

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«БРАТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**Базовая кафедра менеджмента и информационных технологий**

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе

\_\_\_\_\_ Е.И. Луковникова

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

**Б1.В.ДВ.09.01**

**НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ**

**38.03.02 Менеджмент**

**ПРОФИЛЬ ПОДГОТОВКИ**

**Информационный менеджмент**

Программа прикладного бакалавриата

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

| <b>СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ</b>  | <b>Стр.</b> |
|--|-------------|
| <b>1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ .....</b> | 3           |
| <b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ .....</b>   | 4           |
| <b>3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМА ДИСЦИПЛИНЫ</b>  | 4           |
| 3.1 Распределение объёма дисциплины по формам обучения.....  | 4           |
| 3.2 Распределение объёма дисциплины по видам учебных занятий и трудоемкости .....  | 5           |
| <b>4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>  | 5           |
| 4.1 Распределение разделов дисциплины по видам учебных занятий .....   | 5           |
| 4.2 Содержание дисциплины, структурированное по разделам и темам .....   | 6           |
| 4.3 Лабораторные работы.....   | 17          |
| 4.4 Практические занятия.....  | 17          |
| 4.5. Контрольные мероприятия: курсовой проект (курсовая работа), контрольная работа, РГР, реферат.....   | 17          |
| <b>5. МАТРИЦА СООТНЕСЕНИЯ РАЗДЕЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ К ФОРМИРУЕМЫМ В НИХ КОМПЕТЕНЦИЯМ И ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>            | 18          |
| <b>6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....</b>  | 19          |
| <b>7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>  | 19          |
| <b>8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО – ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>                           | 20          |
| <b>9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>  | 20          |
| 9.1. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ ...  | 21          |
| <b>10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....</b>                          | 31          |
| <b>11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....</b>                        | 31          |
| <b>Приложение 1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....</b>                                   | 32          |
| <b>Приложение 2. Аннотация рабочей программы дисциплины .....</b>  | 37          |
| <b>Приложение 3. Протокол о дополнениях и изменениях в рабочей программе .....</b>   | 38          |

# 1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

## Вид деятельности выпускника

Дисциплина охватывает круг вопросов, относящихся к информационно-аналитическому виду профессиональной деятельности выпускника в соответствии с компетенциями и видами деятельности, указанными в учебном плане.

## Цель дисциплины

Овладение основами теоретических знаний в области экономического анализа и умение применять их на практике.

## Задачи дисциплины:

- овладение студентами методологией экономического анализа;
- овладение студентами методиками организации аналитических исследований основных показателей деятельности предприятий для получения обоснованных выводов об эффективности их развития и разработки оптимальных управленческих решений.

| Код компетенции | Содержание компетенций   | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине  |
|-----------------|--|--|
| 1               | 2  | 3  |
| ОПК-1           | владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности  | <b>знать:</b><br>- алгоритмы поиска, методы анализа и использования нормативных и правовых документов;<br><b>уметь:</b><br>использовать основные алгоритмы поиска, методы анализа и использования нормативных и правовых документов<br><b>владеть:</b><br>–навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности. |
| ПК-4            | умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | <b>знать:</b><br>- основные понятия и категории финансового менеджмента;<br><b>уметь:</b><br>– использовать основные методы и инструменты финансового менеджмента;<br><b>владеть:</b><br>– методами финансового менеджмента при принятии решений в финансовой и инвестиционной деятельности.   |
| ПК-10           | владение навыками количественного и качественного анализа информации   | <b>знать:</b><br>- основные методики количественного и качественного экономического анализа информа-   |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления | ции при принятии управленческих решений;<br><b>уметь:</b><br>– использовать основные методы и инструменты количественного и качественного экономического анализа информации при принятии управленческих решений;<br><b>владеть:</b><br>– методиками количественного и качественного экономического анализа информации при принятии управленческих решений. |
|--|--|--|

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ.09.01 Экономический анализ относится к элективным дисциплинам.

Дисциплина «Экономический анализ» базируется на знаниях, полученных при изучении таких учебных дисциплин, как: Б1.Б.14 «Статистика», Б1.В.02 «Экономико-математические методы».

Основываясь на изучении перечисленных дисциплин, дисциплина «Экономический анализ» представляет основу для изучения таких дисциплин как Б1.Б.17 «Финансовый менеджмент», Б1.В.14 «Бизнес-аналитика» и ряда других дисциплин учебного плана подготовки бакалавров по направлению 5.38.03.02 Менеджмент профиля подготовки «Информационный менеджмент».

Такое системное междисциплинарное изучение направлено на достижение требуемого ФГОС уровня подготовки по квалификации бакалавр.

## 3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМА ДИСЦИПЛИНЫ

### 3.1. Распределение объема дисциплины по формам обучения

| Форма Обучения                | Курс | Семестр | Трудоемкость дисциплины в часах |                  |        |                     |                      |                        | Курсовая работа(проект), контрольная работа, реферат, РГР | Вид промежуточной аттестации |
|-------------------------------|------|---------|---------------------------------|------------------|--------|---------------------|----------------------|------------------------|---|------------------------------|
|                               |      |         | Всего часов                     | Аудиторных часов | Лекции | Лабораторные работы | Практические занятия | Самостоятельная работа |   |                              |
| 1                             | 2    | 3       | 4                               | 5                | 6      | 7                   | 8                    | 9                      | 10  | 11                           |
| Очная                         | -    | -       | -                               | -                | -      | -                   | -                    | -                      | -   | -                            |
| Заочная                       | 3    | -       | 108                             | 12               | 4      | -                   | 8                    | 92                     | -   | зачет                        |
| Заочная (ускоренное обучение) | -    | -       | -                               | -                | -      | -                   | -                    | -                      | -   | -                            |
| Очно-заочная                  | -    | -       | -                               | -                | -      | -                   | -                    | -                      | -   | -                            |

### 3.2. Распределение объема дисциплины по видам учебных занятий и трудоемкости

| Вид учебных занятий  | Трудоемкость (час.) | в т.ч. в интерактивной, активной, инновационной формах, (час.) | Распределение по семестрам, (час.) |
|--|---------------------|--|------------------------------------|
|  |                     |  | -                                  |
| 1  | 2                   | 3  | 4                                  |
| <b>I. Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего)</b> | 12                  | 2  | 12                                 |
| Лекции (Лк)  | 4                   | -  | 4                                  |
| Практические занятия (ПЗ)  | 8                   | 2  | 8                                  |
| Групповые (индивидуальные) консультации                          | +                   | -  | +                                  |
| <b>II. Самостоятельная работа обучающихся (СР)</b>               | 92                  | -  | 92                                 |
| Подготовка к практическим занятиям                               | 82                  | -  | 82                                 |
| Подготовка к зачету  | 10                  | -  | 10                                 |
| <b>III. Промежуточная аттестация</b> зачет                       | 4                   | -  | 4                                  |
| Общая трудоемкость дисциплины                                    | час.                | 108  | 108                                |
|  | зач. ед.            | 3  | 3                                  |

## 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1. Распределение разделов дисциплины по видам учебных занятий - для заочной формы обучения:

| № раздела и темы | Наименование раздела и тема дисциплины   | Трудоемкость, (час.) | Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость; (час.) |                      |                                    |
|------------------|--|----------------------|---|----------------------|------------------------------------|
|                  |  |                      | учебные занятия   |                      | самостоятельная работа обучающихся |
|                  |  |                      | лекции  | практические занятия |                                    |
| 1                | 2  | 3                    | 4   | 5                    | 6                                  |
| <b>1.</b>        | <b>Теоретические основы экономического анализа</b>   | <b>31</b>            | <b>1,0</b>  | <b>2,0</b>           | <b>28</b>                          |
| 1.1.             | Предмет, метод, основные задачи и виды экономического анализа. Информационное и организационное обеспечение экономического анализа | 4,5                  | 0,5   | -                    | 4                                  |
| 1.2.             | Традиционные и статистические способы экономического анализа. Детерминированный факторный анализ                                   | 26,5                 | 0,5   | 2,0                  | 24                                 |
| <b>2.</b>        | <b>Экономический анализ хозяйственной и финансовой деятель-</b>  | <b>73</b>            | <b>3,0</b>  | <b>6,0</b>           | <b>64</b>                          |

|      |   |            |            |            |           |
|------|---|------------|------------|------------|-----------|
|      | <b>ности коммерческой организа-<br/>ции</b>       |            |            |            |           |
| 2.1. | Анализ производства и реализации продукции        | 11,5       | 0,5        | 1,0        | 10        |
| 2.2. | Анализ трудовых ресурсов                          | 11,5       | 0,5        | 1,0        | 10        |
| 2.3. | Анализ основных фондов                            | 11,5       | 0,5        | 1,0        | 10        |
| 2.4. | Анализ использования материаль-<br>ных ресурсов   | 11,5       | 0,5        | 1,0        | 10        |
| 2.5. | Анализ себестоимости, прибыли и<br>рентабельности | 12,5       | 0,5        | 1,0        | 11        |
| 2.6. | Анализ финансового состояния ор-<br>ганизации     | 14,5       | 0,5        | 1,0        | 13        |
|      | <b>ИТОГО</b>                                      | <b>104</b> | <b>4,0</b> | <b>8,0</b> | <b>92</b> |

## 4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам и темам

### Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа

#### Тема 1.1. Предмет, метод, основные задачи и виды экономического анализа. Информационное и организационное обеспечение экономического анализа

##### Сущность экономического анализа.

**Анализ** – процедура мысленного или реального разделения объекта на составные части с выделением свойств и взаимосвязей; относительно обособленный вид познавательной деятельности с целью творческого изучения, систематизации, обобщения и оценки различной информации о свойствах объекта, о факторах его развития, о противоречиях, которые препятствуют этому развитию.

**Экономический анализ** – система специальных знаний, связанных с исследованием экономических процессов, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного характера.

Экономический анализ – одна из функций управления, является одним из этапов разработки и принятия управленческих решений. Результаты анализа – одно из оснований принятия решений

##### Содержание, предмет и основные задачи экономического анализа.

**Предмет экономического анализа** – взаимосвязанные хозяйственные процессы на микроуровне, их социально-экономическая эффективность и конечные фактические результаты работы предприятий, находящие отражение через систему экономической информации.

**Объектами** экономического анализа являются экономические результаты хозяйственной деятельности организаций

**Задачи:** повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов, бизнес-процессов и нормативов в процессе их разработки; объективное и всестороннее исследование выполнения бизнес-планов, бизнес-процессов и соблюдения нормативов; определение эффективности использования трудовых и материальных ресурсов; контроль за осуществлением требований коммерческого расчета; выявление и измерение внутренних резервов на всех стадиях производственного процесса; проверка оптимальности управленческих решений.

**Основные принципы экономического анализа:** государственный подход; научный характер; комплексность и системность; объективность, конкретность, точность; действенность; плановый характер; оперативность; демократизм; **эффективность.**

**Системность и комплексность** экономического анализа проявляется в использовании всех видов информации, создание единой, универсальной системы показателей; единство различных аспектов деятельности предприятий как сложных систем.

##### Характеристика основных видов экономического анализа.

###### Признаки классификации

По функциям управления: Уровень информационного обеспечения, Содержание процесса управления, Характер объектов управления, Субъекты анализа, Объекты анализа, Периодичность, Содержание и полнота изучаемых вопросов, Методы изучения, Степень автоматизации работ.

###### Информационное и организационное обеспечение экономического анализа.

##### Система экономической информации

Информационная база системы управления предприятием представляет собой совокупность пяти взаимосвязанных подсистем: сведений нормативно-правового характера, сведений нормативно-справочного характера, данных системы бухгалтерского учета, статистических данные и несистемных данные. Информация, содержащаяся в первых двух блоках, представляет собой нормативно-методическое обеспечение ана-

литических процедур, в трех других блоках накапливаются данные, непосредственно подвергаемые аналитической обработке.

**Классификация методов и приемов анализа ФХД:** Всеобщие, Традиционные, Статистические, Методы детерминированного факторного анализа, Методы финансовых вычислений, Способы стохастического факторного анализа, Методы теории принятия решений.

**Классификация и систематизация показателей финансово-хозяйственной деятельности организации**

*По содержанию, По области применения, По степени синтеза, По логике расчета, По характеру причинно-следственной связи между показателями, По способу формирования.*

**Система показателей ФХД**

представляет собой совокупность взаимосвязанных подсистем показателей, рассматриваемых во втором разделе.

**Проблемы автоматизации анализа данных**

Экономическая информация крайне неоднородна, схема взаимосвязей ее отдельных видов отличается известной сложностью. Наряду с систематическим ростом объемов информации ощущается ее нехватка для принятия оптимальных управленческих решений. В то же время, возрастание потока информации приводит к избыточности данных. Эффективный способ решения этих проблем – автоматизация формирования и использования системы информационного обеспечения аналитической направленности.

**Организационное обеспечение экономического анализа:**

**А.** Подготовка и аналитическая обработка исходных данных.

**Б.** Документальное оформление результатов анализа.

**В.** Основные правила организации анализа.

**Г.** Организационные этапы аналитической работы.

**Д.** Планирование аналитической работы.

**Е.** Организационные формы и исполнители анализа.

**Тема 1.2. Традиционные и статистические способы экономического анализа. Детерминированный факторный анализ**

**Традиционные способы обработки экономической информации**

**Метод сравнений. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.**

1. Сравнение - это научный метод познания, в процессе его неизвестное (изучаемое) явление, предметы сопоставляются с уже известными, изучаемыми ранее, с целью определения общих черт либо различий между ними.

Виды сравнительного анализа: *горизонтальный; вертикальный; трендовый; одномерный; многомерный.*

Сопоставимость показателей обеспечивается путем нейтрализации соответствующих факторов.

**Балансовый способ.**

*Балансовый способ* применяется для отражения пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешивающих друг друга показателей, итоги по которым должны быть тождественны.

**Статистические способы обработки экономической информации:**

**1. Относительные величины** - результат соотношения двух абсолютных величин. Используются для оценки выполнения плана, оценки планового задания, изучения структуры, динамики.

**2. Индекс** – показатель сравнения сложных экономических явлений, составные элементы которых несопоставимы без специальных преобразований. Используются для оценки влияния количественных и качественных факторов на изменение результирующего показателя, а также для оценки влияния структурного и усредняемого факторов на изменение средних величин.

**3. Анализ экономических показателей с помощью средних величин.**

Под средней величиной понимается обобщенная количественная характеристика признака в статистической совокупности. В средних величинах погашаются индивидуальные различия единиц совокупности, обусловленные случайными обстоятельствами, и проявляются общие закономерности явлений в конкретных условиях места и времени. Для этих целей определяют значения степенных и структурных средних. Могут быть структурными и степенными (простыми и взвешенными).

**4. Анализ экономических показателей с помощью показателей вариации**

Показатели вариации (однородности) количественно оценивают степень отклонения индивидуальных значений показателей от их среднего уровня. Чем меньше значение этих показателей, тем более стабильным и более однородным считается вариационный ряд. К абсолютным показателям вариации относят: размах вариации (колебаний), среднее линейное отклонение, дисперсию, среднеквадратическое отклонение, коэффициент вариации.

**5. Изучение взаимосвязи между экономическими процессами с помощью группировок.**

Под **группировкой** понимают расчленение общей совокупности единиц по одному или нескольким существенным признакам на однородные группы (интервалы), различающиеся между собой в качественном

и количественном отношении и решающие задачи выделения социально-экономических типов, изучения структуры совокупности или анализа связи между отдельными признаками.

#### **6. Способы табличного и графического отображения аналитических данных.**

Статистической является **таблица**, которая содержит сводную числовую характеристику исследуемой совокупности по одному или нескольким существенным признакам, взаимосвязанным логикой экономического анализа. **Графиком** показывается наглядное изображение статистических величин при помощи геометрических линий и фигур (диаграмм) или географических картосхем (картограмм).

#### **Детерминированный факторный анализ.**

##### **Понятие, типы и задачи факторного анализа**

**Основная задача** – изучение и измерение влияния факторов на изменение изучаемого показателя (результата). Чем более качественным является факторный анализ, тем:

более обоснованными являются выводы о результатах деятельности; более полно выявляются резервы (финансовые, трудовые и др.).

**Основные задачи факторного анализа:** обоснованный (теоретический и практический) отбор факторов; классификация и систематизация факторов; определение формы зависимости между факторами и результатами; моделирование взаимосвязей между ними; расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении результативного показателя; работа с факторной моделью, или ее практическое применение (для подсчета резервов).

##### **Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности.**

1) с точки зрения воздействия на результат: основные и второстепенные, внутренние и внешние; объективные и субъективные; общие и специфические (действующие только в конкретном объекте); постоянные и временные (по сроку воздействия на результат); экстенсивные и интенсивные.

2) с точки зрения способа измерения влияния факторов: количественные и качественные (неатрибутивные, например, показатели эффективности использования ресурсов); простые и сложные (комплексные, например, производительность труда); прямые и косвенные (1-го, 2-го, 3-го и т.д. уровня); измеримые и неизмеримые (нельзя измерить количественно, например, уровень образования)

##### **Систематизация факторов.**

**Систематизация** позволяет изучать взаимосвязанное влияние факторов с выделением их взаимодействия и взаимоподчиненности.

##### **Способы систематизации:**

1. создание факторных детерминированных схем в случае функциональной зависимости между показателями; детализация схем осуществляется за счет разделения комплексных факторов вплоть до элементарных, следовательно, возникает проблема предела детализации;

2. качественный, или логический анализ структуры связи и причинно-следственных связей между показателями, при этом: устанавливаются количественные связи между показателями (сила связи); изучаются формы связей (линейная или нелинейная); направление связи – прямая или обратная.

##### **Детерминированное моделирование.**

**Моделирование** - это один из важнейших методов научного познания, с помощью которого создается модель (условный образ) объекта исследования в форме конкретного математического уравнения.

При моделировании детерминированных факторных систем необходимо выполнять ряд требований.

В детерминированном анализе выделяют следующие типы наиболее часто встречающихся факторных моделей.

1. **Аддитивные модели:** 
$$Y = \sum_{i=1}^n X_i = X_1 + X_2 + X_3 + \dots + X_n.$$

2. **Мультипликативные модели:** 
$$Y = \prod_{i=1}^n X_i = X_1 \times X_2 \times \dots \times X_n.$$

3. **Кратные модели:** 
$$Y = \frac{X_1}{X_2}.$$

4. **Смешанные (комбинированные) модели** - это сочетание в различных комбинациях предыдущих моделей:

$$Y = \frac{a + b}{c}; \quad Y = \frac{A}{b + c}; \quad Y = \frac{a \times b}{c}; \quad Y = (a + b)c \quad \text{и т.д.}$$

**Моделирование мультипликативных (аддитивных) факторных систем** осуществляется путем последовательного расчленения факторов исходной системы на факторы-сомножители (факторы-слагаемые).



К классу **кратных моделей** применяют следующие способы их преобразования: **удлинение** числителя исходной модели путем замены одного или нескольких факторов на сумму однородных показателей; **способ формального разложения** предусматривает удлинение знаменателя исходной факторной модели путем замены одного или нескольких факторов на сумму или произведение однородных показателей, **сокращение** представляет собой создание новой факторной модели путем деления числителя и знаменателя дроби на один и тот же показатель.

### **Общая характеристика основных методов детерминированного факторного анализа**

**Детерминированный факторный анализ** представляет собой методику исследования влияния факторов ( $x_i$ ) на результивный показатель ( $Y$ ) при функциональном характере связи между ними, т.е. когда результивный показатель может быть представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов. Основные методы основываются на приеме элиминирования, предполагающего устранение воздействия всех факторов на величину результивного показателя кроме одного.

#### **Индексный метод анализа количественного влияния факторов на результивный показатель.**

Индексный метод основан на относительных показателях динамики, пространственных сравнений, выполнения плана, выражающих отношение фактического уровня анализируемого показателя в отчетном периоде к его уровню в базисном периоде (или к плановому или по другому объекту).

**Метод цепных подстановок.** Используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей: аддитивных, мультипликативных, кратных и смешанных (комбинированных). Этот способ позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результивного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результивного показателя на фактическую в отчетном периоде.

**Логарифмический метод анализа.** Способ логарифмирования применяется для измерения влияния факторов в мультипликативных моделях. В данном случае результат расчета, как и при интегрировании, не зависит от месторасположения факторов в модели и по сравнению с интегральным методом обеспечивается более высокая точность расчетов. В отличие от интегрального метода при логарифмировании используются не абсолютные приросты показателей, а индексы их роста (снижения).

**Интегральный метод.** Чтобы избавиться от этого недостатка, в детерминированном факторном анализе используется **интегральный метод**, который применяется для измерения влияния факторов в мультипликативных, кратных и смешанных моделях типа  $Y = A / \sum X_i$ . Последняя представляет собой сочетание кратной и аддитивной моделей.

**Методы относительных и абсолютных разниц.** Абсолютные разницы - Особенно эффективно применяется этот способ в том случае, если исходные данные уже содержат абсолютные отклонения по факторным показателям. Относительные разницы - Он значительно проще цепных подстановок, что при определенных обстоятельствах делает его очень эффективным. Это прежде всего касается тех случаев, когда исходные данные содержат уже определенные ранее относительные отклонения факторных показателей в процентах или коэффициентах.

**Метод пропорционального деления (долевого участия).** Предполагает распределение прироста результивного показателя пропорционально сумме приростов факторов.

## **Раздел 2. Экономический анализ хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации**

### **Тема 2.1. Анализ производства и реализации продукции.**

**Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.** Используются показатели: плановый и фактический объем производства и реализации продукции в сопоставимых ценах. Применяются относительные показатели динамики и выполнения плана.

**Анализ объема и ассортимента продукции.** Предусматривает: Оперативный анализ выполнения плана по выпуску и отгрузке продукции, Анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке продукции.

**Анализ ассортимента и номенклатуры продукции:** на основе коэффициента оценки выполнения плана по ассортименту; по способу наименьшего процента; по удельному весу в общем перечне наименований изделий, по которому выполнен план выпуска продукции; по способу среднего процента

**Анализ структуры продукции:** - способ процентных разностей:  $\Delta ВП_{стр} = (K_{ст} - K_{н}) \times ВП_{пл}$ ,

где  $K_{ст}/K_{н}$  – коэффициенты выполнения плана по производству продукции, рассчитанными на основании стоимостных/условно-натуральных показателей.

- способ цепной подстановки:  $ВП_{ф} = \sum (V_{ф.общ} \times УД_i \times Ц_{inn})$ ,

$$ВП_{усл} = \sum (V_{ф.общ} \times УД_{inn} \times Ц_{inn}),$$

$$\Delta ВП_{стр} = ВП_{ф} - ВП_{усл},$$

где  $УД_i$  удельный вес  $i$ -го вида продукции в общем объеме реализации.

- метод абсолютных разниц:

$$\Delta C_{cmp} = \frac{\sum (УД_{i\phi} - УД_{inn}) \times C_{inn}}{100},$$

$$\Delta ВП_{cmp} = \Delta C_{cmp} \times V_{ф.общ},$$

- метод средневзвешенных цен (если продукция однородная):

$$\Delta C_{cmp} = \frac{\sum (C_{inn} \times УД_{i\phi})}{100} - \frac{\sum (C_{inn} \times УД_{inn})}{100},$$

$$\Delta ВП_{cmp} = \Delta C_{cmp} \times V_{ф.общ},$$

### Анализ качества произведенной продукции

Обобщающие: удельный вес новой продукции в общем ее выпуске; - удельный вес продукции высшей категории качества; средневзвешенный балл продукции; средний коэффициент сортности определяется как отношение стоимости продукции всех сортов к возможной стоимости продукции первого сорта:

$$K_{сорт} = \frac{\sum (VBB_i \times C_i)}{VBB_{общ} \times C_{1с}},$$

- удельный вес аттестованной и неаттестованной продукции; - удельный вес сертифицированной продукции; - удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам; - удельный вес экспортируемой продукции.

Индивидуальные: - полезность (показатели назначения); надежность (безотказность, сохраняемость, ремонтпригодность и долговечность изделия); технологичность (эффективность конструкторско-технологических решений для обеспечения высокой производительности труда при изготовлении и ремонте продукции, показатели стандартизации и унификации); эстетичность (информационная выразительность, рациональность формы, целостность композиции и стабильность товарного вида изделия).

Косвенные: штрафы; потеря от брака и др.

Оценивается влияние качества продукции на стоимостные показатели: - на выпуск товарной продукции, на изменение выручки и прибыли от ее реализации.

### Анализ ритмичности производства.

Прямые: коэффициент ритмичности:

$$K_{рит} = \frac{VBB_{1,0}}{VBB_0},$$

где  $VBB_{1,0}$  – фактический выпуск продукции;  $VBB_0$  – плановый выпуск продукции;

- коэффициент вариации определяется как отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за сутки (декаду, месяц, квартал) к среднесуточному (среднедекадному, среднемесечному, среднеквартальному) плановому выпуску продукции:

$$K_p = \sqrt{\frac{\sum \Delta x^2 / n}{x_{пл}}},$$

где n – число суммируемых плановых заданий;

- коэффициент аритмичности;

- удельный вес производства продукции за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску;

- удельный вес произведенной продукции за каждый месяц к квартальному выпуску;

- удельный вес выпущенной продукции за каждый квартал к годовому объему производства;

- удельный вес продукции, выпущенной в первую декаду отчетного месяца, к третьей декаде предыдущего месяца.

Косвенные: наличие доплат за сверхурочные работы; -оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта; потери от брака; уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции; наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовой продукции на складах.

### Анализ отгрузки и реализации продукции.

При учете выручки по отгрузке проводится по модели:

$$ГП_n + ТП = РП + ГП_k,$$

при учете выручки по оплате -

$$ГН_n + ТП + ОТ_n = РП + ОТ_k + ГП_k,$$

где ГП<sub>н</sub>, ГП<sub>к</sub> - соответственно остатки готовой продукции на складах на начало и конец периода; ТП - стоимость выпуска товарной продукции; РП - объем реализации продукции за отчетный период; ОТ<sub>н</sub> ОТ<sub>к</sub> - остатки отгруженной продукции на начало и конец периода.

#### Оценка резервов увеличения выпуска и реализации продукции

Проводится по следующим направлениям с использованием метода абсолютных разниц:

- обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования:

$$ВП = ЧР \times ГВ,$$

$$РП = ЧР \times ГВ \times Д_в$$

- обеспеченность предприятия основными производственными фондами и эффективность их использования:

$$ВП = ОПФ \times ФО,$$

$$РП = ОПФ \times ФО \times Д_в$$

- обеспеченность производства сырьем и материалами и эффективность их использования:

$$ВП = МЗ \times МО,$$

$$РП = МЗ \times МО \times Д_в$$

где  $Д_в$  - доля реализованной продукции (выручки) в общем объеме валовой продукции.

#### Тема 2.2. Анализ трудовых ресурсов.

##### Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

Для оценки соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ сравнивают средние тарифные разряды работ и рабочих:

$$Тр = \frac{\sum Тр_i \cdot Чр_i}{\sum Чр_i}, \quad Тр = \frac{\sum Тр_i \cdot Vр_i}{\sum Vр_i}$$

где  $Тр$  – тарифный разряд;  $Чр$  – численность рабочих;  $Vр_i$  – объем работ каждого вида.

Оценивается уровень и динамики коэффициентов оборота по приему, выбытию, текучести персонала.

##### Анализ использования фонда рабочего времени

Базовая модель фонда рабочего времени, по которой с использованием метода абсолютных разниц можно определить величину целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени с дальнейшим выявлением причин их образования

$$ФРВ = ЧР \cdot Д \cdot П,$$

где  $ЧР$  – численность рабочих;

$Д$  – количество отработанных дней одним рабочим в среднем за год;

$П$  – продолжительность рабочего дня.

##### Анализ производительности труда и трудоемкости продукции

Основные показатели:

1) среднегодовая выработка продукции одним работником:

$$ГВ_{ППП} = У_d \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ,$$

где  $У_d$  - удельный вес рабочих в общей численности персонала;

$Д$  – количество отработанных дней одним рабочим за год;

$П$  – средняя продолжительность рабочего дня, ч;

$ЧВ$  – среднечасовая выработка одного рабочего.

2) Среднегодовая выработка рабочего:

$$ГВ' = Д \cdot П \cdot ЧВ.$$

Изменение уровня среднечасовой выработки за счет различных факторов:

$$\Delta ЧВ_{X_i} = \frac{\Delta ФРВ_{X_i}}{100 - \Delta ФРВ_{X_i}} \cdot ЧВ_0,$$

где  $\Delta\Phi P B_{X_i}$  - процент относительного сокращения фонда рабочего времени за счет проведения определенного мероприятия;

$\Delta C B_{X_i}$  - определенный фактор.

Косвенный показатель - трудоемкость

$$TE = \frac{\Phi P B_i}{V\Pi_i},$$

где  $\Phi P B_i$  - фонд рабочего времени на изготовление  $i$ -го вида продукции;

$V\Pi_i$  - объем производства  $i$ -ой продукции.

#### Анализ фонда заработной платы

Абсолютное отклонение

$$\Delta\Phi ЗП_{abc} = \Phi ЗП_1 - \Phi ЗП_0,$$

1 и 0 указывают на фактическое и базовое значение показателя.

Относительное отклонение

$$\begin{aligned} \Delta\Phi ЗП_{отн} &= \Phi ЗП_1 - \Phi ЗП_{ск} = \\ &= \Phi ЗП_1 - (\Phi ЗП_{пер0} \cdot I_{ВП} + \Phi ЗП_{пост0}), \end{aligned}$$

где  $\Phi ЗП_1$  - фонд зарплаты отчетного периода;

$\Phi ЗП_{ск}$  - фонд зарплаты базовый, скорректированный на индекс объема выпуска продукции;

$\Phi ЗП_{пер0}$  и  $\Phi ЗП_{пост0}$  - соответственно переменная и постоянная сумма базового фонда зарплаты;

$I_{ВП}$  - индекс объема выпуска продукции.

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда используется коэффициент опережения темпов роста выработки по сравнению с темпами роста заработной платы.

### Тема 2.3. Анализ основных фондов

#### Понятие и состав основных фондов

**Основные фонды** – это произведенные активы, подлежащие использованию в течение длительного периода времени (не менее одного года) для производства товаров и услуг. Делятся на группы: основные производственные фонды, производственные фонды других отраслей и непроизводственные основные фонды. Выделяют активную и пассивную части. Стоимость основных фондов – это моментный показатель. Изменение объема основных фондов за год в результате их поступления и выбытия отражается в **балансах основных фондов**, которые могут составляться как по полной балансовой, так и остаточной балансовой стоимости. Представление о причинах изменения основных фондов в течении года дает их баланс, приводимый в годовом отчете.

#### Анализ состояния, движения, эффективности использования основных фондов

По данным баланса вычисляют **коэффициенты движения** (поступления, обновления, выбытия, ликвидации, прироста) и **состояния** (коэффициенты износа и годности) ОФ как в целом, так и по группам и видам основных фондов. Для характеристики **эффективности использования** основных фондов статистика исчисляет ряд показателей: фондоотдача; фондоемкость; коэффициент рентабельности основных фондов; показатели вооруженности труда основными фондами. Базовая модель фондорентабельности:

$$R_{oc} = \Phi O \times D_{pn} \times R_{ob}$$

Изменение фондорентабельности (способом абсолютных разниц) за счет:

а) фондоотдачи основных производственных фондов

$$\Delta R_{oc} = \Delta \Phi O \times D_{pn0} \times R_{ob0}$$

б) доли реализованной продукции в общем ее выпуске

$$\Delta R_{oc} = \Phi O_1 \times \Delta D_{pn} \times R_{ob0}$$

в) рентабельности продаж

$$\Delta R_{oc} = \Phi O_1 \times D_{pn1} \times \Delta R_{ob0}$$

Факторный анализ может быть проведен на основе модели

$$\Phi O = \frac{\text{стоимость произведённой продукции}}{\text{среднегодовая стоимость ОПФ}}$$

Изменение фондоотдачи основных средств выполняется способом абсолютных разниц.

Необходимо учитывать функциональную связь производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности.

#### Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи

Определяются на основе следующей модели способом абсолютных разниц

$$P \uparrow ВП_k = P \uparrow K \times ГВ_\phi = P \uparrow K \times Д_\phi \times K_{см\phi} \times П_\phi \times ЧВ_\phi$$

где  $P \uparrow K$  - дополнительное количество нового оборудования;

$ГВ_\phi$  - фактическая величина среднегодовой выработки;

$ЧВ_\phi$  - фактическая среднечасовая выработка;

$Д_\phi$  - количество отработанных дней (фактическая величина);

$K_{см\phi}$  - коэффициент сменности (фактическая величина);

$П_\phi$  - средняя продолжительность смены (фактическая).

### Тема 2.4. Анализ использования материальных ресурсов

#### Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Проводится по следующим направлениям:

1. Состояние (размер) складских запасов сырья и материалов

$$1. \quad Z_{см} = I_{п} \cdot P_{сут}$$

где  $I_{п}$  - интервал поставки,  $P_{сут}$  - расход i-го материала

2. Равномерность поставки (коэффициент вариации)

$$K_B = \frac{\sqrt{\sum (x_i - \bar{x})^2 / n}}{\bar{x}_{пл}}$$

где  $(x_i - \bar{x})^2$  - квадратическое отклонение от среднеквартального (среднемесячного) задания;

$n$  - число периодов;

$x_{пл}$  - среднеквартальный плановый (среднемесячный) выпуск продукции.

$K_B$  - коэффициент вариации;

3. Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами

$$2. \quad Z_{зм} = \frac{ВПП}{РПП} \cdot Ц_{рз}$$

где  $Z_{зм}$  - затраты по завозу материалов;

$ВПП$  - годовой объем производственной потребности в данном сырье или материале;

$РПП$  - средний размер одной партии поставки;

$Ц_{рз}$  - средняя стоимость размещения одного заказа.

3. Оптимальный уровень запаса (при детерминированном спросе)

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 \cdot ВПП \cdot Ц_{рз}}{C_{хр}}}$$

5. Управление запасами

$$ВВП_i = \frac{KЗ_i + \Delta Oст_i - Oтх_i}{УР_i}$$

где  $ВВП_i$  - модель выпуска продукции;

$З_i$  - количество закупленного сырья и материалов;

$\Delta Oст_i$  - переходящие остатки сырья и материалов;

$Oтх_i$  - сверхнормативные отходы из-за низкого качества сырья, замены материалов и других факторов;

$УР_i$  - удельный расход сырья на единицу про

**Анализ использования материальных ресурсов.** Обобщающие показатели: прибыль на рубль материальных затрат; материалоотдача; материалоемкость продукции; коэффициент соотношения темпов роста продукции и материальных затрат; удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции; коэффициент материальных затрат.

Факторный анализ общей материалоемкости может быть выполнен способом цепных подстановок по следующей модели

$$ME = \frac{MЗ}{ВП} = \frac{\Sigma(VBП_{общ} \cdot Уд_i \cdot УР_i \cdot ЦМ_i)}{\Sigma(VBП_{общ} \cdot Уд_i \cdot ЦП_i)}$$

ВП - объем выпуска продукции в стоимостном выражении,

VBП<sub>i</sub> - Количество произведенной продукции,

ЦП<sub>i</sub> - уровень отпускных цен,

МЗ - сумма материальных затрат,

УР<sub>i</sub> - расходы материалов на единицу продукции,

ЦМ<sub>i</sub> - стоимость материалов.

УД<sub>i</sub> - структура произведенной продукции

## Тема 2.5. Анализ себестоимости продукции, прибыли и рентабельности

### Группировка затрат

**Себестоимость продукции** – выраженные в денежной форме затраты предприятия на производство и реализацию продукции. При изучении себестоимости продукции одного вида и сводных данных по всей продукции большое значение имеет анализ структуры себестоимости, т.е. состава затрат, образующих ее уровень. Данные учета и отчетности позволяют изучить структуру себестоимости продукции по двум направлениям:

– по экономическим элементам затрат;

– по калькуляционным статьям затрат.

### Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции

Проводится на основе следующей модели способом цепных подстановок

$$З_{общ} = \Sigma(VBП_{общ} \times УД_i \times В_i) + А,$$

где (VBП<sub>общ</sub>) – объем выпуска продукции в целом по предприятию, УД<sub>i</sub> – структура затрат, В – уровень переменных затрат на единицу продукции, А - сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции

### Анализ затрат на рубль товарной продукции.

Сумма затрат на производство и реализацию продукции

Определяется отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах.

### Анализ себестоимости отдельных изделий.

Фактический уровень затрат на единицу продукции  $c_i = \frac{A_i}{VBП_i} + B_i,$

где A<sub>i</sub> – сумма постоянных затрат, VBП<sub>i</sub> – объем производства, B<sub>i</sub> – сумма переменных затрат на единицу продукции.

### Анализ прямых затрат

1. Прямые материальные затраты.

Сумма ПМЗ-  $ПМЗ = \Sigma МЗ,$

где ПМЗ-прямые материальные затраты, Мз материальные затраты.

$$\Delta MЗ_{xi} = \Delta УР_{xi} \times Ц_{inn} \times VBП_i,$$

где  $\Delta УР_{xi}$  - изменение удельного расхода материалов за счет того или иного фактора,  $Ц_{inn}$  - плановые цены,  $VBП_i$  - фактический объем производства 1-го вида продукции,  $\Delta MЗ_{xi}$  - прирост суммы материальных затрат на производство этого вида изделия за счет соответствующего фактора.

2. Прямые трудовые затраты.

Сумма прямых трудовых затрат  $ПТЗ = \Sigma ТЗ,$  где ПТЗ-прямые трудовые затраты, ТЗ-трудовые затраты. Зависит от объема производства товарной продукции, ее структуры и уровня затрат на отдельные изделия

### Анализ косвенных затрат.

Данные расходы являются комплексными: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (амортизация машин и технологического оборудования, затраты на их ремонт, эксплуатацию, расходы

по внутривозвратному перемещению грузов, износ МБП), цеховые и общехозяйственные расходы (на командировки, на охрану труда, на оплату простоев) коммерческие расходы (затраты по отгрузке продукции покупателям (погрузочно-разгрузочные работы, доставка), расходы на тару и упаковочные материалы, рекламу, изучение рынков сбыта и т.д.). Затраты подлежат корректировке следующим образом.

$$Z_{ск} = Z_{пл} \times (100 + \Delta ТП\% \times K_3) / 100,$$

где  $Z_{ск}$  - затраты, скорректированные на фактический выпуск продукции;  $Z_{пл}$  - плановая сумма затрат по статье;  $\Delta ТП\%$  - перевыполнение (недовыполнение) плана по выпуску товарной продукции, %;  $K_3$  - коэффициент зависимости затрат от объема производства продукции.

#### Оценка резервов снижения себестоимости

Сокращение затрат на производство продукции возможно: за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д., а также – за счет снижения цен на потребляемые ресурсы, снижения уровня ресурсоемкости продукции.

Снижение прямых материальных затрат за счет оргтехмероприятий в стоимостном выражении может быть определено как

$$P \downarrow МЗ = (УР_1 - УР_0) \times ВВП_{пл} \times Ц_{пл} :$$

где  $УР_0$ ,  $УР_1$  - расход материалов на единицу продукции соответственно до и после внедрения организационно-технических мероприятий;  $Ц_{пл}$  - плановые цены на материалы.

#### Доходы и расходы организации: понятие, виды, основные направления анализа

В наиболее общем виде **прибыль** ( $P$ ) может быть представлена как **функция от двух параметров** — доходов ( $R$ ) и расходов ( $E_x$ ):  $P = f(R, E_x) = R - E_x$ .

Доходами **организации** признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников собственников имущества). **Расходами организации** признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Определение резервов роста прибыли за счёт увеличения объёма реализации продукции:

$$P \uparrow \Pi_{вpm} = \sum (P \uparrow ВВП_i * \Pi_i^{ed}),$$

где  $P \uparrow ВВП$  - резерв роста объёма реализации,

$\Pi_i^{ed}$  - фактическая прибыль в расчёте на единицу продукции,

Подсчёт резервов роста прибыли за счёт снижения себестоимости товарной продукции и услуг:

$$P \uparrow \Pi_C = \sum P \downarrow C_1 (ВВП_{i_1} * P \uparrow ВВП_i), \text{ где}$$

$P \downarrow C$  - предварительно выявленный резерв снижения себестоимости;

Подсчёт резервов роста прибыли за счёт повышения качества продукции:

$$P \uparrow \Pi = \sum (\Delta У\partial_1 * Ц_{i_1}) * (ВВП_{i_1} + P \uparrow ВВП_i), \text{ где}$$

$\Delta У\partial_1$  - планируемое изменение удельного веса каждого сорта,

$Ц_{i_1}$  - отпускная цена соответствующего сорта.

Основные источники резервов повышения уровня рентабельности продукции:

$$P \uparrow R = R_B - R_1 = \frac{\Pi_1 + P \uparrow \Pi}{\sum ВВП_{i_B} * C_{1_B}} - \frac{\Pi_1}{3_1}, \text{ где}$$

$P \uparrow R$  - резерв роста рентабельности;

$R_B$  - возможный (прогнозируемый) уровень рентабельности;

$R_1$  - фактический уровень рентабельности;

$\Pi_1$  - фактическая сумма прибыли отчётного периода;

$P \uparrow \Pi$  - резерв роста прибыли от реализации продукции;

$ВР \Pi_{i_B}$  - возможный объём реализации продукции с учётом выявленных резервов его роста;

$C_{1b}$  - возможный уровень себестоимости  $i$ -х видов продукции с учётом выявленных резервов снижения;

$Z_1$  - фактическая сумма затрат по реализованной продукции.

#### **Анализ рентабельности деятельности предприятия**

Рентабельность продукции исчисляется путём отношения прибыли от реализации до выплаты процентов и налогов к сумме затрат по реализованной продукции. Доходность инвестиционных проектов: полученная или ожидаемая сумма прибыли от инвестиционной деятельности относится к сумме инвестиционных затрат.

Рентабельность продаж (оборота):

$$R_{об} = \frac{П_{pn}}{B_{pn}} = ,$$

где  $П_{pn}$  - прибыль от реализации;

$B_{pn}$  - сумма полученной выручки;

Рентабельность совокупного капитала:

$$R_{кл} = \frac{БП}{KL} ,$$

где  $БП$  - брутто-прибыль до выплаты %-ов и налогов;

$KL$  - среднегодовая стоимость всего совокупного капитала.

#### **Анализ распределения и использования чистой прибыли**

Предусматривает следующие мероприятия. Систематический контроль за формированием финансовых результатов; Определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты; Выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности и прогнозирования их величины; Оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности; Разработка мероприятий по освоению выявленных ресурсов. Систематический контроль за формированием финансовых результатов; Определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты; Выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности и прогнозирования их величины; Оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности; Разработка мероприятий по освоению выявленных ресурсов.

### **Тема 2.6. Анализ финансового состояния предприятия**

#### **Методы экспресс-анализа финансового состояния предприятия.**

Экспресс-анализ предназначен для получения за 1-2 дня общего представления о финансовом положении компании на базе форм внешней бухгалтерской отчетности. Экспресс-анализ предполагает, прежде всего, вертикальный и горизонтальный анализ отчетности, основанные на относительных показателях динамики и структуры.

#### **Анализ имущественного положения предприятия.**

Оценка и анализ экономического потенциала субъекта хозяйствования предполагает, прежде всего, вертикальный и горизонтальный анализ отчетности, основанные на относительных показателях динамики и структуры.

#### **Анализ ликвидности и финансовой устойчивости.**

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность активов представляет собой величину, обратную времени, необходимому для превращения их в денежную форму. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированному по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков.

Финансовая устойчивость предприятия является важнейшим фактором, определяющим уровень его финансовой независимости от внешней экономической среды и степень соответствия состояния активов и пассивов задачам финансово-хозяйственной деятельности в долгосрочной перспективе.

#### **Анализ и прогнозирование банкротства предприятия.**

**Несостоятельность (банкротство)** — признанная уполномоченным государственным органом неспособность должника (гражданина, организации, или государства) удовлетворить в полном объёме требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных государственных платежей.

Обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется в виде разницы источников



средств и величины запасов и затрат. В зависимости от результатов сравнения различают четыре уровня финансовой устойчивости (абсолютная, нормальная, неустойчивое и кризисной финансовое состояние). Кроме того, в некоторых методиках финансового анализа рекомендуется рассчитывать в качестве комплексного показателя финансовой устойчивости Z-счет Э. Альтмана, отражающий регрессионную (среднюю) зависимость вероятности банкротства от пяти основных факторов, характеризующих, с одной стороны – структуру активов и пассивов, а с другой – эффективность их использования.

#### **Анализ деловой активности предприятия.**

Заключительной процедурой оценки результативности финансово-хозяйственной деятельности является оценка уровня деловой активности предприятия, предполагающая, во-первых, анализ уровня и динамики показателей оборачиваемости различных составляющих имущества фирмы (запасов, дебиторской задолженности, внеоборотных активов и т.д.). Положительно оценивается увеличение показателей оборачиваемости (в оборотах). Кроме того, показатели оборачиваемости используются для расчета продолжительности финансового цикла, которая используется для оценки уровня финансовой устойчивости фирмы.

### **4.3. Лабораторные работы**

Учебным планом не предусмотрено.

### **4.4. Практические занятия**

| <i>№<br/>п/п</i> | <i>Номер<br/>раздела<br/>дисциплины</i> | <i>Наименование тем<br/>практических занятий</i>                | <i>Объем<br/>(час.)</i> | <i>Вид занятия в интерактивной, активной, инновационной формах,<br/>(час.)</i> |
|------------------|---|---|-------------------------|--|
| 1                | 1.                                      | Статистический анализ экономических показателей                 | 0,5                     | -  |
| 2                | 1.                                      | Детерминированное моделирование и преобразование факторных схем | 0,5                     | -  |
| 3                | 1.                                      | Детерминированный анализ экономических показателей              | 1                       | Тренинг в малой группе (1 час)   |
| 4                | 2.                                      | Анализ производства и реализации продукции                      | 1                       | -  |
| 5                | 2.                                      | Анализ основных фондов  | 1                       | -  |
| 6                | 2.                                      | Анализ труда и заработной платы                                 | 1                       | -  |
| 7                | 2.                                      | Анализ использования материальных ресурсов                      | 1                       | -  |
| 8                | 2.                                      | Анализ себестоимости продукции                                  | 1                       | -  |
| 9                | 2.                                      | Экспресс-анализ финансового состояния организации               | 1                       | Тренинг в малой группе (1 час)   |
| <b>ИТОГО</b>     |   |   | <b>8</b>                | <b>2</b>   |

### **4.5. Контрольные мероприятия: курсовой проект (курсовая работа), контрольная работа, РГР, реферат**

Учебным планом не предусмотрено

**5. МАТРИЦА СООТНЕСЕНИЯ РАЗДЕЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ К ФОРМИРУЕМЫМ В НИХ КОМПЕТЕНЦИЯМ И ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

| <i>№, наименование разделов дисциплины</i>  | <i>Компетенции</i> | <i>Кол-во часов</i> | <i>Компетенции</i> |           |             | <i>Σ комп.</i> | <i>t<sub>ср</sub> час</i> | <i>Вид учебных занятий</i> | <i>Оценка результатов</i> |
|---|--------------------|---------------------|--------------------|-----------|-------------|----------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
|   |                    |                     | <i>ОПК</i>         |           | <i>ПК</i>   |                |                           |                            |                           |
|   |                    |                     | <i>1</i>           | <i>4</i>  | <i>10</i>   |                |                           |                            |                           |
| <b>1</b>  |                    | <b>2</b>            | <b>3</b>           | <b>4</b>  | <b>5</b>    | <b>6</b>       | <b>7</b>                  | <b>8</b>                   | <b>9</b>                  |
| <b>1.</b> Теоретические основы экономического анализа   |                    | 31                  | +                  | -         | +           | 2              | 22,5                      | ЛК, ПЗ, СР                 | зачет,                    |
| <b>2.</b> Экономический анализ хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации |                    | 73                  | -                  | +         | +           | 2              | 31,5                      | ЛК, ПЗ, СР                 | зачет                     |
|   | <i>всего часов</i> | <b>104</b>          | <b>4,5</b>         | <b>27</b> | <b>72,4</b> | <b>3</b>       | <b>34,7</b>               |                            |                           |

## 6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оформление пояснительной записки учебной работы : стандарты Системы менеджмента качества ГОУ ВПО «БрГУ». СМК СТП 1.4-01-2005 / Т. Н. Радина, А. А. Сапожников. - Братск : БрГУ, 2005. – 14 с.

## 7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

| № п/п                            | <i>Наименование издания</i>   | <i>Вид занятия</i> | <i>Количество экземпляров в библиотеке, шт.</i> | <i>Обеспеченность, (экз./чел.)</i> |
|----------------------------------|---|--------------------|---|------------------------------------|
| 1                                | 2   | 3                  | 4   | 5                                  |
| <b>Основная литература</b>       |   |                    |   |                                    |
| 1.                               | Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации : учебник для бакалавров / Под ред. Н. В. Войтоловского. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2014. - 548 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).  | Лк,<br>СР          | 15  | 1,0                                |
| 2.                               | Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Юрайт, 2014. - 589 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).  | Лк,<br>ПЗ,<br>СР   | 20  | 1,0                                |
| 3.                               | Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л.В. Прыкина. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 253 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02187-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=495823">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=495823</a>               | Лк,<br>СР          | ЭР  | 1,0                                |
| 4.                               | Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238 - ISBN 978-5-394-00588-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=495781">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=495781</a> | Лк,<br>СР          | ЭР  | 1,0                                |
| <b>Дополнительная литература</b> |   |                    |   |                                    |
| 5.                               | Социально-экономическая статистика : учебник / Под ред. М. Р. Ефимовой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 591 с.  | Лк,<br>ПЗ,<br>СР   | 51  | 1,0                                |
| 6.                               | Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008.-512 с. – (Высшее образование).  | Лк,<br>ПЗ,<br>СР,  | 100   | 1,0                                |

|    |   |                  |    |     |
|----|---|------------------|----|-----|
| 7. | Боярчук, Н.Я. Методы анализа данных системы бухгалтерского учета: монография / Н.Я. Боярчук. – Братск :БрГУ, 2010. – 196 с.                                     | Лк,<br>ПЗ,<br>СР | 46 | 1,0 |
| 8. | Боярчук, Н.Я. Экономический анализ: методические указания. к выполнению практических заданий и контрольной работы / Н.Я. Боярчук . - Братск: БрГУ, 2015.- 52 с. | ПЗ,<br>СР        | 55 | 1,0 |

## 8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО - ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Электронный каталог библиотеки БрГУ  
[http://irbis.brstu.ru/CGI/irbis64r\\_15/cgiirbis\\_64.exe?LNG=&C21COM=F&I21DBN=BOOK&P21DBN=BOOK&S21CNR=&Z21ID=](http://irbis.brstu.ru/CGI/irbis64r_15/cgiirbis_64.exe?LNG=&C21COM=F&I21DBN=BOOK&P21DBN=BOOK&S21CNR=&Z21ID=).
2. Электронная библиотека БрГУ  
<http://ecat.brstu.ru/catalog> .
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online»  
<http://biblioclub.ru> .
4. Электронно-библиотечная система «Издательство «Лань»  
<http://e.lanbook.com> .
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"  
<http://window.edu.ru> .
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru> .
7. Университетская информационная система РОССИЯ (УИС РОССИЯ)  
<https://uisrussia.msu.ru/> .
8. Национальная электронная библиотека НЭБ  
<http://xn--90ax2c.xn--p1ai/how-to-search/> .
9. Web-сайт журнала «Эффективное антикризисное управление», <http://www.e-c-m.ru/>
10. Web-сайт журнала «Экономист», <http://www.economist.com.ru/>
11. Web-сайт журнала «Российский экономический журнал», <https://re-j.ru/>
12. Web-сайт журнала «Справочник экономиста», <http://www.profiz.ru/se>
13. Web-сайт журнала «Директор-Инфо», <http://www.director-info.ru>
14. Web-сайт журнала «Менеджмент в России и за рубежом», <http://dis.ru/manag>
15. Web-сайт журнала «Реальный бизнес», <http://www.real-business.ru>
16. Web-сайт журнала «Эксперт», <http://www.expert.ru>
17. Web-сайт журнала «Экономический анализ и экономика», <http://www.statecon.rea.ru>
18. Web-сайт журнала «Экономический анализ, учет и аудит», <http://www..aes.kz>

## 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

| Вид учебных занятий | Организация деятельности обучающихся  |
|---------------------|---|
| Лекции              | Написание конспекта лекций: кратко, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, практическом занятии. |
| Практические        | Работа с конспектом лекций, обобщение, систематизация, углубление и   |

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| занятия                            | конкретизация полученных теоретических знаний, выработка способности и готовности их использования на практике. Развитие интеллектуальных умений, подготовка ответов к контрольным вопросам, работа с основной и дополнительной литературой, необходимой для освоения дисциплины, выполнение заданий, решение задач, активное участие в интерактивной, активной, инновационной формах обучения, составление письменных отчетов.   |
| Самостоятельная работа обучающихся | <i>Подготовка к практическим занятиям.</i> Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в теме/разделе. Конспектирование прочитанных литературных источников. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием на рекомендуемых ресурсах информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Выполнение заданий преподавателя, необходимых для подготовки к участию в интерактивной, активной, инновационных формах обучения по изучаемой теме.<br><i>Подготовка к зачету.</i> При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу, использовать рекомендуемые ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». |

### **9.1. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ** **Практическое занятие №1. Статистический анализ экономических показателей.**

Цель работы: развитие у обучающихся профессиональных компетенций в области статистических методов анализа экономической информации, формирования умений и навыков, связанных с применением этих методов.

Задание:

1. Выполнить задание для самостоятельной работы.
2. Интерпретировать полученные результаты.

Порядок выполнения:

1. На основании конспекта лекций, рекомендуемых источников, основной и дополнительной литературы теоретически и практически изучить предметную область.
2. Рассмотреть совместно с преподавателем примеры выполнения заданий, позволяющие закрепить теоретические знания.
3. Выполнить и устно защитить практическую работу.

Форма отчетности:

1. Результаты выполнения заданий для самостоятельной работы в письменном (или электронном) виде с подробным изложением последовательности решения задач.
2. Ответы на контрольные вопросы для самопроверки в устной форме.

Задания для самостоятельной работы:

Приведены в соответствующем разделе (практическое занятие № 1) методических указаний (п.3 Дополнительной литературы).

Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию

Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в данной теме. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также с учетом теоретических и практических рекомендаций - приведены в соответствующем разделе методических указаний (п.3 Дополнительной литературы).

Рекомендуемые источники

1. Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от.28.03.2017) «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»

Основная литература

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Юрайт, 2014. - 589 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).

#### Дополнительная литература

1. Социально-экономическая статистика : учебник / Под ред. М. Р. Ефимовой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 591 с.

2. Боярчук, Н.Я. Методы анализа данных системы бухгалтерского учета: монография / Н.Я. Боярчук. – Братск : БрГУ, 2010. – 196 с.

3. Боярчук, Н.Я. Экономический анализ: методические указания. к выполнению практических заданий и контрольной работы / Н.Я. Боярчук. - Братск: БрГУ, 2015.- 52 с.

#### Контрольные вопросы для самопроверки

1. С какой целью и каким образом строятся аналитические группировки?
2. В каких случаях вместо степенных средних целесообразно определять структурные средние?
3. Охарактеризуйте преимущества и недостатки показателей вариации.
4. Каким образом взаимосвязаны показатели скорости, интенсивности и относительной скорости изменения показателей?
5. В чем заключается сущность элиминирования?

#### **Практическое занятие №2. Детерминированное моделирование и преобразование факторных схем.**

Цель работы: развитие у обучающихся профессиональных компетенций в области детерминированного моделирования показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций, формирования умений и навыков, связанных с применением соответствующих методов.

#### Задание:

1. Выполнить задание, указанное в задачах.
2. Интерпретировать результаты.

#### Порядок выполнения:

1. На основании конспекта лекций, рекомендуемых источников, основной и дополнительной литературы теоретически и практически изучить предметную область.
2. Рассмотреть совместно с преподавателем примеры выполнения заданий, позволяющие закрепить теоретические знания.
3. Выполнить и устно защитить практическую работу.

#### Форма отчетности:

1. Результаты выполнения заданий для самостоятельной работы в письменном (или электронном) виде с подробным изложением последовательности решения задач.
2. Ответы на контрольные вопросы для самопроверки в устной форме.

#### Задания для самостоятельной работы:

Привести примеры:

- четырех видов факторных моделей;
- приемов моделирования (удлинения, формального разложения, расширения и сокращения, деления факторов на составные элементы).

#### Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию

Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в данной теме. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также с учетом теоретических и практических рекомендаций - приведены в соответствующем разделе методических указаний (п.3 Дополнительной литературы).

#### Рекомендуемые источники

1. Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от.28.03.2017) «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»

## Основная литература

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Юрайт, 2014. - 589 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).

## Дополнительная литература

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008.-512 с. – (Высшее образование).

2. Боярчук, Н.Я. Методы анализа данных системы бухгалтерского учета: монография / Н.Я. Боярчук. – Братск :БрГУ, 2010. – 196 с.

3. Боярчук, Н.Я. Экономический анализ: методические указания. к выполнению практических заданий и контрольной работы / Н.Я. Боярчук . - Братск: БрГУ, 2015.- 52 с.

### Контрольные вопросы для самопроверки

1. С какой целью проводится детерминированное моделирование?
2. Назовите основные типы факторных моделей в детерминированном анализе.
3. Каким образом производится расширение, удлинение и сокращение факторных моделей?
4. Что представляет собой моделирование взаимосвязей?
5. Какие приемы используются для моделирования аддитивных и мультипликативных моделей?

### **Практическое занятие №3. Детерминированный анализ экономических показателей**. Тренинг в малой группе (1 час)

**Цель работы:** развитие у обучающихся профессиональных компетенций в области факторного анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций, формирования умений и навыков, связанных с применением соответствующих методов.

#### **Задание:**

1. Выполнить задание, указанное в задачах.
2. Интерпретировать результаты.

#### **Порядок выполнения:**

1. На основании конспекта лекций, рекомендуемых источников, основной и дополнительной литературы теоретически и практически изучить предметную область.
2. Рассмотреть совместно с преподавателем примеры выполнения заданий, позволяющие закрепить теоретические знания.
3. Выполнить и устно защитить практическую работу.

#### **Форма отчетности:**

1. Результаты выполнения заданий для самостоятельной работы в письменном (или электронном) виде с подробным изложением последовательности решения задач.
2. Ответы на контрольные вопросы для самопроверки в устной форме.

#### **Задания для самостоятельной работы:**

Приведены в соответствующем разделе (практическое занятие № 3) методических указаний (п.3 Дополнительной литературы).

#### **Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию**

Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в данной теме. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также с учетом теоретических и практических рекомендаций - приведены в соответствующем разделе методических указаний (п.3 Дополнительной литературы).

#### **Рекомендуемые источники**

1. Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от.28.03.2017) «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»

## Основная литература

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Юрайт, 2014. - 589 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).

## Дополнительная литература

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008.-512 с. – (Высшее образование).

2. Боярчук, Н.Я. Методы анализа данных системы бухгалтерского учета: монография / Н.Я. Боярчук. – Братск :БрГУ, 2010. – 196 с.

3. Боярчук, Н.Я. Экономический анализ: методические указания. к выполнению практических заданий и контрольной работы / Н.Я. Боярчук . - Братск: БрГУ, 2015.- 52 с.

### Контрольные вопросы для самопроверки

1. С какой целью проводится детерминированный факторный анализ?
2. Охарактеризуйте преимущества и недостатки способа цепных подстановок.
3. Опишите алгоритм применения индексного способа.
4. Каким образом проверить результаты расчетов, выполненных при проведении факторного анализа?
5. Что представляют собой и в каких единицах измеряются результаты факторного анализа?
6. Охарактеризуйте сущность, область применения и процедуру расчетов различными методами факторного анализа.

### **Практическое занятие №4. Анализ производства и реализации продукции.**

**Цель работы:** развитие у обучающихся профессиональных компетенций по основным направлениям экономического анализа производства и реализации продукции коммерческой организации, формирования умений и навыков, связанных с применением соответствующих методов.

#### **Задание:**

1. Выполнить задание, указанное в задачах.
2. Интерпретировать результаты.

#### **Порядок выполнения:**

1. На основании конспекта лекций, рекомендуемых источников, основной и дополнительной литературы теоретически и практически изучить предметную область.
2. Рассмотреть совместно с преподавателем примеры выполнения заданий, позволяющие закрепить теоретические знания.
3. Выполнить и устно защитить практическую работу.

#### **Форма отчетности:**

1. Результаты выполнения заданий для самостоятельной работы в письменном (или электронном) виде с подробным изложением последовательности решения задач.
2. Ответы на контрольные вопросы для самопроверки в устной форме.

#### **Задания для самостоятельной работы:**

Приведены в соответствующем разделе (практическое занятие № 4) методических указаний (п.4 Дополнительной литературы).

### **Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию**

Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в данной теме. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также с учетом теоретических и практических



рекомендаций - приведены в соответствующем разделе методических указаний (п.4 Дополнительной литературы).

#### Рекомендуемые источники

1.Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от.28.03.2017) «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»

#### Основная литература

1.Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Юрайт, 2014. - 589 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).

#### Дополнительная литература

1.Социально-экономическая статистика : учебник / Под ред. М. Р. Ефимовой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 591 с.

2.Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008.-512 с. – (Высшее образование).

3.Боярчук, Н.Я. Методы анализа данных системы бухгалтерского учета: монография / Н.Я. Боярчук. – Братск :БрГУ, 2010. – 196 с.

4.Боярчук, Н.Я. Экономический анализ: методические указания. к выполнению практических заданий и контрольной работы / Н.Я. Боярчук . - Братск: БрГУ, 2015.- 52 с.

#### Контрольные вопросы для самопроверки

1.Каковы значение и задачи анализа производства продукции?

2. Какие относительные показатели рассчитываются при проведении анализа производства продукции?

3. Каким образом и с какой целью нейтрализуются влияния количественных и качественных факторов?

4.Каким образом нейтрализовать влияние структурного фактора в случае сравнения плановых показателей с фактическими?

5.Каким образом нейтрализовать влияние объемного фактора в случае сравнения плановых показателей с фактическими?

#### **Практическое занятие №5. Анализ основных фондов.**

Цель работы: развитие у обучающихся профессиональных компетенций по основным направлениям экономического анализа основных фондов коммерческой организации, формирования умений и навыков, связанных с применением соответствующих методов.

#### Задание:

1.Выполнить задание, указанное в задачах.

2.Интерпретировать результаты.

#### Порядок выполнения:

1. На основании конспекта лекций, рекомендуемых источников, основной и дополнительной литературы теоретически и практически изучить предметную область.

2. Рассмотреть совместно с преподавателем примеры выполнения заданий, позволяющие закрепить теоретические знания.

3.Выполнить и устно защитить практическую работу.

#### Форма отчетности:

1.Результаты выполнения заданий для самостоятельной работы в письменном (или электронном) виде с подробным изложением последовательности решения задач.

2.Ответы на контрольные вопросы для самопроверки в устной форме.

#### Задания для самостоятельной работы:

Приведены в соответствующем разделе методических указаний (практическое занятие № 5) (п.4 Дополнительной литературы).

#### Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию

Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в данной теме. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также с учетом следующих теоретических и практических рекомендаций - приведены в соответствующем разделе методических указаний (п.4 Дополнительной литературы).

#### Рекомендуемые источники

1.Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от.28.03.2017) «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»

#### Основная литература

1.Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Юрайт, 2014. - 589 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).

#### Дополнительная литература

1.Социально-экономическая статистика : учебник / Под ред. М. Р. Ефимовой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 591 с.

2.Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008.-512 с. – (Высшее образование).

3.Боярчук, Н.Я. Методы анализа данных системы бухгалтерского учета: монография / Н.Я. Боярчук. – Братск :БрГУ, 2010. – 196 с.

4.Боярчук, Н.Я. Экономический анализ: методические указания. к выполнению практических заданий и контрольной работы / Н.Я. Боярчук . - Братск: БрГУ, 2015.- 52 с.

#### Контрольные вопросы для самопроверки

1.Какие показатели характеризуют движение и техническое состояние основных фондов?

2. От каких факторов зависит прогрессивность структуры основных фондов?

3. Каким образом можно преобразовать исходную факторную модель фондоотдачи?

4. Запишите факторную модель фондоотдачи смешанного типа и алгоритм расчета влияния факторов.

5. Каким образом оценить уровень обновления основных фондов?

#### **Практическое занятие №6. Анализ труда и заработной платы.**

Цель работы: развитие у обучающихся профессиональных компетенций по основным направлениям экономического анализа трудовых ресурсов коммерческой организации, формирования умений и навыков, связанных с применением соответствующих методов.

#### Задание:

1.Выполнить задание, указанное в задачах.

2.Интерпретировать результаты.

#### Порядок выполнения:

1. На основании конспекта лекций, рекомендуемых источников, основной и дополнительной литературы теоретически и практически изучить предметную область.

2. Рассмотреть совместно с преподавателем примеры выполнения заданий, позволяющие закрепить теоретические знания.

3.Выполнить и устно защитить практическую работу.

#### Форма отчетности:

1.Результаты выполнения заданий для самостоятельной работы в письменном (или электронном) виде с подробным изложением последовательности решения задач.

2.Ответы на контрольные вопросы для самопроверки в устной форме.

#### Задания для самостоятельной работы:

Приведены в соответствующем разделе (практическое занятие № 6) методических указаний (п.4 Дополнительной литературы).

#### Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию

Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в данной теме. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также с учетом теоретических и практических рекомендаций - приведены в соответствующем разделе методических указаний (п.4 Дополнительной литературы).

#### Рекомендуемые источники

1.Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от.28.03.2017) «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»

#### Основная литература

1.Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Юрайт, 2014. - 589 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).

#### Дополнительная литература

1.Социально-экономическая статистика : учебник / Под ред. М. Р. Ефимовой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 591 с.

2.Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008.-512 с. – (Высшее образование).

3.Боярчук, Н.Я. Методы анализа данных системы бухгалтерского учета: монография / Н.Я. Боярчук. – Братск :БрГУ, 2010. – 196 с.

4.Боярчук, Н.Я. Экономический анализ: методические указания. к выполнению практических заданий и контрольной работы / Н.Я. Боярчук . - Братск: БрГУ, 2015.- 52 с.

#### Контрольные вопросы для самопроверки

1.Каким образом анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам?

2. Какие абсолютные и относительные показатели используются при оценке обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами?

3. Каковы принципы оценки рациональности структуры персонала предприятия?

4.Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда и методику их расчета.

5. От каких факторов зависит уровень среднечасовой выработки рабочих на промышленных предприятиях и какие способы можно использовать для определения их влияния?

6. Каким образом взаимосвязаны показатели среднечасовой, среднедневной и среднегодовой выработки рабочих?

7. К каким типам моделей относятся обобщающие показатели производительности труда? Какие методы детерминированного факторного анализа могут использоваться при их исследованиях?

#### **Практическое занятие №7. Анализ использования материальных ресурсов.**

**Цель работы:** развитие у обучающихся профессиональных компетенций по основным направлениям экономического анализа использования материальных ресурсов коммерческой организации, формирования умений и навыков, связанных с применением соответствующих методов.

#### **Задание:**

1.Выполнить задание, указанное в задачах.

2.Интерпретировать результаты.

#### **Порядок выполнения:**

1. На основании конспекта лекций, рекомендуемых источников, основной и дополнительной литературы теоретически и практически изучить предметную область.

2. Рассмотреть совместно с преподавателем примеры выполнения заданий, позволяющие закрепить теоретические знания.

3. Выполнить и устно защитить практическую работу.

Форма отчетности:

1. Результаты выполнения заданий для самостоятельной работы в письменном (или электронном) виде с подробным изложением последовательности решения задач.

2. Ответы на контрольные вопросы для самопроверки в устной форме.

Задания для самостоятельной работы:

Приведены в соответствующем разделе (практическое занятие № 7) методических указаний (п.4 Дополнительной литературы).

Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию

Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в данной теме. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также с учетом следующих теоретических и практических рекомендаций - приведены в соответствующем разделе методических указаний (п.4 Дополнительной литературы).

Рекомендуемые источники

1. Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от.28.03.2017) «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»

#### Основная литература

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Юрайт, 2014. - 589 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).

#### Дополнительная литература

1. Социально-экономическая статистика : учебник / Под ред. М. Р. Ефимовой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 591 с.

2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008.-512 с. – (Высшее образование).

3. Боярчук, Н.Я. Методы анализа данных системы бухгалтерского учета: монография / Н.Я. Боярчук. – Братск :БрГУ, 2010. – 196 с.

4. Боярчук, Н.Я. Экономический анализ: методические указания. к выполнению практических заданий и контрольной работы / Н.Я. Боярчук . - Братск: БрГУ, 2015.- 52 с.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели эффективности использования материальных ресурсов.

2. От каких факторов зависит уровень материалоемкости?

3. Каким образом взаимосвязаны показатели материалоемкости и материалоемкости?

4. Каким образом оценить обеспеченность предприятия материальными ресурсами?

5. К каким типам моделей относятся обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов? Какие методы детерминированного факторного анализа могут использоваться при их исследованиях?

**Практическое занятие №8. Анализ себестоимости продукции.**

Цель работы: развитие у обучающихся профессиональных компетенций по основным направлениям экономического анализа себестоимости продукции коммерческой организации, формирования умений и навыков, связанных с применением соответствующих методов.

Задание:

1. Выполнить задание, указанное в задачах.

2. Интерпретировать результаты.

Порядок выполнения:

1. На основании конспекта лекций, рекомендуемых источников, основной и дополнительной литературы теоретически и практически изучить предметную область.

2. Рассмотреть совместно с преподавателем примеры выполнения заданий, позволяющие закрепить теоретические знания.

3. Выполнить и устно защитить практическую работу.

Форма отчетности:

1. Результаты выполнения заданий для самостоятельной работы в письменном (или электронном) виде с подробным изложением последовательности решения задач.

2. Ответы на контрольные вопросы для самопроверки в устной форме.

Задания для самостоятельной работы:

Приведены в соответствующем разделе (практическое занятие № 8) методических указаний (п.4 Дополнительной литературы).

Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию

Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в данной теме. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также с учетом следующих теоретических и практических рекомендаций. Приведены в соответствующем разделе (практическое занятие № 8) методических указаний (п.4 Дополнительной литературы).

Рекомендуемые источники

1. Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от.28.03.2017) «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»

#### Основная литература

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Юрайт, 2014. - 589 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).

#### Дополнительная литература

1. Социально-экономическая статистика : учебник / Под ред. М. Р. Ефимовой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 591 с.

2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008.-512 с. – (Высшее образование).

3. Боярчук, Н.Я. Методы анализа данных системы бухгалтерского учета: монография / Н.Я. Боярчук. – Братск :БрГУ, 2010. – 196 с.

4. Боярчук, Н.Я. Экономический анализ: методические указания. к выполнению практических заданий и контрольной работы / Н.Я. Боярчук . - Братск: БрГУ, 2015.- 52 с.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Охарактеризуйте основные результативные показатели себестоимости продукции.

2. От каких факторов зависит общая сумма затрат на производство продукции? Какие методы детерминированного факторного анализа могут использоваться при их исследованиях?

3. От каких факторов зависит величина затрат на рубль продукции? Какие методы детерминированного факторного анализа могут использоваться при их исследованиях?

4. Каким образом оценить выполнение плана по себестоимости?

5. Какие статистические методы могут использоваться при проведении анализа себестоимости?

**Практическое занятие №9. Экспресс-анализ финансового состояния организации.**

Тренинг в малой группе, (1 час)

Цель работы: развитие у обучающихся профессиональных компетенций по основным направлениям экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации, формирования

умений и навыков, связанных с применением соответствующих методов.

Задание:

1. Повторить теоретический материал по предметной области.
2. Выполнить и устно защитить практическую работу.

Порядок выполнения:

1. На основании конспекта лекций, рекомендуемых источников, основной и дополнительной литературы теоретически и практически изучить предметную область.
2. Рассмотреть совместно с преподавателем примеры выполнения заданий, позволяющие закрепить теоретические знания.
3. Выполнить и устно защитить практическую работу.

Форма отчетности:

1. Результаты выполнения заданий для самостоятельной работы в письменном (или электронном) виде с подробным изложением последовательности решения задач.
2. Ответы на контрольные вопросы для самопроверки в устной форме.

Задания для самостоятельной работы:

Приведены в соответствующем разделе (практическое занятие №9) методических указаний (п.4 Дополнительной литературы).

Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию

Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в данной теме. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также с учетом следующих теоретических и практических рекомендаций - приведены в соответствующем разделе методических указаний (п.4 Дополнительной литературы).

Рекомендуемые источники

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ
2. Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ред. от.28.03.2017) «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»

Основная литература

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Юрайт, 2014. - 589 с. - (Бакалавр. Углубленный курс).

Дополнительная литература

1. Социально-экономическая статистика : учебник / Под ред. М. Р. Ефимовой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 591 с.
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008.-512 с. - (Высшее образование).
3. Боярчук, Н.Я. Методы анализа данных системы бухгалтерского учета: монография / Н.Я. Боярчук. - Братск :БрГУ, 2010. - 196 с.
4. Боярчук, Н.Я. Экономический анализ: методические указания. к выполнению практических заданий и контрольной работы / Н.Я. Боярчук . - Братск: БрГУ, 2015.- 52 с.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Укажите особенности экспресс-анализа.
2. Увеличение (сокращение) каких статей Баланса может свидетельствовать об улучшении финансового состояния организации?
3. Что означает с финансовой точки зрения отрицательное значение собственного оборотного капитала?
4. Что означает увеличение пассива Баланса?
5. В каких случаях суммарный удельный вес статей III-го раздела Баланса будет больше 100%?

## 10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Microsoft Windows Professional Russian, Microsoft Office Russian, Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Security.

2. Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

## 11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| <i>Вид занятия</i> | <i>Наименование Аудитории</i>               | <i>Перечень основного оборудования</i>  | <i>№ Лк, ПЗ</i> |
|--------------------|---|---|-----------------|
| <b>1</b>           | <b>2</b>                                    | <b>3</b>  | <b>4</b>        |
| Лк                 | Лекционная аудитория (мультимедийный класс) | Интерактивная доска SMART Board 680i2/Unifl, Интерактивный планшет Wacom PL-720, Колонки Microlab Solo-7C, Ноутбук Samsung R610<NP-R610-FS08>, Телевизор плазменный Samsung 63 PS-63A756T1M | Лк №№ 1-2       |
| ПЗ                 | Дисплейный класс                            | Системный блок AMD A10-7800 Radeon R7 (12 шт.), Системный блок для слабовидящих пользователей AMD A10-7850K (1 шт.), Монитор Philips233 V5QHABP (13 шт.)                                    | ПЗ №№ 1-9       |
| СР                 | Читальный зал №1                            | Оборудование 10 ПК i5-2500/H67/4Gb(монитор TFT19 Samsung);<br>принтер HP LaserJet P2055D  | ---             |

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ  
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**1. Описание фонда оценочных средств (паспорт)**

| <b>№ компетенции</b> | <b>Элемент компетенции</b>   | <b>Раздел</b>   | <b>Тема</b>   | <b>ФОС</b>                           |
|----------------------|--|---|---|--------------------------------------|
| ОПК-1                | владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности  | <b>1. Теоретические основы экономического анализа</b>   | 1.1. Предмет, метод, основные задачи и виды экономического анализа.<br>1.2. Информационное и организационное обеспечение экономического анализа | Вопросы к зачету № 1.1– 1.5          |
| ПК-4                 | умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | <b>2. Экономический анализ хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации</b> | 2.6. Анализ себестоимости продукции, прибыли и рентабельности<br>2.7. Анализ финансового состояния организации                                  | Вопросы к зачету № 2.7– 2.12         |
| ПК-10                | владение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения   | <b>1. Теоретические основы экономического анализа</b>   | 1.3. Традиционные и статистические способы обработки экономической информации<br>1.4. Детерминированный факторный анализ                        | Вопросы к зачету № 1.6– 1.8, 2.1-2.6 |



|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  | экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления | 2. Экономический анализ хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации | 2.1. Анализ технико-организационного уровня производства<br>2.2. Анализ производства и реализации продукции<br>2.3. Анализ трудовых ресурсов<br>2.4. Анализ основных фондов<br>2.5. Анализ использования материальных ресурсов |  |
|--|--|--|--|--|

## 2. Вопросы к зачету

| № п/п  | Компетенции |   | ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ   | № и наименование Раздела   |
|--|-------------|---|--|--|
|  | Код         | Определение   |  |  |
| 1  | 2           | 3   | 4  | 5  |
| 1.   | ОПК-1       | владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности   | 1.1. Сущность, содержание, принципы и основные задачи экономического анализа.                    | 1. Теоретические основы экономического анализа   |
|  |             |   | 1.2. Характеристика основных видов экономического анализа.                                       |  |
|  |             |   | 1.3. Классификация методов и приемов анализа финансово-хозяйственной деятельности                |  |
|  |             |   | 1.4. Классификация и систематизация показателей финансово-хозяйственной деятельности организации |  |
|  |             |   | 1.5. Организационное и информационное обеспечение экономического анализа                         |  |
| 2.   | ПК-10       | владение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления | 1.6. Традиционные способы экономического анализа   | 1. Теоретические основы экономического анализа   |
|  |             |   | 1.7. Статистические способы экономического анализа   |  |
|  |             |   | 1.8. Общая характеристика основных методов детерминированного факторного анализа                 |  |
|  |             |   | 2.1. Оценка технико-организационного уровня производства и управления.                           | 2. Экономический анализ хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации |
|  |             |   | 2.2. Оценка эффективности внедрения научно-технических мероприятий                               |  |
|  |             |   | 2.3. Методика анализа и выявления резервов увеличения производства и реализации продукции        |  |
| 2.4. Методика анализа и выявления резервов улучшения использования трудовых ресурсов предприятия |             |   |  |  |
| 2.5. Методика анализа и выявления резервов улучшения использования                               |             |   |  |  |

|    |      |  |   |  |
|----|------|--|---|--|
|    |      |  | основных фондов предприятия   |  |
|    |      |  | 2.6.Методика анализа и выявления резервов улучшения использования материальных ресурсов предприятия |  |
| 3. | ПК-4 | умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | 2.7.Методика анализа и выявления резервов снижения себестоимости                                    | 2. Экономический анализ хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации |
|    |      |  | 2.8.Методика анализа и выявления резервов увеличения доходов предприятия                            |  |
|    |      |  | 2.9.Методика анализа и выявления резервов повышения рентабельности                                  |  |
|    |      |  | 2.10.Анализ распределения и использования чистой прибыли  |  |
|    |      |  | 2.11.Методы экспресс-анализа финансового состояния предприятия.                                     |  |
|    |      |  | 2.12.Методика детализированного анализа финансового состояния предприятия                           |  |

### 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

| Показатели   | Оценка  | Критерии  |
|--|---------|---|
| <p><b>Знать</b><br/>(ОПК-1):<br/>- алгоритмы поиска, методы анализа и использования нормативных и правовых документов;<br/>(ПК-4):<br/>-основные понятия и категории финансового менеджмента;<br/>(ПК-10):<br/>-основные методики количественного и качественного экономического анализа информации при принятии управленческих решений;</p> <p><b>Уметь</b><br/>(ОПК-1):<br/>-использовать основные алгоритмы поиска, методы анализа и использования нормативных и правовых документов<br/>(ПК-4):<br/>– использовать основные методы и инструменты финансового менеджмента;<br/>(ПК-10):</p> | зачтено | Компетенции ОПК-1, ПК-4, ПК-10 полностью сформированы и оценка «зачтено» выставляется в случае, если обучающийся демонстрирует комплексное: знание алгоритмов поиска, методов анализа и использования нормативных и правовых документов, основных понятий и категорий финансового менеджмента, основных методик количественного и качественного экономического анализа информации при принятии управленческих решений; умение их использовать при принятии управленческих решений; владение соответствующими навыками, методами и методиками. |

|   |                          |  |
|---|--------------------------|--|
| <p>- использовать основные методы и инструменты количественного и качественного экономического анализа информации при принятии управленческих решений;</p> <p><b>Владеть (ОПК-1):</b></p> <p>- навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности;</p> <p><b>(ПК-4):</b></p> <p>- методами финансового менеджмента при принятии решений в финансовой и инвестиционной деятельности;</p> <p><b>(ПК-10):</b></p> <p>- методиками количественного и качественного экономического анализа информации при принятии управленческих решений.</p> | <p><b>не зачтено</b></p> | <p>Компетенции ОПК-1, ПК-4, ПК-10 <b>не сформированы</b> и оценка «не зачтено» выставляется в случае, если обучающийся демонстрирует: существенные пробелы в знании алгоритмов поиска, методах анализа и использования нормативных и правовых документов, основных понятий и категорий финансового менеджмента, основных методик количественного и качественного экономического анализа информации; неумение применять их для принятия управленческих решений; невозможность практической реализации соответствующих навыков, методов и методик.</p> |
|---|--------------------------|--|

#### 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности

Дисциплина «Экономический анализ» направлена на ознакомление с основными понятиями и категориями теоретических и прикладных статистических исследований; на получение теоретических знаний и практических навыков использования основных статистических методов и инструментов исследований для их дальнейшего использования в практической деятельности.

Изучение дисциплины «Экономический анализ» предусматривает:

- лекции,
- практические занятия;
- зачет;
- самостоятельную работу обучающихся,
- выполнение контрольной работы.

В ходе освоения раздела 1 «Теоретические основы экономического анализа» обучающиеся должны уяснить:

- предмет, метод, основные задачи и виды экономического анализа (его сущность, содержание, предмет и основные задачи, принципы, характеристику основных видов);
- информационное и организационное обеспечение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций (систему экономической информации и показателей, классификацию методов и приемов, проблемы автоматизации анализа данных, организационное обеспечение экономического анализа);
- традиционные и статистические способы обработки экономической информации (метод сравнений, способы приведения показателей в сопоставимый вид, балансный способ, способы использования относительных величин, анализ экономических показателей с помощью средних величин и показателей вариации, изучение взаимосвязи между экономическими процессами с помощью группировок, способы табличного и графического отображения аналитических данных);
- детерминированный факторный анализ (понятие, типы и задачи, классификацию и

систематизацию факторов детерминированное моделирование, методы).

В ходе освоения раздела 2 «Экономический анализ хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации» обучающиеся должны уяснить предмет, метод анализа и резервы улучшения основных показателей в части:

- технико-организационного уровня производства (технического и организационного уровня производства и управления, эффективности внедрения научно-технических мероприятий);
- производства и реализации продукции (динамики и выполнения плана производства и реализации продукции, объема и ассортимента, номенклатуры продукции, структуры продукции, качества произведенной продукции, ритмичности производства, отгрузки и реализации продукции, конкурентоспособности продукции);
- трудовых ресурсов (обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, использования фонда рабочего времени, производительности труда и трудоемкости продукции, фонда заработной платы);
- основных фондов (объема и структуры, движения, эффективности использования);
- использования материальных ресурсов (выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности предприятия материальными ресурсами, эффективности использования);
- себестоимости продукции, прибыли и рентабельности (общей суммы затрат на производство и реализацию продукции, затрат на рубль продукции, себестоимости отдельных изделий, прямых и косвенных затрат);
- финансового состояния (доходов и расходов организации, рентабельности деятельности, распределения и использования чистой прибыли, имущественного положения предприятия, ликвидности и финансовой устойчивости, деловой активности предприятия).

Необходимо овладеть навыками и умениями применения изученных методов для экономического анализа управленческой информации, применения и реализации тех или иных проектов в конкретных ситуациях.

В процессе изучения дисциплины рекомендуется на первом этапе обратить внимание на методiku проведения экономического анализа. Овладение ключевыми понятиями является важным этапом в освоении содержания основных методов и инструментов аналитических исследований.

При подготовке к зачету рекомендуется особое внимание уделить вопросам использования основных методов и инструментов построения экономических, финансовых моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления.

В процессе проведения практических занятий происходит закрепление знаний, формирование умений и навыков реализации представления об основных методах количественного и качественного анализа информации о системе факторных и результативных показателей финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций.

Самостоятельную работу необходимо начинать с проработки конспекта лекций, обобщения, систематизации, углубления и конкретизации полученных теоретических знаний с использованием основной и дополнительной литературы, а также рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В процессе консультации с преподавателем прояснять вопросы, термины, материал, вызвавший трудности при самостоятельной работе.

Работа с литературой является важнейшим элементом в получении знаний по дисциплине. Прежде всего, необходимо воспользоваться списком рекомендуемой по данной дисциплине литературой. Дополнительные сведения по изучаемым темам можно найти в периодической печати и Интернете.

Предусмотрено проведение аудиторных занятий (в виде лекций и практических занятий) в сочетании с внеаудиторной работой.

## **АННОТАЦИЯ**

### **рабочей программы дисциплины**

### **Экономический анализ**

#### **1. Цель и задачи дисциплины**

Целью изучения дисциплины является овладение основами теоретических знаний в области экономического анализа и умение применять их на практике.

Задачами изучения дисциплины являются:

- овладение студентами методологией экономического анализа;
- овладение студентами методиками организации аналитических исследований основных показателей деятельности предприятий для получения обоснованных выводов об эффективности их развития и разработки оптимальных управленческих решений.

#### **2. Структура дисциплины**

Распределение трудоемкости по отдельным видам учебной работы, включая самостоятельную работу: 4 час. – лекции, 8 час. – практические занятия, 92 час. – самостоятельная работа.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 108 часов, 3 зачетные единицы.

##### **2.2 Основные разделы дисциплины:**

- 1 – Теоретические основы экономического анализа.
- 2 – Экономический анализ хозяйственной и финансовой деятельности коммерческой организации.

#### **3. Планируемые результаты обучения (перечень компетенций)**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ОПК-1 владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности;
- ПК -4 умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации;
- ПК-10 - владение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления.

#### **4. Вид промежуточной аттестации: зачет.**

*Протокол о дополнениях и изменениях в рабочей программе  
на 20\_\_-20\_\_ учебный год*

1. В рабочую программу по дисциплине вносятся следующие дополнения:

---

---

2. В рабочую программу по дисциплине вносятся следующие изменения:

---

---

---

Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.,  
(разработчик)

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент от «12» января 2016 г. № 7 для набора 2016 года и учебным планом ФГБОУ ВО «БрГУ» для заочной формы обучения от «05» мая 2016 г. № 343.

**Программу составил:**

Боярчук Наталья Яновна,  
доцент базовой кафедры МиИТ, к.э.н., доцент \_\_\_\_\_

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании базовой кафедры МиИТ от «19» декабря 2018 г., протокол № 8.

И. о. заведующего базовой кафедрой МиИТ \_\_\_\_\_ Е.И.Луковникова

**СОГЛАСОВАНО:**

И. о. заведующего выпускающей базовой кафедрой МиИТ \_\_\_\_\_ Е.И.Луковникова

Директор библиотеки \_\_\_\_\_ Т.Ф. Сотник

Рабочая программа одобрена методической комиссией ФЭиУ от «28» декабря 2018 г., протокол № 4.

Председатель методической комиссии факультета \_\_\_\_\_ Е.В.Трапезникова

**СОГЛАСОВАНО:**

Начальник учебно-методического управления \_\_\_\_\_ Г.П. Нежевец

Регистрационный № \_\_\_\_\_