

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

1.	Кафедра	Экономики и управления
2.	Направление подготовки	44.03.05 Педагогическое образование (с двумя профилями подготовки)
3.	Направленность (профили)	Экономика. Технология
4.	Дисциплина (модуль)	Экономический анализ
5.	Форма обучения	очная
6.	Год набора	2022

1 Методические рекомендации

1.1 Методические рекомендации по организации работы обучающихся во время проведения лекционных занятий

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации для практического занятия и указания для выполнения самостоятельной работы.

В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание изучаемой дисциплины, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве.

Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки, подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Рекомендуется активно задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

1.2 Методические рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям

Практические занятия посвящены изучению наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

В ходе подготовки к семинарским (практическим) занятиям следует изучить основную и дополнительную литературу, учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы.

Можно подготовить свой конспект ответов по рассматриваемой тематике, подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на занятие. Следует продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с

реальной практикой. Можно дополнить список рекомендованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы.

1.3 Методические рекомендации к составлению опорного конспекта:

Опорный конспект – это развернутый план ответа на теоретический вопрос. Правильно составленный опорный конспект должен содержать все то, что в процессе ответа будет устно обозначено. Это могут быть схемы, графики, таблицы.

Основные требования к содержанию опорного конспекта:

- Полнота – это означает, что в нем должно быть отражено все содержание вопроса.
- Логически обоснованная последовательность изложения.

Основные требования к форме записи опорного конспекта:

Лаконичность. ОК должен быть минимальным, чтобы его можно было воспроизвести за 6 – 8 минут. По объему он должен составлять примерно один полный лист.

Структурность. Весь материал должен располагаться малыми логическими блоками, т.е. должен содержать несколько отдельных пунктов, обозначенных номерами или строчными пробелами.

Акцентирование. Для лучшего запоминания основного смысла ОК, главную идею ОК выделяют рамками различных цветов, различным шрифтом, различным расположением слов (по вертикали, по диагонали).

Унификация. При составлении ОК используются определённые аббревиатуры и условные знаки, часто повторяющиеся в курсе данного предмета.

Автономия. Каждый малый блок (абзац), наряду с логической связью с остальными, должен выражать законченную мысль, должен быть аккуратно оформлен (иметь привлекательный вид).

Оригинальность. ОК должен быть оригинален по форме, структуре, графическому исполнению, благодаря чему, он лучше сохраняется в памяти. Он должен быть наглядным и понятным.

Взаимосвязь. Текст ОК должен быть взаимосвязан с текстом учебника, что так же влияет на усвоение материала.

Примерный порядок составления опорного конспекта

- Первичное ознакомление с материалом изучаемой темы по тексту учебника, картам, дополнительной литературе.
- Выделение главного в изучаемом материале, составление обычных кратких записей.
- Подбор к данному тексту опорных сигналов в виде отдельных слов, определённых знаков, графиков, рисунков.
- Продумывание схематического способа кодирования знаний, использование различного шрифта и т.д.
- Составление опорного конспекта.

1.4 Методические рекомендации по подготовке презентаций

Алгоритм создания презентации:

1 этап – определение цели презентации

2 этап – подробное раскрытие информации,

3 этап – основные тезисы, выводы.

Следует использовать 10-15 слайдов. При этом:

- первый слайд – титульный. Предназначен для размещения названия презентации, имени докладчика и его контактной информации;

- на втором слайде необходимо разместить содержание презентации, а также краткое описание основных вопросов;

- оставшиеся слайды имеют информативный характер.

Обычно подача информации осуществляется по плану: тезис – аргументация – вывод.

Требования к оформлению и представлению презентации:

1. Читательность (видимость из самых дальних уголков помещения и с различных устройств), текст должен быть набран 24-30-ым шрифтом.
2. Тщательно структурированная информация.
3. Наличие коротких и лаконичных заголовков, маркированных и нумерованных списков.
4. Каждому положению (идее) надо отвести отдельный абзац.
5. Главную идею надо выложить в первой строке абзаца.
6. Использовать табличные формы представления информации (диаграммы, схемы) для иллюстрации важнейших фактов, что даст возможность подать материал компактно и наглядно.
7. Графика должна органично дополнять текст.
8. Выступление с презентацией длится не более 10 минут.

1.5 Методические рекомендации по подготовке доклада

Алгоритм создания доклада:

- 1 этап – определение темы доклада
- 2 этап – определение цели доклада
- 3 этап – подробное раскрытие информации
- 4 этап – формулирование основных тезисов и выводов.

1.6 Методические рекомендации по составлению глоссария

1. Внимательно прочитайте и ознакомьтесь с текстом. Вы встретите в нем много различных терминов, которые имеются по данной теме.

2. После того, как вы определили наиболее часто встречающиеся термины, вы должны составить из них список. Слова в этом списке должны быть расположены в строго алфавитном порядке, так как глоссарий представляет собой не что иное, как словарь специализированных терминов.

3. После этого начинается работа по составлению статей глоссария. Статья глоссария - это определение термина. Она состоит из двух частей: 1. точная формулировка термина в именительном падеже; 2. содержательная часть, объемно раскрывающая смысл данного термина.

При составлении глоссария важно придерживаться следующих правил:

- стремитесь к максимальной точности и достоверности информации;
- старайтесь указывать корректные научные термины и избегать всякого рода жаргонизмов. В случае употребления такового, дайте ему краткое и понятное пояснение;
- излагая несколько точек зрения в статье по поводу спорного вопроса, не принимайте ни одну из указанных позиций. Глоссария - это всего лишь констатация имеющихся фактов;
- также не забывайте приводить в пример контекст, в котором может употребляться данный термин;
- при желании в глоссарий можно включить не только отдельные слова и термины, но и целые фразы.

Глоссарий составляется по темам дисциплины «Экономический анализ».

1.7 Методические рекомендации по решению итогового теста

Тестовая система предусматривает вопросы/задания, на которые обучающийся должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность.

При отсутствии какого-либо одного ответа на вопрос, предусматривающий

множественный выбор, весь ответ считается неправильным.

Ответы правильные выделяются в тесте подчеркиванием или любым другим допустимым символом.

1.8 Методические рекомендации по решению кейс-заданий

Перед решением кейс-задания должно быть полностью приведено его условие. Само решение следует сопровождать необходимыми расчетами и пояснениями с указанием применяемых формул, анализом и выводами.

Все расчеты относительных показателей нужно производить с точностью до 0,01, процентов – до 0,01, используя при этом правила округления.

Работа должна быть оформлена аккуратно, написана разборчиво без помарок, зачеркиваний и сокращений слов.

1.9 Методические рекомендации по подготовке к сдаче экзамена

Экзамен осуществляется в рамках завершения изучения дисциплины (модуля) и позволяет определить качество усвоения изученного материала, а также степень сформированности компетенций.

Обучающиеся обязаны сдавать экзамен в строгом соответствии с утвержденными учебными планами, разработанными согласно образовательным стандартам высшего образования.

По данной дисциплине экзамен принимается по билетам, содержащим два вопроса. Экзаменационные билеты утверждаются на заседании кафедры.

Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся вопросы в рамках билета, а также, помимо теоретических вопросов, предлагать задачи практико-ориентированной направленности по программе данного курса.

При явке на экзамен обучающиеся обязаны иметь при себе зачетную книжку, которую они предъявляют экзаменатору в начале экзамена.

Рекомендуется при подготовке к экзамену опираться на следующий план: просмотреть программу курса, с целью выявления наиболее проблемных тем, вопросов, которые могут вызвать трудности при подготовке к экзамену.

1. Темы необходимо изучать последовательно, внимательно обращая внимание на описание вопросов, которые раскрывают ее содержание. Начинать необходимо с первой темы.

2. После работы над первой темой необходимо ответить на вопросы для самоконтроля.

3. И так далее по остальным темам.

4. В завершение для эффективного закрепления информации прорешать итоговый тест первый раз лучше без использования учебных материалов и нормативно-правовых актов, второй раз с их использованием.

2 Планы практических занятий

Практическое занятие 1-2.

Тема «Теория экономического анализа» (4 часа)

Содержание и задачи экономического анализа. Предмет и объект экономического анализа. Виды экономического анализа и его роль в управлении коммерческой организацией. Информационная база экономического анализа. Методы экономического анализа.

Литература: [1, с.13-76]; [3, с.32-100].

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы основные принципы экономического анализа?

2. Какие задачи решает экономический анализ?
3. Какие методы экономического анализа вы знаете?
4. С какой целью выделяют факторы и результативный показатель?
5. Какие модификации приема цепных подстановок вам известны?

Решите кейс-задания.

1. Определить влияние на прирост результативного показателя (ФОТ – годовой фонд оплаты труда) при помощи метода цепных подстановок, абсолютных разниц, индексного метода.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
КР – среднегодовая численность рабочих, чел	104	95
З – среднегодовая оплата труда, тыс.руб.	3250	4100

2. Построить модель зависимости расходов на оплату труда рабочих (РОТ) от их среднесписочной численности (СЧ), среднего числа отработанных одним рабочим дней (Д) и средней зарплаты в день (ДЗ). Определить влияние указанных факторов на изменение расходов на оплату труда по сравнению с базисным периодом способами абсолютных разниц и цепных подстановок. Сделать выводы.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
РОТ, тыс. руб.	6840,00	7068,00
СЧ, чел.	200,00	
Д, дней	228,00	240,00
ДЗ, рублей		155,00

3. Определить влияние эффективности использования основных фондов на изменение объема валовой продукции.

Влияние факторов на изменение объема валовой продукции

Показатели	Базисный период	Отчетный период
1. Валовая продукция, тыс.руб.	410 120	420 360
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	280 900	295 600
3. Фондоотдача		

Задания для самостоятельной работы

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

Практическое занятие 3-4.

Тема «Анализ объема производства и реализации продукции» (4 часа).

Задачи анализа и источники информации. Система показателей объемов производства и продаж. Анализ выполнения планов и динамики объемов производства и продаж. Анализ ассортимента продукции. Анализ качества продукции. Факторы и резервы роста производства и реализации продукции.

Литература: [1, с.112-141].

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основные задачи анализа производства и реализации продукции.
2. Чем валовая продукция отличается от товарной?
3. Что такое номенклатура и ассортимент изделий?
4. Назовите внутренние и внешние причины аритмичности производства.
5. Постройте блок- схему анализа выполнения договорных обязательств по отгрузке продукции.
6. Постройте блок- схему комплексного анализа производства и реализации продукции и конкурентоспособности предприятия.

Решите кейс-задания.

1. Рассчитать коэффициент ассортиментности. Сделать выводы.

Виды продукции	Выпуск продукции, т		В счет планового ассортимента, т	% выполнения плана
	план	факт		
А	1670	1720		
Б	1512	1523		
В	1920	1810		
Итого				

2. Определить влияние сдвигов в ассортименте на выполнение плана по объему продукции, сделать выводы.

Виды продукции	Уд.вес по плану, % к итогу	Фактический выпуск продукции, т	Цена за единицу, руб.	Стоимость продукции, т.р.	
				при наличии ассортимента	при фактическом ассортименте
А	60	30	10	600	300
Б	25	40	20	500	800
В	15	30	15	225	450
Итого	100	100		1325	1550

3. Проведите анализ сортности товарной продукции, результаты оформите в таблице, определите средний коэффициент сортности и потери произведенной продукции по стоимости продукции за счет снижения качества. Сделайте соответствующие выводы.

Анализ сортности товарной продукции

Сорт продукции	Цена, руб.	Выпуск продукции, тыс.руб.		Удельный вес, %		Стоимость продукции, тыс.руб.		
		план	факт	план	факт	план	факт	
I	280	200	230					
II	215	170	148					
III	125	230	294					
Итого				100	100			
Стоимость продукции в расчете по цене I сорта								

Задания для самостоятельной работы

- 1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).**
- 2. Составьте опорный конспект.**
- 3. Составьте глоссарий.**

Практическое занятие 5-6.

Тема «Анализ эффективности использования трудовых ресурсов» (4 часа).

Задачи анализа и источники информации. Анализ состава, структуры и движения трудовых ресурсов. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда рабочего времени и производительности труда. Анализ использования фонда заработной платы.

Литература: [1, с.145-154].

Вопросы для самоконтроля

1. Какие задачи решает анализ трудовых ресурсов?
2. Дайте определение кадрам предприятия.
3. Чем состав кадров отличается от их структуры?
4. Назовите основные задачи кадрового потенциала.
5. Что такое производительность труда? Постройте блок-схему последовательного анализа производительности труда.
6. Как рассчитывается среднегодовая выработка продукции, произведенной одним рабочим?

Решите кейс-задания.

1. Проведите анализ фонда рабочего времени в организации, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Анализ фонда рабочего времени

Показатель	Значение показателя		Изменение (+, -)
	прошлый год	отчетный год	
Среднегодовая численность рабочих, чел.	160	164	
Отработано одним рабочим за год, дней			
Отработано одним рабочим за год, ч	1 700	1 635	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,8	7,5	
Общий фонд рабочего времени, чел.-ч			

2. Проведите анализ оплаты труда по данным, представленным в таблице, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Анализ фонда заработной платы

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение (+, -)
	план	факт	
1. Переменная часть ФОТ рабочих:			
1.1 по сдельным расценкам	16 118	19 308	
1.2 премии за производительные результаты	2 400	2 150	
2. Постоянная часть ФОТ рабочих:			
2.1 оплата по тарифным ставкам	3 654	3 832	
2.2 доплаты	916	1 048	
2.2.1 за стаж работы	916	984	
2.2.2 за сверхурочное время работы	-	54	
2.2.3 за простои по вине предприятия	-	10	
3. Оплата отпусков рабочих			
3.1 переменная часть	6 030	5 920	
3.2 постоянная часть	658	850	
4. Оплата труда ИТР	2 280	2 410	
4.1 в том числе премии и отпускные на них за производственные показатели	1 225	1 084	
5. Общий ФЗП			
5.1 переменная часть (п.1+п.3.1+п.4.1)			
5.2 постоянная часть (п.2+п.3.2+п.4-п.4.1)			
6. Выпуск продукции	185 380	196 320	

3. Проведите анализ производительности труда в организации, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Анализ производительности труда

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	план	факт		
1. Выпуск продукции, тыс.руб.	46 228	58 432		
2. Фонд заработной платы, тыс.руб.	17 010	16 878		
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.	318	294		
4. Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс.руб.				
5. Средняя заработная плата одного рабочего, тыс.руб.				

Задания для самостоятельной работы

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

Практическое занятие 7-8.

Тема «Анализ эффективности использования основных фондов» (4 часа).

Задачи анализа и источники информации. Анализ состава, структуры, движения и состояния основных фондов. Анализ эффективности использования основных фондов.

Литература: [1, с. 155-165].

Вопросы для самоконтроля:

1. Дать определение основным фондам и основным средствам. Чем основные фонды отличаются от основных средств?
2. Что относится к основным промышленно-производственным фондам?
3. Перечислить показатели использования основных фондов.
4. Как проанализировать наличие и движение основных фондов за отчетный год?
5. Дать определение производственной мощности.
6. Перечислить показатели технического состояния основных средств.
7. Что показывает фондоотдача и как она определяется?

Решите кейс-задания.

1. Проанализируйте динамику состава основных фондов коммерческой организации, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Анализ динамики состава основных фондов, тыс.руб.

Вид основных фондов	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения	
			абсолютное, тыс.руб.	относительное, %
Здания	1 768	1040		
Сооружения и передаточные устройства	682	11043		
Машины и оборудование	6 028	10381		
Транспортные средства	2 255	3887		
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 048	26686		
Рабочий скот	-	2364		
Продуктивный скот	-	799		
Многолетние насаждения	-	2074		
Другие виды основных средств	273	21803		
Земельные участки и объекты природопользования	-	326		
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	-	4043		
Итого	12054	84446		

2. Используя исходные данные задания, проанализируйте структуру основных фондов коммерческой организации, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Анализ структуры основных фондов, %

Вид основных фондов	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
Здания			
Сооружения и передаточные устройства			
Машины и оборудование			
Транспортные средства			
Производственный и хозяйственный инвентарь			
Рабочий скот			
Продуктивный скот			
Многолетние насаждения			
Другие виды основных средств			

Земельные участки и объекты природопользования			
Капитальные вложения на коренное улучшение земель			
Итого	100	100	

3. Рассчитайте показатели, характеризующие состав и движение основных фондов коммерческой организации, результаты оформите в таблице. Сделайте выводы.

Анализ движения основных фондов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение, %
Исходные данные				
Стоимость основных фондов на начало периода, тыс.руб.	9605	12054		
Стоимость основных фондов поступивших, тыс.руб.	4132	1572		
Стоимость основных фондов выбывших, тыс.руб.	1682	750		
Стоимость основных фондов на конец периода, тыс.руб.	12054	12879		
Расчетные данные				
1. Коэффициент обновления (Кобн), %				
2. Коэффициент выбытия (Квыб), %				
3. Коэффициент замены (Кз),%				
4. Коэффициент интенсивности обновления (Киобн)				
5. Коэффициент масштабности обновления (Кмобн)				
6. Коэффициент расширения автопарка (Крп)				
7. Коэффициент стабильности (Кс)				
8. Срок службы (Сс), лет				

Задания для самостоятельной работы

- 1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).**
- 2. Составьте опорный конспект.**
- 3. Составьте глоссарий.**

Практическое занятие 9-10.

Тема «Анализ эффективности использования материальных ресурсов» (4 часа).

Структура и общая характеристика материальных ресурсов организации. Задачи анализа и источники информации. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Литература: [1, с.167-182].

Вопросы для самоконтроля

1. Как определить уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами (с учетом источников покрытия потребности в материалах и равномерности поставок)?
2. Какова последовательность планирования потребности в основных материальных ресурсах для производства продукции?
3. Какими показателями оценивается обеспеченность материалами?
4. Какие факторы влияют на уровень материалоемкости?

5. Каковы последовательность и этапы проведения анализа материалоемкости продукции?
6. Каковы пути повышения эффективности использования материальных ресурсов?

Решите кейс-задания.

1. Проанализируйте динамику состава материально-производственных запасов коммерческой организации, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Анализ динамики состава материально-производственных запасов, тыс.руб.

Вид материально-производственных запасов	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения	
			абсолютное, тыс.руб.	относительное, %
1. Сырье и материалы	6993	7799		
2. Незавершенное производство	3639	6269		
3. Готовая продукция	655	20		
4. Расходы будущих периодов	321	202		
Запасы - всего	11608	14290		
Оборотные активы	26616	43028		
Экономия запасов				

2. Используя исходные данные, предлагаемые в предыдущем задании, проанализируйте материально-производственные запасы коммерческой организации в структуре, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы

Анализ структуры материально-производственных запасов

Вид материально-производственных запасов	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение, %
1. Сырье и материалы			
2. Незавершенное производство			
3. Готовая продукция			
4. Расходы будущих периодов			
Запасы - всего	100	100	
Удельный вес запасов в общем объеме оборотных активов			

3. Проанализируйте материально-производственные запасы коммерческой организации в структуре, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы

Проведите анализ эффективности использования материально-производственных запасов в организации, рассчитав показатели, представленные в таблице.

Основные показатели эффективности использования материально-производственных запасов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Исходные данные				
1. Запасы, тыс.руб.	11 608	14 290		
2. Среднегодовая стоимость материальных запасов, тыс.руб.	6916	7396		
3. Объем продаж продукции (оказанных услуг), тыс.руб.	149 658	221 968		
4. Затраты на производство – всего, тыс.руб:	135376	201386		
в том числе:				
- материальные затраты;	98314	146800		
- амортизация основных фондов	2094	4150		
- затраты на оплату труда	18376	26832		

- страховые и социальные взносы в бюджетные и внебюджетные фонды	6380	9200		
прочие затраты	10211	14404		
Расчетные данные				
5. Удельный вес материально-производственных затрат в себестоимости продукции, %				
6. Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов, оборотов				
7. Коэффициент закрепления материально-производственных запасов				
8. Период оборота запасов, дней				
9. Материалоотдача, руб./ руб.				
10. Материалоемкость (материальные затраты на 1 руб. объема продаж продукции), коп.				

Задания для самостоятельной работы

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

Практическое занятие 11-12.

Тема «Анализ затрат организации и себестоимости продукции, работ, услуг» (4 часа).

Понятие, состав и классификация затрат. Задачи анализа и источники информации. Анализ материальных затрат. Анализ затрат на оплату труда. Анализ себестоимости продукции. Маржинальный анализ. Резервы возможного уменьшения затрат и снижения себестоимости.

Литература: [1, с.183-239].

Вопросы для самоконтроля

1. Как классифицируются затраты в себестоимости продукции?
2. В чем разница между элементами и статьями затрат?
3. Как определяется влияние на себестоимость структуры выпускаемой продукции?
4. Назовите основные факторы и источники снижения себестоимости.
5. Как отражается на себестоимости продукции использование основных производственных фондов?
6. С какой целью выполняется анализ себестоимости важнейших видов продукции?

Решите кейс-задания.

1. Проведите анализ динамики затрат на 1 руб. объема продукции, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Динамика затрат на 1 руб. объема продукции

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+;-)	Темп роста, %
Себестоимость продукции, тыс. руб.	41 320	48 640		
Стоимость продукции в действующих ценах, тыс. руб.	44 540	54 500		
Затраты на 1 руб. продукции, коп.				

2. Проанализируйте использование фонда оплаты труда, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Анализ фонда оплаты труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения от предыдущего периода		Отклонение от плана (+/-)	
		по плану	факт	сумма	%	сумма	%

Объем продукции, тыс. руб.	44 540	49 500	54 500				
Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	14 100	14 680	14 870				
В том числе:							
- рабочих	10 060	10 500	10 600				
- руководителей	1 140	1 180	1 200				
- специалистов	2 900	3 000	3 070				
Заработная плата на 1 руб. объема продукции, коп.							

3. Проведите анализ затрат на производство продукции по экономическим элементам, результаты оформите в таблице. Сформулируйте соответствующие выводы.

Анализ затрат по экономическим элементам

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Изменение (+,-), коп.
	Сумма, тыс. руб.	Затраты на 1 руб. выручки, коп.	Сумма, тыс. руб.	Затраты на 1 руб. выручки, коп.	
Материалы	21 304		28 106		
Оплата труда	18 256		23 098		
Отчисления на социальные нужды	4 220		5 465		
Амортизация основных фондов	714		786		
Прочие затраты	6 140		4 020		
Итого затрат на производство	50 634		61 475		
Выручка нетто	62 438	100	66 482	100	-

Задания для самостоятельной работы

- 1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).**
- 2. Составьте опорный конспект.**
- 3. Составьте глоссарий.**

Практическое занятие 13-14.

Тема «Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации» (4 часа).

Задачи и источники информации. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Анализ формирования чистой прибыли. Факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Анализ резервов роста прибыли. Анализ показателей рентабельности.

Литература: [1, с.240-272]; [3, с.267-284].

Вопросы для самоконтроля

1. Какие задачи решает анализ прибыли?
2. Что такое балансовая прибыль? прибыль от реализации? чистая прибыль?
3. Какие факторы влияют на величину прибыли от реализации продукции? Раскройте методы расчета влияния этих факторов.
4. Постройте блок- схему взаимосвязи анализа прибыли и рентабельности с другими направлениями экономического анализа (анализом использования материальных и трудовых ресурсов, анализом себестоимости, анализом платежеспособности, деловой активности, конкурентоспособности предприятия и другими направлениями анализа).

5. Дайте экономическую интерпретацию показателей рентабельности.

6. Какие задачи решает маржинальный анализ?

Решите кейс-задания.

1. Проведите анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов предприятия. Результаты представьте в таблице. Сделайте выводы.

Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов коммерческого предприятия

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, %	Структура доходов и расходов, %		
	Базисный период	Отчетный период	Изменение (+,-)		Базисный период	Отчетный период	Изменение (+,-)
1. Доходы – всего в том числе:							
1.1. Выручка от продаж							
1.2 Проценты к получению							
1.3 Прочие доходы							
2. Расходы – всего в том числе:							
2.1. Себестоимость							
2.2. Коммерческие расходы							
2.3. Управленческие расходы							
2.4. Проценты к уплате							
2.5. Налог на прибыль							
3. Чистая прибыль (убыток)							
4. Коэффициент соотношения доходов и расходов							

2. Рассчитайте показатели рентабельности предприятия. Результаты представьте в таблице. Сделайте выводы.

Сводная система показателей рентабельности, %

Наименование показателя	Базисный период	Отчетный период	Отклонение, +, -
1. Рентабельность продаж			
2. Экономическая рентабельность			
3. Рентабельность собственного капитала			
4. Чистая рентабельность			
5. Рентабельность внеоборотных активов			
6. Затратоотдача			

3. Предприятие установило цену на продукцию 3 руб. При этом затраты на выпуск дополнительной единицы продукции составляют 1 руб. Объем условно-постоянных затрат равен 14 руб. Объем выпуска составляет 50 единиц. Определите запас финансовой прочности (в рублях и в процентах к выручке от реализации).

4. Предприятие имеет следующие показатели деятельности: объем производства 10000 штук, цена реализации одного изделия 600 руб./шт., стоимость расходуемых на одно изделие материалов 500 руб./шт., постоянные затраты 0,8 млн. руб.

Рассчитайте порог рентабельности и запас финансовой прочности предприятия.

5. Организация занимается оптовой торговлей. Закупая товар по 5 рублей за единицу, фирма реализует его по 7 рублей. Транспортные издержки (постоянные затраты) составляют 500 рублей в месяц.

Необходимо рассчитать текущий порог рентабельности данной организации и его значение, если закупочная цена повысится до 6 рублей за единицу. Какое количество товара нужно продать, чтобы достичь прибыли 1000 рублей?

Задание для самостоятельной работы

- 1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).**
- 2. Составьте опорный конспект.**
- 3. Составьте глоссарий.**

Практическое занятие 15-16.

Тема «Анализ финансового состояния организации» (4 часа).

Экспресс-анализ финансового состояния. Характеристика и анализ динамики и структуры имуществ и источников его формирования. Анализ ликвидности и платежеспособности организации. Анализ финансовой независимости. Система критериев для оценки потенциального банкротства организации. Анализ показателей деловой активности.

Литература: [2, с.63-165]; [3, с.325-356].

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается сущность инвестиционной привлекательности?
2. Перечислите показатели инвестиционной привлекательности, которые можно получить из аналитического баланса?
3. Зачем необходимо анализировать ликвидность предприятия?
4. Как рассчитываются показатели ликвидности?
5. Когда рассчитывают коэффициент восстановления и утраты платежеспособности?
6. Назовите зарубежные модели оценки вероятности банкротства.
7. Есть ли взаимосвязь между уровнем ликвидности предприятия и его финансовой устойчивостью?
8. Назовите причины снижения финансовой устойчивости.

Решите кейс-задания.

Провести экспресс-анализ инвестиционной привлекательности организации строительства г. Мурманска на выбор.

1. Используя данные бухгалтерского баланса коммерческого предприятия по выбору, определите наличие признаков «хорошего» баланса, постройте аналитический баланс, проведите горизонтальный и вертикальный анализ и сделайте вывод о динамике состава и структуры имущества и источников предприятия.

Анализ структуры и динамики имущества предприятия

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прироста, %	Доля актива, %		Отклонение доли, %
	Прошлый год	Отчетный год			Прошлый год	Отчетный год	
I. Внеоборотные активы							
...							
Итого по разделу I							
II. Оборотные активы							
...							
Итого по разделу II							
Стоимость имущества					100	100	-
Собственные оборотные средства							
Рабочий капитал							

Анализ динамики и структуры капитала предприятия

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прироста, %	Доля актива, %		Отклонение доли, %
	Прошлый год	Отчетный год			Прошлый год	Отчетный год	
III. Капитал и резервы							
...							
Итого по разделу III							
IV. Долгосрочные обязательства							
...							
Итого по разделу IV							
V. Краткосрочные обязательства							
...							
Итого по разделу V							
Итого источников имущества					100	100	-
Заемный капитал, всего							

2. Проведите количественный анализ ликвидности, то есть рассчитайте коэффициенты абсолютной, срочной, текущей ликвидности, коэффициент маневренности функционирующего капитала, долю оборотных средств в активах предприятия. Оцените их динамику, сравните каждый коэффициент с нормативным значением и сформулируйте выводы. В качестве информационной базы используйте финансовую отчетность коммерческого предприятия на выбор. Результаты оформите в таблице.

Количественный анализ ликвидности

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп прироста, %
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент маневренности функционирующего капитала				
Доля оборотных средств в активах предприятия				

3. На основе данных бухгалтерского баланса проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования запасов предприятия. Определите тип финансовой устойчивости анализируемого предприятия.

Анализ достаточности основных источников финансирования для формирования запасов, тыс.руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп прироста, %
1. Источники собственных средств				
2. Внеоборотные активы				
3. Наличие собственных оборотных средств				
4. Долгосрочные источники				
5. Функционирующий капитал				

6. Краткосрочные кредиты и заемные средства				
7. Общая величина основных источников формирования запасов				
8. Общая величина запасов				
9. Излишек/недостаток собственных оборотных средств				
10. Излишек/недостаток собственных и долгосрочных источников формирования запасов				
11. Излишек/недостаток общей величины основных источников формирования запасов				
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации				

4. Используя данные финансовой отчетности коммерческого предприятия на выбор, проведите оценку вероятности банкротства предприятия. Оцените их динамику, сравните каждый коэффициент с нормативным значением и сформулируйте выводы. Результаты оформите в таблице.

Оценка вероятности банкротства по Российской методике

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп прироста, %
Коэффициент текущей ликвидности				
Доля оборотных средств в активах предприятия				
Коэффициент восстановления платежеспособности				
Коэффициент утраты платежеспособности				

5. На основе данных финансовой отчетности дайте оценку риска банкротства согласно модели Альтмана. Сравните полученные результаты с рекомендуемыми значениями.

Оценка риска банкротства согласно модели Альтмана

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп прироста, %
K1 = Оборотный капитал/Активы				
K2 = Нераспределенная прибыль/Активы				
K3 = Операционная прибыль/Активы				
K4 = Рыночная стоимость акций/ Обязательства				
K5 = Выручка/активы				
Значение Z-счета				
Диапазон значения Z-счета Альтмана				

Задание для самостоятельной работы

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

Практическое занятие 17-18.

Тема «Инвестиционный анализ» (4 часа).

Экономическая сущность и значение инвестиций. Понятие инвестиционного проекта, содержание, классификация, фазы развития. Критерии и методы оценки инвестиционных проектов.

Литература: [2, с.210-229].

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое жизненный цикл инвестиционного проекта, из каких стадий он состоит?
2. Охарактеризуйте простые методы оценки эффективности инвестиционного проекта, их положительные и отрицательные стороны?
3. В чем заключается понятие ценности денег во времени?
4. В чем заключается сущность управления инвестициями?
5. Какие этапы формирования общей инвестиционной политики предприятия вы знаете?
6. С помощью каких методов можно оценить эффективность реального инвестиционного проекта?

Решите кейс-задания.

1. Предприятие имеет свободные денежные средства в размере 1 000 000 руб. и помещает их на депозит под 10% годовых на условиях начисления сложных процентов. Какую сумму получит предприятие через три года при начислении процентов раз в год.

2. Компания А планирует через пять лет осуществить замену оборудования. Предполагаемые затраты составят 2110 тыс. руб. Определить величину ежегодных депозитных вложений, если ставка по банковским депозитам составляет 28% годовых. Начисление процентов раз в год.

3. Коммерческая организация планирует приобрести торговые павильоны, при этом первоначальные инвестиционные затраты составят 432 тыс. руб. В течение первого года планируется дополнительно инвестировать 216 тыс. руб. (в прирост оборотного капитала). Ежегодный денежный поток составит 103 тыс. руб. Ликвидационная стоимость павильона через 10 лет оценивается в размере 320 тыс. руб. Оценить экономическую целесообразность капитальных вложений, если ставка дисконтирования составляет 10%.

4. Фирма планирует осуществить модернизацию оборудования. Объем инвестиционных затрат составит 257 тыс. руб. В течение семи лет ожидается получать денежный поток в размере 42,6 тыс. руб. В конце пятого года на проведение капитального ремонта дополнительно планируется инвестировать 37,3 тыс. руб. Ликвидационная стоимость оборудования в конце седьмого года составит 279 тыс. руб. Определить экономический эффект в результате реализации проекта. Ставка дисконтирования – 10%.

5. На основании данных таблицы рассчитать показатели NPV и DPP инвестиционных проектов X и Y. Ставка дисконтирования 14%. Составить аналитическое заключение относительно инвестиционной привлекательности альтернативных вариантов капитальных вложений.

Период времени, лет	Проект X	Проект Y
0	-150 00	-340 000
1	90 000	98 800
2	60 000	100 000
3	150 000	90 000
4	-	120 000

Задание для самостоятельной работы

1. Решите итоговый тест по всем темам дисциплины.
2. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
3. Составьте опорный конспект.
4. Составьте глоссарий.