания контрольных вопросов:**

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если вопросы раскрыты, изложены логично, показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, продемонстрирована способность использовать сведения из различных источников в реальных условиях; допускаются несущественные ошибки и пробелы в знаниях;
- оценка «не зачтено» выставляется, если уровень знаний обучающегося недостаточен для логичного изложения изучаемого материала, если он неуверенно ориентируется в рекомендуемой литературе, неуверенно или неполно отвечает на дополнительные

### **Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации**

Экзамен по дисциплине проводится по вопросам.

#### Перечень вопросов к экзамену

1. Понятие экономического анализа. Предмет и объект экономического анализа.
2. Виды экономического анализа.
3. Основные принципы проведения экономического анализа.
4. Система показателей, используемая при экономическом анализе.
5. Информационное и методическое обеспечение анализа. Документальное оформление результатов анализа.
6. Метод и методика экономического анализа.
7. Системный и комплексный подходы при проведении анализа.
8. Комплексная оценка эффективности коммерческой организации.
9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
10. Анализ финансового состояния предприятия
11. Оценка и анализ финансовой устойчивости предприятия.
12. Оценка и анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

13. Оценка имущественного потенциала предприятия.
14. Оценка деловой активности предприятия.
15. Маржинальный анализ затрат на производство продукции.
16. Классификация затрат на производство продукции
17. Маржинальный доход
18. Порог рентабельности
19. Окупаемость издержек
20. Зона безопасности (безубыточности) предприятия;
21. Объем продаж для получения заданной величины прибыли.
22. Критический уровень постоянных затрат при заданном уровне маржинального дохода;
23. Критическая цена реализации при заданном объеме продаж и уровне переменных и постоянных затрат.
24. Расходы и риски, связанные с недостатком и избытком оборотных средств
25. Понятие и сущность операционного лeverиджа
26. Классификации и возможности лeverиджа
27. Производственный лeverидж и его расчет
28. Задачи, которые решаются с помощью операционного рычага
29. Особенности производственного лeverиджа:
30. Влияние производственного лeverиджа на прибыль
31. Эффект операционного лeverиджа
32. SWOT-анализ.
33. Матрица BCG.
34. Сущность и содержание управленческого решения
35. Понятие маржинальной прибыли методика ее расчета
36. Факторный анализ критического объема продаж продукции
37. Факторный анализ результативности операционной деятельности
38. Методика маржинального анализа показателей рентабельности
39. Методики принятия управленческих решений
40. Обоснование различных вариантов управленческих решений

### 8.3. Критерии оценивания уровня сформированности компетенций

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов знать, уметь, владеть заявленных дисциплинарных компетенций проводится по 4-х балльной шкале во время экзамена.

Шкала оценивания экзамена

Оценка	Уровень освоения компетенций	Критерии
«отлично»	высокий уровень	Обучающийся глубоко и прочно усвоил сущность методологии науки; основные процессы, происходящие в обществе, способен исчерпывающе, последовательно высказывать, формулировать, выдвигать гипотезы о причинах и последствиях возникновения процессов и ситуаций, грамотно и логически стройно излагать мнение и увязывать теорию с практикой. Владеет навыками систематизации полученных результатов, обобщения информации, обработки результатов,

		формулирования выводов; прогнозирования развития событий и последствий своих действий, разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.
«хорошо»	повышенный уровень	Обучающийся твердо усвоил сущность методологии науки; основные процессы, происходящие в обществе, способен формулировать, выдвигать гипотезы о причинах и последствиях возникновения процессов и ситуаций, не всегда грамотно и логически стройно излагает мнение и увязывать теорию с практикой. Владеет навыками систематизации полученных результатов, обобщения информации, обработки результатов, формулирования выводов; прогнозирования развития событий и последствий своих действий. При выполнении практических работ допускает неточности.
«удовлетворительно»	пороговый уровень	Обучающийся детально не усвоил сущность методологии науки; основные процессы, происходящие в обществе, имеет знания только по основному материалу, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении материала и испытывает затруднения в выполнении практических работ.
«неудовлетворительно»	минимальный уровень не достигнут	Обучающийся не усвоил значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы или отказывается от ответа.

#### **8.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности организации» проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

Контроль текущей успеваемости обучающихся – текущая аттестация – проводится в ходе семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний; формирования у них умений и навыков; своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке; совершенствованию методики обучения; организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков обучающихся:

- ✓ на занятиях (опрос, решение практических и ситуационных задач);
- ✓ по результатам проверки качества конспектов лекций и иных материалов;
- ✓ по результатам отчета обучающихся в ходе индивидуальной консультации преподавателя, проводимой в часы самоподготовки, по имеющимся задолженностям.

Контроль выполнения обучающимися каждого вида работ может осуществляться поэтапно и служит основанием для предварительной аттестации по дисциплине.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью выявления соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС по направлению подготовки в форме экзамена.

Экзамен проводится после изучения части дисциплины в объеме рабочей учебной программы. Форма проведения экзамена устный – по билетам. Оценка по результатам экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «не удовлетворительно».

Все виды текущего контроля осуществляются на практических занятиях, во время выполнения работ.

Каждая форма контроля по дисциплине включает в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень освоения обучающимися знаний и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и навыков.

Процедура оценивания компетенций, обучающихся основана на следующих стандартах:

1. Периодичность проведения оценки (на каждом занятии).

2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков.

3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.

4. Соблюдение последовательности проведения оценки: предусмотрено, что развитие компетенций идет по возрастанию их уровней сложности, а оценочные средства на каждом этапе учитывают это возрастание.

Краткая характеристика процедуры реализации текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине для оценки компетенций обучающихся представлена в таблице:

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика процедуры оценивания компетенций	Представление оценочного средства в фонде
1	2	3	4
1	Практические и ситуационные задачи	Совместная деятельность группы обучающихся с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Комплект практических и ситуационных задач
2	Устный опрос	Устный опрос по основным терминам может проводиться в начале/конце лекционного или практического занятия в течение 15-20 мин. Либо устный опрос проводится в течение всего практического занятия по заранее выданной тематике. Выбранный преподавателем обучающийся может отвечать с места либо у доски.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
3	Экзамен	Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций обучающегося. Компонент «знать» оценивается теоретическими вопросами по содержанию дисциплины, компоненты «уметь» и «владеть» -	Комплект вопросов экзамену

		практикоориентированными заданиями.	
--	--	-------------------------------------	--

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО).

Рабочую программу разработали:

доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»,

к.э.н.         Пятова О.Ф.        

доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»,

к.э.н.,         Чумакова О.В.        

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и статистика», 28 апреля 2021 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой

к.э.н., доцент         Пятова О.Ф.        

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии

экономического факультета

канд. экон. наук

        Н. Н. Липатова        

Руководитель ОПОП ВО

канд. экон. наук, доцент

        А. Г. Волконская        

Начальник УМУ

канд. техн. наук, доцент

        С.В. Краснов

