

**Е. Б. Герасимова,
Т. В. Петрусевич**

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
АНАЛИЗ**
Рабочая тетрадь



658(07)

ГЗ41

Каршова

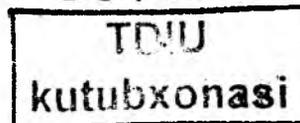
Е.Б. Герасимова, Т.В. Петрусевич

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

Учебное пособие

834 065



ОХТУ



МОСКВА

ФОРУМ

2013

658 (07)

658.511

УДК 658
ББК 65.053

Г37 Л

Рецензент:

С. П. Спиридонов — доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономический анализ и качество» ФГБОУ ВПО «Тамбовский государственный технический университет»

Герасимова Е.Б., Петрусевич Т.В.

Г37 **Экономический анализ. Рабочая тетрадь : учебное пособие / Е.Б. Герасимова, Т.В. Петрусевич. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2013. — 120 с. : ил. — (Высшее образование. Бакалавриат).**

ISBN 978-5-91134-752-9 (ФОРУМ)

ISBN 978-5-16-006776-6 (ИНФРА-М)

Рабочая тетрадь является приложением к учебному пособию Е.Б. Герасимовой, В.И. Бариленко, Т.В. Петрусевич «Теория экономического анализа» и практикуму Е.Б. Герасимовой, Е.А. Игнатовой «Экономический анализ: задания, ситуации, руководство по решению».

В ней содержатся задания для самостоятельной работы студента по темам дисциплины «Экономический анализ». После ознакомления с соответствующей темой учебного пособия и обсуждения ее на практическом занятии с преподавателем в целях закрепления полученных навыков студент выполняет имеющиеся в тетради задания. В рабочей тетради представлены задания, алгоритм выполнения которых приведен в учебном пособии и практикуме.

Рабочая тетрадь включает дополнительные материалы: рабочую программу дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» (Раздел 2. Экономический анализ) для направления подготовки бакалавров 080100.62 — «Экономика»; методические рекомендации по написанию эссе и выполнению лабораторной работы; список литературы, рекомендуемой для научной и исследовательской работы студентов в области микроэкономического анализа. Для контроля полученных знаний (самоконтроля) приведен вариант домашней контрольной работы, охватывающей все темы курса.

Рабочая тетрадь может быть использована в учебном процессе подготовки студентов и бакалавров по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» любого профиля.

УДК 658
ББК 65.053

ISBN 978-5-91134-752-9 (ФОРУМ)
ISBN 978-5-16-006776-6 (ИНФРА-М)

© Герасимова Е.Б., Петрусевич Т.В., 2013
© Издательство «ФОРУМ», 2013

Требования по оформлению студентами выполненных заданий в рабочей тетради

К выполнению заданий рабочей тетради можно приступить только после изучения соответствующей темы и получения навыков решения задач на занятии или на основе разобранных в учебном пособии примеров. Задания представлены в последовательности тем программы и должны решаться постепенно, по мере изучения материала. Все задачи и расчеты обязательно должны быть доведены до окончательного числового результата с точностью до трех значащих цифр, если нет дополнительных указаний, и обязательного текстового вывода с интерпретацией расчетов.

Задания, сдаваемые на проверку, должны быть выполнены и оформлены в соответствии со следующими требованиями:

- задачи решаются в специальной тетради, и решение любой задачи студент должен уметь объяснить;
- текстовые задания надо выполнять аккуратным почерком, ручкой одного цвета;
- чертежи схем должны быть выполнены в соответствии с требованиями черчения и только карандашом;
- таблицы чертятся с помощью линейки карандашом с обязательным применением правил построения статистических таблиц;
- порядок подстановки числовых значений должен соответствовать порядку расположения в формуле буквенных обозначений этих величин;
- для обозначения показателей использовать либо стандартные символы, либо при их отсутствии — собственные с обязательным их введением до начала решения;
- тщательно проверить правильность всех вычислений, обратить особое внимание на соблюдение правильности размерностей подставленных в формулу значений.

ВНИМАНИЕ! В целях самоконтроля знаний в конце каждой темы приведены основные результаты ее изучения, сгруппированные по трем направлениям формирования профессиональных компетенций:

- приобретенные *умения* применения теории и методики экономического анализа;
- сформированное *отношение* к освоенному материалу;
- накопленный *опыт* решения практических и ситуационных задач по управлению бизнесом.

Рабочая тетрадь проверяется по требованию преподавателя. Оценивается качество ведения: аккуратность, точность воспроизведения формул, оформление рисунков и таблиц. Тетрадь проверяется 2—3 раза за семестр.

Часть 1

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1

ТЕОРИЯ, МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА. ТИПОЛОГИЯ ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

4 часа

1.1. *Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д.* Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2007. Главы 1—3.

1.2. Установите, какое из определений соответствует перечисленным понятиям. Допишите недостающие определения и сформируйте соответствующие пары.

1. Логика

а. _____

2. Дедукция

б. *метод мышления, при котором рассуждение логическим путем ведется от частного к общему положению.*

3. Синтез

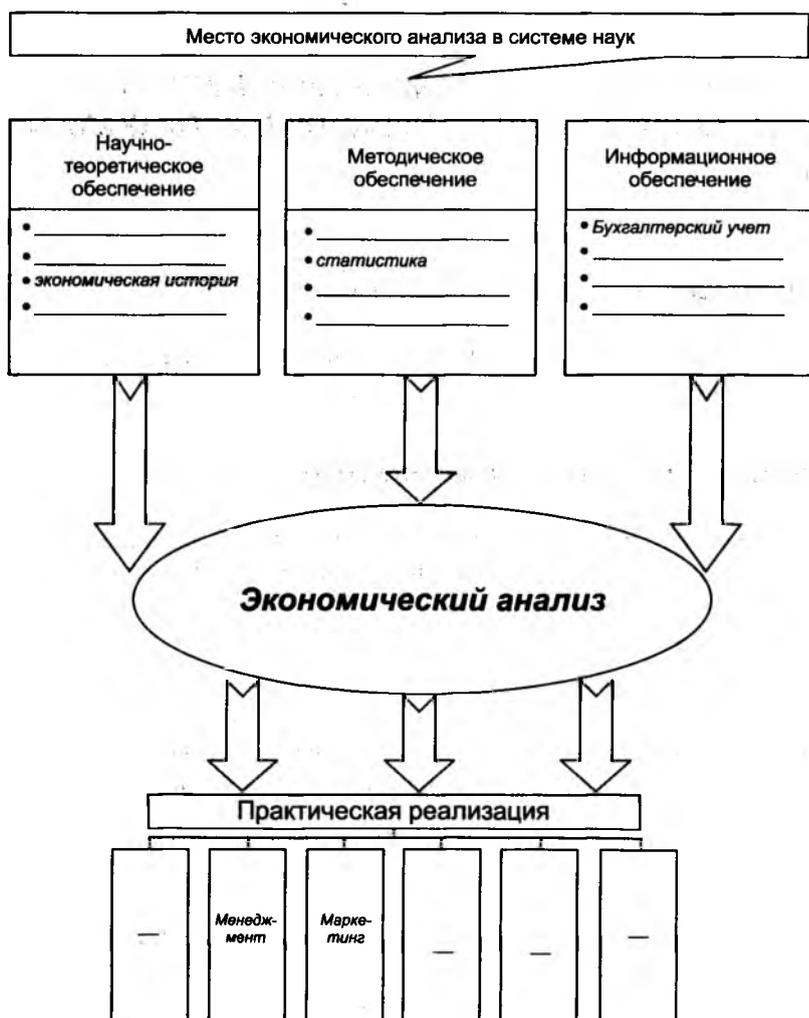
в. _____

4. Индукция

г. *наука о формах, методах и законах интеллектуальной познавательной деятельности для более глубокого познания явлений и событий окружающего мира.*

1.3. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ как наука представляет собой

1.4. Дополните схему взаимосвязи экономического анализа с другими науками, добавив недостающие звенья:



1.5. Каковы цель и задачи экономического анализа?

1.6. Непрерывность, преемственность, системность, объективность, точность принято определять в экономическом анализе как:

- а) метод;ы
- б) задачи;
- с) принципы;
- д) виды;
- е) элементы методики.

1.7. Какое из предложенных утверждений верно?

а) экономический анализ — это функция управления организацией, обеспечивающая научность принятия решений;

б) как функция управления, экономический анализ связан с планированием и прогнозированием производства, поскольку без глубокого анализа осуществление этих функций затруднительно;

в) экономический анализ является средством контроля выполнения производственных программ;

- г) все варианты верны;
- д) нет верных вариантов.

1.8. В системе менеджмента хозяйствующего субъекта экономический анализ занимает место:

- а) в управляемой системе;
- б) в управляемой системе, в управляющей системе;
- в) промежуточное и является связующим звеном управляющей и управляемой подсистемами;
- г) в управляющей системе.

1.9. Объектами изучения _____ являются сводные, агрегированные показатели, такие как национальное богатство, валовой внутренний продукт, национальный доход, темпы роста основных экономических показателей.

1.10. Программа проведения экономического анализа в рамках принятия оптимального управленческого решения определяется аналитиком исходя из критерия эффективности, предполагающего соблюдение одного из условий: достаточность результатов анализа, оперативность, рациональная стоимость аналитических процедур.

а) верно; б) неверно.

1.11. Заполните таблицу видов экономического анализа, дополнив недостающими элементами классификации.

Классификация видов экономического анализа

Классификационный признак	Вид экономического анализа
Функция управления	<ul style="list-style-type: none"> • • • перспективный
Метод изучения объекта	<ul style="list-style-type: none"> • комплексный • • • сплошной • •
	<ul style="list-style-type: none"> • годовой • квартальный • месячный • декадный • ежедневный • непериодический

Классификационный признак	Вид экономического анализа
Субъект	<ul style="list-style-type: none"> • руководство организации • экономические службы организации • • •
Информационная база	<ul style="list-style-type: none"> • • финансовой отчетности • налоговый • •
Уровень объекта управления	<ul style="list-style-type: none"> • • •
	<ul style="list-style-type: none"> • теоретический • экономический

Результаты изучения темы

Студент должен уметь:

- определять предмет и объект экономического анализа;
- классифицировать виды экономического анализа и характеризовать принципы классификации;
- разрабатывать план и программу анализа с учетом отраслевых особенностей;
- определять движущие факторы развития организации;
- классифицировать виды внутрихозяйственных резервов;
- определять источники поиска и выявления резервов повышения эффективности хозяйствования;
- применять методы расчета внутрихозяйственных резервов.

У студента должно быть сформировано отношение:

- к комплексному экономическому анализу как методу объективной оценки деятельности организации;
- анализу факторов развития, обеспечивающих конкурентоспособность организации;

- анализу взаимосвязанных и взаимодействующих показателей хозяйственной деятельности организации;
- результатам экономического анализа как базе для принятия управленческих решений;
- к системе внутрихозяйственных резервов как источнику повышения эффективности деятельности;
- системе резервов повышения эффективности как динамичной системе, обогащаемой актуальными инструментами управления.

Студентом должен быть накоплен опыт:

- определения последовательности проведения экономического анализа;
- проведения тематического анализа;
- оценки взаимосвязи факторов влияния на исследуемые процессы и явления;
- установления факторов и оценки их влияния на управляемый объект;
- оценки действующих факторов развития организации в условиях кризиса;
- поиска и выявления внутрихозяйственных резервов;
- расчета величины внутрихозяйственного резерва.

Тема 2 ИНСТРУМЕНТАРИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА 4 часа

СИСТЕМА ФАКТОРНЫХ И РЕЗУЛЬТАТИВНОГО ПОКАЗАТЕЛЕЙ *

2.1. Дополните схему методов экономического анализа, добавив недостающие звенья:

СРАВНЕНИЕ	
Временное	Базисное
Динамическое	
УПОРЯДОЧЕНИЕ	
Агрегирование	Балансировка
ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ	
Разложение	Интегральный
	Логарифмический
	Теория игр
	Регрессия
Абсолютные разницы	Прочие методы

2.2. Выявление влияния отдельных факторов на результативный показатель осуществляется методом:

- а) маржинального анализа;
- б) функционально-стоимостного анализа;
- в) детерминированного анализа.

2.3. Выделите методы экономического анализа, используемые при анализе объема выпуска и продажи продукции:

- а) сравнение плановых и фактических показателей;
- б) метод средних величин;
- в) балансовый метод;
- г) индексный метод;
- д) сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих и определение основной тенденции динамики показателя.

2.4. Анализ финансовых коэффициентов — это:

- а) рассмотрение структуры баланса, определение удельного веса основных групп активов или пассивов;
- б) сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих и определение основной тенденции динамики показателя;
- в) расчет относительных показателей по данным отчетности.

2.5. Методика экономического анализа включает:

- а) способы обработки экономической информации;
- б) рабочие этапы экономического анализа;
- в) способы обработки экономической информации и рабочие этапы экономического анализа.

2.6. Сущность метода цепных подстановок заключается в:

- а) последовательной замене плановой величины каждого фактора величиной фактической;
- б) сравнении данных за ряд лет;
- в) исключении действия ряда факторов и выделении одного из них.

2.7. Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:

- а) темпы роста производства, динамику показателей;
- б) тенденцию развития предприятия;
- в) темпы роста производства, динамику показателей, тенденцию развития предприятия.

2.23. Решите задачу 1.33 из Задачника.

2.24. Решите задачу 1.34 из Задачника.

Результаты изучения темы

Студент должен уметь:

- классифицировать приемы и способы анализа;
- использовать технические приемы, средства и методы экономического анализа;
- определять сопоставимость показателей;
- выявлять и оценивать факторы, влияющие на анализируемые показатели;
- применять способы детерминированного и стохастического факторного анализа;
- определять взаимосвязи результативных показателей и факторов;
- применять и преобразовывать факторные модели;
- элиминировать влияния отдельных факторов;
- применять интегральный метод факторного анализа;
- объективно оценивать влияние факторов на показатели эффективности.

У студента должно быть сформировано отношение:

- к возможностям использования системы приемов и методов экономического анализа для объективной оценки деятельности организации;
- инструментарию анализа и оценки факторов, влияющих на анализируемые показатели деятельности организации;
- моделированию взаимосвязей результативных показателей и факторов;
- моделированию аддитивных и мультипликативных факторных систем в экономическом анализе;
- методам элиминирования влияния отдельных факторов;
- методам оценки влияния факторов на показатели эффективности и результативности деятельности организации.

Студентом должен быть накоплен опыт:

- группировки показателей и построения аналитических таблиц;
- применения способов цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц для анализа влияния факторов на анализируемые показатели;
- оценки экстенсивных и интенсивных факторов, влияющих на анализируемые показатели;
- проведения анализа с помощью математических методов;
- разработки методики и построения аналитических моделей;
- оценки факторов влияния на показатели эффективности и результативности деятельности организации;
- интерпретации результатов анализа.

Тема 3**ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА****2 часа**

3.1. Запишите определение:

Экономическая информация — это

3.2. Дополните схему:

Виды информации
для экономического анализа

Внутренняя

Внешняя

3.3. Найдите ошибку в следующем тезисе:

Для экономической информации характерны следующие особенности: объемность, цикличность, преимущественное вербальное представление, сложные алгоритмы расчетов.

3.4. Основными источниками информации являются:

- а) данные бухгалтерского учета;
- б) данные статистического учета;
- в) данные оперативного учета;
- г) верны все варианты.

3.5. Наиболее рациональная и удобная для восприятия форма представления аналитической информации:

- а) табличный способ;
- б) графический способ;
- в) математический способ.

3.6. Основными потребителями управленческой учетной информации являются:

- а) сторонние организации и лица;
- б) различные уровни внутрифирменного управления;
- в) сторонние организации и лица и различные уровни внутрифирменного управления;
- г) государственные налоговые инспекции.

3.7. Источниками информации для комплексного анализа являются:

- а) плановая и бухгалтерская информация;
- б) статистическая информация;
- в) комплекс всей информации, необходимой для достижения целей анализа;
- г) внесистемная информация;
- д) все ответы не верны.

3.8. Пользователем результатов комплексного анализа являются:

- а) руководитель предприятия;
- б) налоговый инспектор;
- в) специалист отдела кредитования коммерческого банка;
- г) руководители органов власти.

3.9. Наиболее полный материал для оценки работы предприятия содержится в:

- а) годовом отчете;
- б) бухгалтерском балансе;
- в) налоговых декларациях.

3.10. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности должно подтверждаться подписью:

- а) руководителя;
- б) главного бухгалтера и руководителя;
- в) главного бухгалтера, руководителя и аудитора.

3.11. Баланс является документом:

- а) плановым;
- б) учетным;
- в) отчетным;
- г) прогнозным.

Результаты изучения темы

Студент должен уметь:

- подбирать и систематизировать экономическую информацию;
- проверять достоверность информации для объективности отражения процессов и явлений;
- оценивать результаты деятельности организации по данным бухгалтерского и статистического учета;
- подбирать информацию для проведения тематического анализа;
- проверять качество представленной информации;
- определять связи между экономической информацией и задачей анализа.

У студента должно быть сформировано отношение:

- к потребителям экономической информации;
- видам отчетности и экономической информации;
- содержанию аналитического отчета как источнику информации;
- внеучетным источникам информации;
- отчетности как ценному источнику информации для внешнего аналитика;
- банку как потребителю информации финансовой отчетности и его интересам;
- качеству информации для целей проведения экономического анализа.

Студентом должен быть накоплен опыт:

- систематизации экономической информации;
- оценки достоверности данных;
- проверки увязки и согласованности данных финансового учета и отчетности;
- применения экономической информации для оценки деятельности организации и интерпретации результатов анализа;
- предварительной оценки информации для целей анализа;
- разработки методики сбора и обработки данных для проведения тематического анализа.

Тема 4

**СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАК ОСНОВА
КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

6 часов

4.1. Дайте собственное определение словосочетания «система показателей»:

Система показателей — это _____

4.2. Дайте определение словосочетания «система показателей комплексного экономического анализа»:

Система показателей комплексного экономического анализа — это _____

4.3. Дополните схему:

Вставьте пропущенные блоки системы показателей комплексного экономического анализа. Дополните недостающие блоки системы.



4.4. Приведите примеры относительных показателей, отражающих динамику изменения величин:

4.5. Абсолютный прирост — это

4.6. Дополните схему недостающими элементами:

Показатели					
Абсолютные					
		Средние	Удельные		
				Удельный вес оборотных активов в общей стоимости имущества	

4.7. Что принято понимать под системой экономических показателей в экономическом анализе?

4.12. Строительная компания «Трест» представила информацию о капитальных вложениях в строящиеся объекты за 200А год (по плану и фактически). Необходимо оценить выполнение плана, обратив также внимание на структуру капитальных вложений.

Показатели, млн руб.	По плану	В % к итогу	Факти- чески	В % к итогу	Выполнение плана капиталь- ных вложений, %
Всего капитальных вложений	306		308		
В том числе:					
строительно-монтажные работы	218		196		
оборудование, инструмент, инвентарь	78		105		
прочие капитальные работы и затраты	10		7		

4.13. Понятию «фактор» соответствует следующее утверждение:

- а) неиспользованная возможность снижения текущих расходов материальных, трудовых, финансовых ресурсов при данном уровне развития производительных сил и производственных отношений;
- б) качественно определяемый аспект потребительского свойства, который отличает его от многих других;
- в) причина, движущая сила изменения чего-либо; элемент причины, воздействующий на данный показатель или ряд показателей;
- г) замена базисной величины частного показателя фактической.

4.14. Показатель трудоемкость определяется по формуле:

- а) $\Pi / \text{ОФ}$;
- б) $\text{ОФ} / \text{Ч}$;
- в) $\text{Ч} / \Pi$;
- г) $\text{ОФ}_{\text{ак}} / \text{ОФ}$,

где Π — объем продукции; ОФ — стоимость основных фондов предприятия; Ч — численность рабочих предприятия; $\text{ОФ}_{\text{ак}}$ — стоимость активных основных фондов.

4.15. Показатель фондоотдача определяется по формуле:

- а) $\frac{\Pi}{\text{ОФ}}$;
- б) $\frac{\text{ОФ}}{\text{Ч}}$;
- в) $\frac{\text{ОФ}_{\text{ак}}}{\text{ОФ}}$;
- г) $\frac{\text{ОФ}}{\Pi}$,

где Π — объем продукции; ОФ — стоимость основных фондов предприятия; Ч — численность рабочих предприятия; $\text{ОФ}_{\text{ак}}$ — стоимость активных основных фондов.

4.16. Установите соответствие (если таковое имеется):

Классификационная группа	Показатели
Качественные	Фондовооруженность
Моментные	Среднегодовая стоимость основных средств
Факторные	Стоимость основных фондов
	Среднесписочная численность

Результаты изучения темы

Студент должен уметь:

- применять методы комплексного экономического анализа;
- выявлять и оценивать резервы производства;
- разрабатывать мероприятия и рекомендации использования результатов комплексного экономического анализа;
- систематизировать показатели деятельности организации;
- разрабатывать систему показателей для получения комплексной оценки;
- применять современные подходы к комплексной оценке компании в зависимости от целей анализа.

У студента должно быть сформировано отношение:

- к системному подходу в анализе хозяйственной деятельности организации;
- оценке эффективности бизнеса по результатам комплексного экономического анализа;
- использованию результатов комплексного экономического анализа в процессе управления;
- системе показателей как основе составления методики анализа;
- современным системам комплексной оценки как основе принятия решений.

Студентом должен быть накоплен опыт:

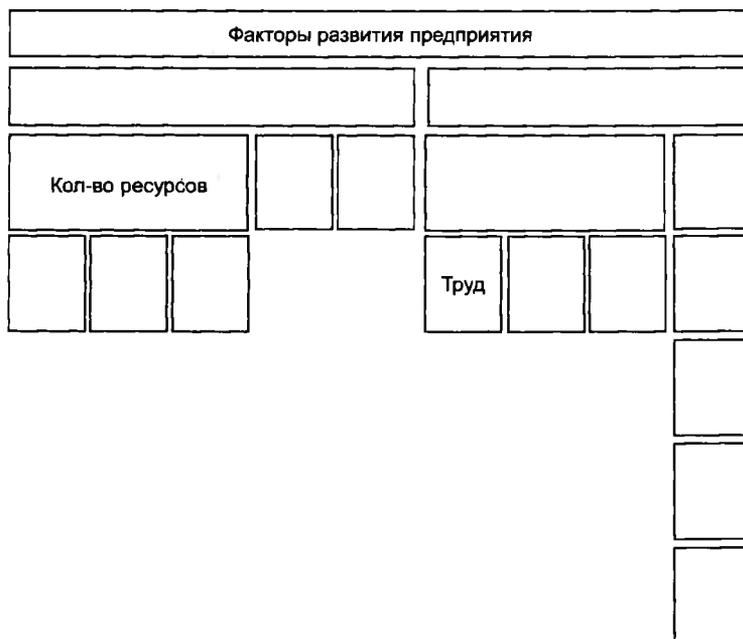
- планирования комплексного экономического анализа;
- расчета аналитических показателей, характеризующих эффективность развития организации;
- оценки производственного потенциала организации и интерпретации результатов анализа;
- выявления и обоснования условий и факторов мобилизации резервов;
- разработки системы показателей комплексной оценки деятельности организации;
- обоснования системы показателей для проведения комплексного анализа.

Тема 5

КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА УСЛОВИЙ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ФАКТОРОВ ПРОИЗВОДСТВА

8 часов

5.1. Представьте недостающие элементы классификации факторов развития предприятия:



5.2. Коэффициент обновления основных средств рассчитывается как отношение _____

5.6. Что включает характеристика изношенности основных средств организации?

5.7. Каковы перспективные направления анализа состояния материальных запасов?

5.8. Какая взаимосвязь существует между производительностью труда и трудоемкостью?

5.9. Выручка от продаж за период составила 20 млн у.е., стоимость основных средств на начало периода — 6 млн у.е., на конец периода — 7 млн у.е., стоимость оборотных средств соответственно 12 и 15 у.е. Фондоёмкость продукции составит:

- а) 0,55;
- б) 1,00;
- в) 0,65;
- г) 0,33.

5.10. Какой путь развития преобладает на предприятии, если темп роста фондовооруженности труда — 115 %, а темп роста фондоотдачи основных производственных фондов — 105 %?

- а) экстенсивный;
- б) преимущественно экстенсивный;
- в) преимущественно интенсивный;
- г) интенсивный.

5.11. Объем продаж продукции за 20X2 год составил 100 млн руб.; среднегодовая стоимость основных фондов — 60 млн руб.; стоимость оборотных средств — 40 млн руб. Как изменилась фондоотдача по сравнению с предыдущим периодом, если в 20X1 году она составляла 1,3 руб.?

- а) уменьшилась;
- б) не изменилась;
- в) увеличилась;
- г) нет правильного ответа.

5.12. При росте объема продаж на 11 %, а материальных затрат на 5 % эффективность использования материальных ресурсов:

- а) снизилась на 6 процентных пунктов;
- б) возросла на 5,7 процентных пункта;
- в) возросла на 2,2 процентных пункта;
- г) снизилась на 4,5 процентных пункта.

5.13. Определите тип развития организации по приведенным данным: темп прироста продаж — 0,035, темп роста оборотных активов — 1,048.

- а) преимущественно экстенсивное;
- б) экстенсивное;
- в) преимущественно интенсивное;
- г) интенсивное.

5.14. Сотрудниками экономического департамента производственного объединения «Агролюкс» выявлены резервы роста производства продукции за счет рациональной замены расходуемых материалов — 100 тыс. руб., за счет сокращения простоев оборудования — 150 тыс. руб. Комплектный резерв составит:

- а) 0 руб.;
- б) 100 тыс. руб.;
- в) 150 тыс. руб.;
- г) 250 тыс. руб.

5.15. Сотрудники фирмы «Перспектива» выявили резервы роста производства продукции за счет снижения трудоемкости выполняемых работ — 200 тыс. руб., за счет рациональной замены расходуемых материалов — 200 тыс. руб., за счет сокращения простоев оборудования — 170 тыс. руб. В течение следующего года может быть реализован резерв в сумме:

- а) 570 руб.;
- б) 170 тыс. руб.;
- в) 200 тыс. руб.;
- г) 400 тыс. руб.

5.16. Выполните задание 1.1 из Практикума по экономическому анализу¹:

Задание 1

По данным табл. 1.1 требуется:

1. Назвать количественные и качественные показатели деятельности промышленного предприятия.
2. Рассчитать качественные показатели деятельности предприятия.
3. Определить абсолютное изменение и темп роста показателей.
4. Дать оценку результатов деятельности промышленного предприятия.
5. Назвать специальные приемы, которые были использованы в процессе анализа.

Таблица 1.1. Динамика основных показателей деятельности промышленного предприятия

Показатель	Условное обозначение показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+, -)	Темп роста, %
А	Б	1	2	3	4
1. Объем проданной продукции, работ, услуг (объем продаж), тыс. руб.	N	22 319	35 946		

¹ Пожидаева Т.А., Коробейникова Л.С., Купрюшина О.М. Практикум по экономическому анализу. Воронеж, 2005. Источник: URL: <http://www.aup.ru/books>

Окончание табл. 1.1

Показатель	Условное обозначение показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+, -)	Темп роста, %
А	Б	1	2	3	4
2. Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	S	16 528	28 658		
3. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	P	3867	4504		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	R	217	209		
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	F	3814	3905		
В том числе:					
5.1. Активная часть	УВ _а	1923	2040		
6. Материальные затраты, включенные в себестоимость продукции, тыс. руб.	M	7452	13 896		
7. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	E	5325	7363		
8. Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.	V	4580	6789		
9. Среднегодовая стоимость капитала (активов), тыс. руб.	K	14 151	16 305		
<i>Расчетно-аналитические (качественные) показатели</i>					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
21.					
22.					

✓ *Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д.* Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2007. Глава 9.

✓ *Герасимова Е. Б., Бариленко В. И., Петрусевиц Т. В.* Теория экономического анализа. М.: ФОРУМ, 2013. Тема 5.

5.17. Заполните таблицу резервов роста производственно-хозяйственной деятельности, дополнив недостающими элементами классификации.

Классификация резервов в экономическом анализе	
КЛАССИФИКАЦИОННЫЙ ПРИЗНАК	ВИД РЕЗЕРВОВ
Источник образования	
	Экстенсивные
Способ выявления	
	Текущие
Виды ресурсов	

✓ *Баканов М. И., Мельник М. В., Шерemet А. Д.* Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2007. Глава 9.

✓ *Герасимова Е. Б., Бариленко В. И., Петрусевич Т. В.* Теория экономического анализа. М.: ФОРУМ, 2013. Тема 5.

5.17. Заполните таблицу резервов роста производственно-хозяйственной деятельности, дополнив недостающими элементами классификации.

Классификация резервов в экономическом анализе	
КЛАССИФИКАЦИОННЫЙ ПРИЗНАК	ВИД РЕЗЕРВОВ
Источник образования	
	Экстенсивные
Способ выявления	
	Текущие
Виды ресурсов	

5.18. Верно следующее утверждение: «Для определения комплексной оценки интенсификации деятельности хозяйствующего субъекта применяются методы элиминирования».

Аргументы «За»	Аргументы «Против»

5.19. Верно следующее утверждение: «Для определения комплексной оценки интенсификации деятельности хозяйствующего субъекта применяются эвристические метод».

Аргументы «За»	Аргументы «Против»

5.20. Верно следующее утверждение: «Целью анализа эффективности проведения научно-технических мероприятий является выявление возможностей дополнительного привлечения трудовых и материальных ресурсов».

Аргументы «За»	Аргументы «Против»

Результаты изучения темы

Студент должен уметь:

- оценивать факторы интенсификации производства;
- оценивать динамику объемов производства и продажи продукции;
- проводить анализ ритмичности производства и выявлять причины неритмичной работы;
- анализировать обобщающие показатели качества продукции;
- проводить анализ влияния структуры товарной продукции на финансовые результаты;
- выявлять резервы роста объема производства и продажи продукции; применять методы анализа эффективности использования производственных ресурсов; определять резервы увеличения выпуска.

Студента должно быть сформировано отношение:

к технико-организационному уровню и условиям производства как движущим факторам эффективности; анализу и оценке производственной мощности предприятия, обеспечивающей выполнение производственной программы организации; анализу объемов производства и реализации продукции как обобщающих показателей деятельности; качеству товарной продукции как фактору результативности деятельности; эффективности использования производственных ресурсов как основной задаче управления производством.

Студентом должен быть накоплен опыт:

проведения анализа и оценки технической оснащенности производства и эффективности использования технологического потенциала; выявления резервов повышения качества и роста объемов реализации товарной продукции; расчета аналитических показателей, характеризующих эффективность использования производственных ресурсов; интерпретации результатов анализа.

Тема 6

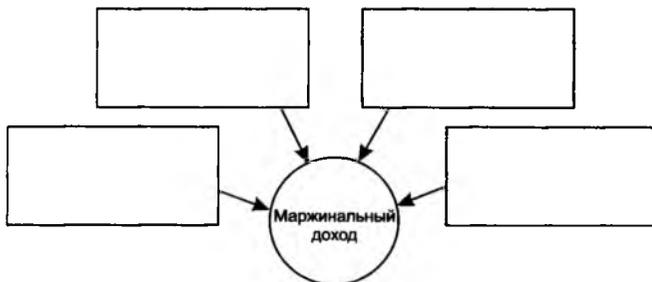
АНАЛИЗ ВЗАИМОСВЯЗИ ЗАТРАТ, ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА (ПРОДАЖ) И ПРИБЫЛИ

6 часов

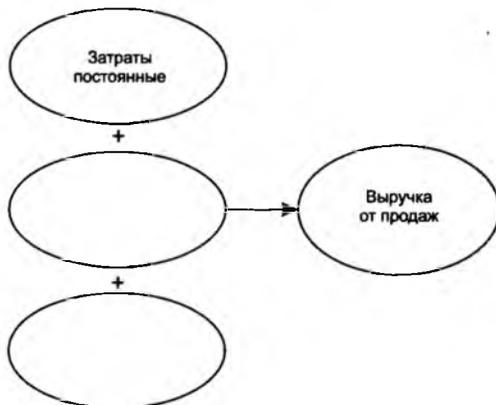
6.1. _____ — это разность между ценой единицы продукции и суммой переменных издержек.

6.2. Понятие безубыточности означает, что сумма _____ покрывается _____

6.3. Укажите составляющие маржинального дохода как суммы покрытия



6.4.



6.5.

Затраты	
Постоянные	Переменные

6.6. Перечислите шесть допущений анализа взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли. Дайте краткий комментарий каждому:

№	Допущение	Комментарий
1		
2		
3		
4		
5		
6		

6.7. Что является признаком отнесения затрат к переменным или постоянным?

6.8. Каково аналитическое значение коэффициента покрытия (ставки маржинального дохода)?

6.9. Что такое порог рентабельности?

6.10. Выведите формулу для определения точки безубыточности (порога рентабельности) в натуральном и денежном выражении.

6.22. Решите задачу 2.14 из Задачника.

Тема 7
КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА
ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
8 часов

7.1. Эффективность инвестиций характеризуется отношением _____

7.2. Показатель средневзвешенной цены совокупного капитала рассчитывается _____

7.3. _____ представляют собой имущественные ценности предприятия, которые многократно участвуют в процессе хозяйственной деятельности в качестве средств труда и переносят на выпускаемую продукцию использованную стоимость частями.

7.4. _____ на практике включают в свой состав несколько видов имущества: _____

7.5. Под обязательствами организации понимается _____

7.6. Установите принадлежность актива соответствующей группе ликвидности. Определите соответствующие пары, если таковые имеются.

Группа ликвидности	Вид актива
1. Абсолютно ликвидные	а) Краткосрочные финансовые вложения
2. Быстро реализуемые	б) Основные средства
3. Медленно реализуемые	в) Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей
4. Трудно реализуемые	г) Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей

7.12. С ростом величины чистого оборотного капитала риск потери ликвидности:

- а) растет;
- б) снижается;
- в) не меняется;
- г) отсутствует;
- д) нет верного ответа.

7.13. Что произошло с оборачиваемостью средств в расчетах организации в отчетном году, если выручка от продаж — 80 млн ден. ед., среднегодовая стоимость дебиторской задолженности — 20 млн ден. ед., среднегодовая стоимость денежных средств — 5 млн ден. ед., а время их оборота в году, предшествовавшем отчетному, — 110 дней?

- а) произошло ускорение оборачиваемости средств в расчетах на 2,5 дня;
- б) произошло замедление оборачиваемости средств в расчетах на 2,5 дня;
- в) оборачиваемость не изменилась;
- г) недостаточно данных для расчетов;
- д) произошло замедление оборачиваемости средств в расчетах на 5 дней.

7.14. При ускорении оборачиваемости оборотных активов на 4 оборота и среднегодовой их стоимости в отчетном периоде 2500 тыс. руб., и, соответственно, в прошлом периоде 2300 тыс. руб., выручка от реализации:

- а) снизилась на 10 000 тыс. руб.;
- б) снизилась на 9200 тыс. руб.;
- в) выросла на 10 000 тыс. руб.;
- г) выросла на 9200 тыс. руб.;
- д) выросла на 800 тыс. руб.

7.15. Как изменилась эффективность использования капитала организации, если прибыль в отчетном году составила 15 млн руб., в предыдущем 12 млн руб. основной капитал — 50 млн руб. и 45 млн, руб. соответственно, оборотный капитал — 40 млн руб. и 25 млн руб. соответственно?

- а) снизилась;
- б) возросла;
- в) осталась неизменной.

Вашему вниманию представлена информация финансовой отчетности ООО «Парис»: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (см. приложение А).

7.17. На основе проведенного анализа разработайте Microsoft PowerPoint презентацию с оценкой имущественного и финансового положения ООО «Парис». Основной акцент сделайте на «узких» местах в результатах деятельности общества и рекомендациях по повышению результативности и эффективности его деятельности.

Методические рекомендации по подготовке презентации

Объем презентации и степень детализации изложения материала должны соответствовать докладу на общем собрании участников общества или кредитном комитете банка с целью принятия решения о дальнейшем финансировании деятельности компании. Примерное время презентации результатов анализа определяется из расчета 3 минуты комментариев на один слайд содержательной части презентации. Общее количество слайдов не более 7—10. По согласованию с преподавателем (в зависимости от модификации исходного задания) количество слайдов может быть увеличено до 20.

Среди основных **принципов** разработки презентаций можно выделить следующие:

- *оптимальный объем* — наблюдения показывают, что наиболее эффективен зрительный ряд объемом не более 20 слайдов. Зрительный ряд из большего числа слайдов вызывает утомление, отвлекает от сути изучаемой темы;
- *разнообразие форм* — разные люди в силу своих индивидуальных особенностей воспринимают наилучшим образом информацию, представленную разными способами (фотографии, схемы, графики, таблицы и проч.);
- *учет особенности восприятия информации с экрана* — занимательность, красота и эстетичность, динамичность презентации.

При подготовке презентации используйте следующие **правила**:

- 1) структура слайда должна быть одинаковой для всех слайдов презентации;
- 2) фон слайда. Используйте пастельные тона вместо белого цвета. Неудачно смотрятся фоны, содержащие активный рисунок. Синий фон является самым эффективным, так как создает чувство уверенности и безопасности. Обычно вместо того, чтобы использовать сплошной цвет, лучше выбрать хорошую текстуру и нейтральный фон;
- 3) работа с текстом. Избегайте сплошного текста, используйте нумерованные и маркированные списки (с уровнем вложения в списках не глубже двух). Не переносите текст на следующий слайд, размещайте короткие тезисы, даты, имена, термины. Оптимальный слайд содержит заголовок, иллюстративный материал (картинка, схема, рисунок, график, таблица) и подпись к нему. **Внимание!** Текст слайда не должен повторять текст, который выступающий произносит вслух;
- 4) размер текста должен быть таким, чтобы его можно было легко прочитать с самого дальнего места;
- 5) наиболее важный материал выделяйте другим цветом или жирным шрифтом (курсивом);
- 6) заголовки формулируйте по возможности коротко;

7.19. Верно следующее утверждение: «Финансовая отчетность включает в себя сведения, к которым необходимо ограничивать свободный доступ и применять меры по охране ее конфиденциальности».

«Да» — Почему?	«Нет» — Почему?

7.20. Верно следующее утверждение: «Потенциальным кредиторам для формирования мнения о кредитоспособности организации достаточно сведений, содержащихся в финансовой отчетности».

«Да» — Почему?	«Нет» — Почему?

7.21. Верно следующее утверждение: «Значение показателя рентабельности собственного капитала не может быть ниже значения показателя рентабельности продаж».

«Да» — Почему?	«Нет» — Почему?

Результаты изучения темы

Студент должен уметь:

- структурировать финансовые результаты организации для целей внутреннего и внешнего анализа;
- группировать доходы и расходы организации по степени устойчивости;
- группировать активы организации по степени ликвидности;
- группировать источники финансирования организации по степени срочности;
- определять показатели динамики и структуры источники финансирования организации и интерпретировать их значения;
- устанавливать сбалансированность активов организации и источников их финансирования;
- рассчитывать показатели оборачиваемости на основе данных финансовой отчетности и информации управленческого учета;
- структурировать денежные потоки организации по видам деятельности;
- применять разные методы анализа денежного потока;
- обобщать результаты анализа финансовых коэффициентов, характеризующих эффективность управления организацией.

У студента должно быть сформировано отношение:

- к анализу финансовых результатов с позиции разных пользователей информации финансового анализа;
- к имуществу организации как источнику будущих финансовых результатов;
- источникам финансирования как условию обеспечения будущих финансовых результатов;
- платежеспособности как характеристике текущего и перспективного состояния устойчивости;
- оборачиваемости как характеристике качества функционирования организации;
- денежным потокам как одному из основных показателей финансового состояния;
- показателям рентабельности как инструменту итоговой оценки эффективности управления организацией.

Студентом должен быть накоплен опыт:

- расчета аналитических показателей и финансовых коэффициентов, характеризующих эффективность получения финансового результата;
- проведения анализа качества активов и источников их финансирования по данным учета и отчетности действующей организации;
- расчета коэффициентов оборачиваемости и длительности одного оборота;
- определения операционного и финансового циклов;
- анализа денежных потоков по данным финансовой отчетности;
- расчета, анализа и интерпретации значений и динамики показателей рентабельности;
- интерпретации результатов анализа.

Часть 2

ДОМАШНЯЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Требования к выполнению домашней контрольной работы по экономическому анализу

Вариант задания студент выбирает по последней цифре присвоенного ему шифра.

При выполнении контрольной работы следует соблюдать следующие требования:

1. Четко и правильно переписать задание контрольной работы по своему варианту (допускается ксерокопирование варианта задания). Работы, выполненные по другому варианту, возвращаются без проверки.

2. При решении задач необходимо привести формулы, затем подставлять в них числовые значения. Решение сопровождать пояснениями, указывать размерность величин.

3. При решении задач необходимо проверять производимые расчеты, учитывая взаимосвязь вычисляемых показателей.

4. Расчеты относительных показателей нужно производить с точностью до 0,001, а проценты до 0,1 с учетом округлений.

5. Таблицы, используемые для оформления решения задачи, должны быть построены и оформлены в соответствии с правилами, принятыми в статистике. Перенос таблиц на новую страницу не допускается.

6. Выводы по результатам решения задач должны быть четкими, полными и аргументированными.

7. Работу выполнять в Microsoft Word (поля: верхнее и нижнее 2 см, левое 3 см, правое 4,5 см).

Для основного текста: шрифт TimesNewRoman, 12, междустрочный интервал 1,5, без интервала до и после абзаца.

Для таблиц: шрифт TimesNewRoman, 10, междустрочный интервал 1, без интервала до и после абзаца.

8. Рисунки, графики и схемы выполнять с соблюдением действующих ГОСТов (в отдельных случаях допускается эскизное исполнение).

9. Работу представлять в распечатанном виде на листах формата А4 на одной стороне листа, которые сброшюровываются в папке-скоросшивателе.

10. Решение каждой задачи начинается с новой страницы. Нумерация страниц сквозная, титульный лист имеет номер 1 (не проставляется) и т. д. Номер страницы ставится в правом верхнем углу.

11. В тексте работы не должно быть сокращений слов, за исключением общепринятых.

12. В конце распечатанной версии контрольной работы оставить место для замечаний и заключения преподавателя, проверяющего работу.

13. В конце работы привести перечень использованной литературы, проставить дату выполнения и подпись.

14. Задачи, по которым будут приведены только арифметические расчеты, без пояснений и выводов, или использованы без пояснений необщепринятые сокращения, будут считаться нерешенными.

15. Неверное оформление контрольной работы, а также несоблюдение хотя бы одного из вышеперечисленных требований служит достаточным основанием для возврата контрольной работы на доработку.

16. К экзамену по экономическому анализу допускаются студенты, получившие по контрольной работе «зачет».

Варианты контрольной работы

ВАРИАНТ 1

1. Приведите примеры объектов экономического анализа на макро- и микроуровне. *Ссылка на источник обязательна.*

2. Приведите примеры влияния внешней среды на деятельность реальных предприятий. *Ссылка на источник обязательна.*

3. *На основании приведенных данных, соблюдая условия сопоставимости сравниваемых показателей, определите изменение объема продаж автомобильных покрышек. Сформулируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Подготовьте рекомендации по оптимизации продаж.*

Для анализа доступна следующая информация: По отчетным данным прошлого года, продажи автопокрышек велосипедных составляли 720 тыс. шт. по цене 500 руб./ед., автопокрышек легковых — 2500 тыс. шт. по цене 1390 руб./ед., автопокрышек грузовых — 1400 тыс. шт. по цене 2000 руб./ед. В отчетном году фактически продано автопокрышек легковых — 2450 тыс. шт. по цене 1500 руб./ед., автопокрышек велосипедных — 800 тыс. шт. по цене 500 руб./ед. Продажи грузовых автопокрышек остались неизменны.

4. Проанализируйте динамику производства комбикормов для животных. Рассчитайте влияние факторов на изменение объема продаж, используя модель товарного баланса. Сформируйте аналитическую таблицу. Дайте аналитическое заключение. Исходные данные:

(тыс. усл. мешков)

Показатели	20X1 г.	20X2 г.
Запасы комбикорма на складах на начало года	2850	3798
Отгружено комбикормов на начало года	525	634
Произведено комбикормов за год	29 983	31 150
Запасы комбикорма на складах на конец года	2310	2580
Отгружено комбикормов на конец года	910	1210
Выявлена недостача готовой продукции в связи с инвентаризацией	153	—
Выявлены излишки готовой продукции в связи с инвентаризацией	—	178
Выбытие готовой продукции в связи с порчей	—	90

5. Составьте расчетно-аналитическую формулу зависимости результативного показателя от двух, трех, четырех факторных показателей. Определите всеми возможными способами факторного анализа (элиминирования), применимого для данного типа модели, влияние каждого фактора на результативный показатель — фонд оплаты труда. Подготовьте аналитическое заключение.

Необходимые расчеты проведите, используя данные таблицы:

Показатели	201X г.	201Y г.
Фонд оплаты труда, млн руб.	838	918
Среднесписочная численность работающих, чел.	1535	1490
Материальные затраты, млн руб.	9700	9975
Стоимость основных фондов, млн руб.	12 345	14 100
Амортизация, млн руб.	1270	1318
Стоимость произведенной продукции, млн руб.	14 382	15 106
Среднее число дней, отработанных 1 работником за год, дни	235	228

6. Деревообрабатывающая компания планирует внести изменения в ассортимент выпускаемых дверей, а именно, вывести из производства двери Соната, Верона, Палаццо, заменив их соответственно моделями Торино, Сафари, Наполи. Прогнозы свидетельствуют о значительном росте спроса на обновленный модельный ряд.

Подготовьте обоснование целесообразности ассортиментных изменений для руководства компании. Рассчитайте объем продаж, обеспечивающий уровень

рентабельности 10, 15, 20 %. Варианты рекомендаций оформите в табличной и графической форме. Исходные данные:

№ п/п	Модели дверей	Цена за ед., руб.	Затраты переменные на ед., руб.	Прогнозируемая структура продаж, %	Постоянные расходы, тыс. руб.
1	Соната	6900	4820	30	5422
2	Верона	7000	4900	30	
3	Палаццо	7400	5270	40	
4	Торино	6900	5020	40	5878
5	Сафари	7600	5450	30	
6	Наполи	7800	5700	30	

7. Проведите анализ эффективности деятельности компании «Агролюкс». Соблюдая условия сопоставимости, определите, под влиянием каких факторов изменилась рентабельность активов. Исходные данные:

млн руб.

Показатели	201X г.	201Y г.
Выручка от продажи продукции, работ, услуг	151 635	162 081
Себестоимость проданной продукции, работ, услуг	145 674	150 697
Управленческие и коммерческие расходы	1085	1213
Кредиторская задолженность	9879	12 985
Собственный капитал	33 364	33 333
Обязательства	53 332	54 450
Чистая прибыль отчетного периода	987	1298

ВАРИАНТ 2

1. Приведите пример применения одного или нескольких элементов методики (инструментов) экономического анализа в деятельности реального предприятия. Ссылка на источник обязательна.

2. Приведите пример применения системы показателей в деятельности реального предприятия. Ссылка на источник обязательна.

3. На основании приведенных данных, соблюдая условия сопоставимости сравниваемых показателей, определите изменение объема продаж кукол в интернет-магазине игрушек. Сформируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Подготовьте рекомендации по оптимизации продаж.

Для анализа доступна следующая информация: По отчетным данным первого полугодия, продажи кукол «Barbie» составили 70 шт. по цене 2500 руб./ед.,

150 шт. по цене 1200 руб./ед., кукол «Bratz» — 150 шт. по цене 2790 руб./ед., 115 шт. по цене 1050 руб./ед., кукол «Moxie» — 70 шт. по цене 2100 руб./ед. Во втором полугодии фактически продано кукол «Bratz» — 225 шт. по цене 1500 руб./ед., 80 шт. по цене 2100 руб./ед., кукол «Moxie» — 85 шт. по цене 2000 руб./ед., кукол «Barbie» — 85 шт. по цене 2000 руб./ед. Также во втором полугодии продано 50 кукол «Pullip» по цене 5100 руб./шт.

4. Проанализируйте выполнение плана по продажам полимерных материалов. Рассчитайте влияние факторов на изменение объема продаж, используя модель товарного баланса. Сформируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Исходные данные:

тонн

Показатели	План	Факт
Запасы полимерных материалов на складе на начало года	2850	3798
Полимеры, отгруженные на начало года	525	634
Поступление полимеров за год	29 150	29 968
Запасы полимерных материалов на складе на конец года	2310	2580
Полимеры, отгруженные на конец года	910	1210
Выбытие полимерных материалов в связи с инвентаризацией	—	185

5. Составьте расчетно-аналитическую формулу зависимости результативного показателя от двух, трех, четырех факторных показателей. Определите всеми возможными способами факторного анализа (элиминирования), применимого для данного типа модели, влияние каждого фактора на результативный показатель — *материальные затраты*. Подготовьте аналитическое заключение.

Необходимые расчеты проведите, используя данные таблицы:

Показатели	201X г.	201Y г.
Фонд оплаты труда, млн руб.	838	918
Среднесписочная численность работающих, чел.	1535	1490
Материальные затраты, млн руб.	9700	9975
Стоимость основных фондов, млн руб.	12 345	14 100
Амортизация, млн руб.	1270	1318
Стоимость произведенной продукции, млн руб.	14 382	15 106
Среднее число дней, отработанных 1 работником за год, дни	235	228

6. Лакокрасочный завод производит универсальную краску трех оттенков: фиштакховый, персиковый, терракота. Маркетинговые исследования потребительских предпочтений свидетельствуют о значительном росте спроса на следующую цветовую палитру: оливковый, молочный, коралловый. Ассортиментные изменения повлекут за собой рост постоянных расходов.

Подготовьте обоснование целесообразности замены цветовой палитры для руководства компании, если прогнозируемый рост продаж модной палитры против традиционной составит 25 %. Рассчитайте объем продаж, обеспечивающий уровень рентабельности 5, 15, 25 %. Варианты рекомендаций оформите в табличной и графической форме. Исходные данные:

№ п/п	Название цвета краски	Цена за усл. литр, руб.	Затраты переменные на усл. литр, руб.	Прогнозируемая структура продаж, %	Постоянные расходы, тыс. руб.
1	«Фисташка»	250	180	25	54 922
2	«Персик»	280	197	40	
3	«Терракота»	305	241	35	
4	«Олива»	260	185	30	56 278
5	«Молоко»	275	190	30	
6	«Коралл»	285	245	40	

7. По приведенным данным проведите анализ финансового состояния компании «Великан», рассчитайте необходимые показатели и подготовьте аналитическую записку, предназначенную для кредиторов компании.

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	20X1 г.	20X2 г.
1	Нематериальные активы	12	10
2	Основные средства	310 054	550 821
3	Запасы	70 561	67 417
4	Объем закупок	623 018	798 054
5	Дебиторская задолженность (менее 12 мес.)	180 585	273 746
6	Денежные средства	168 533	146 162
7	Объем продаж	790 061	943 571
8	Долгосрочные кредиты банка	305 102	450 554
9	Краткосрочная кредиторская задолженность	99 458	177 855
10	Краткосрочные кредиты и займы	71 000	85 413
11	Уставный капитал	82 057	82 057
12	Нераспределенная прибыль отчетного года	172 122	242 271
13	Резервы	6	6
14	Чистая прибыль	63 556	64 324

ВАРИАНТ 3

1. Приведите примеры влияния внешней среды на деятельность реальных предприятий. Ссылка на источник обязательна.

2. В чем заключается практическое значение анализа размеров предприятия?

3. На основании приведенных данных, соблюдая условия сопоставимости сравниваемых показателей, определите изменение объема продаж мобильных телефонов. Сформируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Подготовьте рекомендации по оптимизации продаж.

Для анализа доступна следующая информация: По отчетным данным прошлого года, продажи телефонов марки SAMSUNG составляли 2000 шт. по цене 7500 руб./ед., телефонов марки SONY-E — 500 шт. по цене 5390 руб./ед., телефонов марки LG — 1490 шт. по цене 6000 руб./ед. В отчетном году фактически продано телефонов марки SAMSUNG 2415 шт. по цене 1500 руб./ед., телефонов марки LG — 1800 тыс. шт. по цене 5300 руб./ед., продажи телефонов марки SONY-E упали на 25 % при снижении цен на 15 %.

4. Проанализируйте выполнение плана по производству комбикормов для животных. Рассчитайте влияние факторов на изменение объема произведенной продукции, используя модель товарного баланса. Сформируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Исходные данные:

тыс. усл. мешков

Показатели	План	Факт
Запасы комбикорма на складах на начало года	2850	3798
Реализовано комбикормов за год	29 150	29 968
Запасы комбикорма на складах на конец года	2310	2580
Выбытие продукции в связи с порчей	—	214

5. Составьте расчетно-аналитическую формулу зависимости результативного показателя от двух, трех, четырех факторных показателей. Определите всеми возможными способами факторного анализа (элиминирования), применимого для данного типа модели, влияние каждого фактора на результативный показатель — стоимость основных фондов. Подготовьте аналитическое заключение.

Необходимые расчеты проведите, используя данные таблицы:

Показатели	201X г.	201Y г.
Фонд оплаты труда, млн руб.	838	918
Среднесписочная численность работающих, чел.	1535	1490
Материальные затраты, млн руб.	9700	9975
Стоимость основных фондов, млн руб.	12 345	14 100
Амортизация, млн руб.	1270	1318
Стоимость произведенной продукции, млн руб.	14 382	15 106
Среднее число дней, отработанных 1 работником за год, дни	235	228

6. Деревообрабатывающая компания планирует внести изменения в ассортимент выпускаемых дверей, а именно, вывести из производства двери Соната, Верона, Палаццо, заменив их соответственно моделями Торино, Сафари, Наполи. Прогнозы свидетельствуют о значительном росте спроса на обновленный модельный ряд.

Подготовьте обоснование целесообразности ассортиментных изменений для руководства компании. Рассчитайте объем продаж, обеспечивающий уровень рентабельности 15, 20, 25 %. Варианты рекомендаций оформите в табличной и графической форме. Исходные данные:

№ п/п	Модели дверей	Цена за ед., руб.	Затраты переменные на ед., руб.	Прогнозируемая структура продаж, %	Постоянные расходы, тыс. руб.
1	Торино	6900	4820	30	5422
2	Сафари	7000	4900	30	
3	Наполи	7400	5270	40	
4	Соната	6900	5020	40	5878
5	Верона	7600	5450	30	
6	Палаццо	7800	5700	30	

7. Проведите анализ эффективности деятельности компании «Агролюкс». Соблюдая условия сопоставимости, определите, под влиянием каких факторов изменилась рентабельность продаж. Сделайте выводы. Исходные данные:

млн руб.

Показатели	201X г.	201Y г.
Выручка от продажи продукции, работ, услуг	151 635	162 081
Себестоимость проданной продукции, работ, услуг	145 674	150 697
Управленческие и коммерческие расходы	1085	1213
Кредиторская задолженность	9879	12 985
Собственный капитал	33 364	33 333
Обязательства	53 332	54 450
Чистая прибыль отчетного периода	987	1298

ВАРИАНТ 4

1. Приведите пример применения системы показателей в деятельности реального предприятия. *Ссылка на источник обязательна.*

2. Приведите пример(ы) конкретного (реального) предприятия, использующего метод учета затрат DirectCosting. *Ссылка на источник обязательна.*

3. На основании приведенных данных, соблюдая условия сопоставимости сравниваемых показателей, определите изменение объема продаж кукол в интер-

нет-магазине игрушек. Сформируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Подготовьте рекомендации по оптимизации продаж.

Для анализа доступна следующая информация: По отчетным данным первого года функционирования интернет-магазина, продажи кукол «Barbie» составили 80 шт. по цене 1500 руб./ед., 110 шт. по цене 1000 руб./ед., кукол «Bratz» — 120 шт. по цене 2350 руб./ед., 115 шт. по цене 1050 руб./ед., кукол «Moxie» — 50 шт. по цене 2100 руб./ед. За второй год фактически продано кукол «Bratz» — 205 шт. по цене 1500 руб./ед., 90 шт. по цене 2300 руб./ед., кукол «Moxie» — 65 шт. по цене 2000 руб./ед., кукол «Barbie» — 55 шт. по цене 2000 руб./ед. Также во втором полугодии продано 40 кукол «Pullip» по цене 5100 руб./шт.

4. Проанализируйте выполнение плана по производству комбикормов для животных. Рассчитайте влияние факторов на изменение объема произведенной продукции, используя модель товарного баланса. Сформируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Исходные данные:

тыс. усл. мешков

Показатели	План	Факт
Запасы комбикорма на складах на начало года	2850	3798
Отгружено комбикормов на начало года	525	634
Реализовано комбикормов за год	29 150	29 968
Запасы комбикорма на складах на конец года	2310	2580
Отгружено комбикормов на конец года	910	1210

5. Составьте расчетно-аналитическую формулу зависимости результативного показателя от двух, трех, четырех факторных показателей. Определите всеми возможными способами факторного анализа (элиминирования), примененного для данного типа модели, влияние каждого фактора на результативный показатель — *среднесписочная численность работающих*. Подготовьте аналитическое заключение.

Необходимые расчеты проведите, используя данные таблицы:

Показатели	201X г.	201Y г.
Фонд оплаты труда, млн руб.	838	918
Среднесписочная численность работающих, чел.	1535	1490
Материальные затраты, млн руб.	9700	9975
Стоимость основных фондов, млн руб.	12 345	14 100
Амортизация, млн руб.	1270	1318
Стоимость произведенной продукции, млн руб.	14 382	15 106
Среднее число дней, отработанных 1 работником за год, дни	235	228

6. Лакокрасочный завод производит универсальную краску трех оттенков: фиштакховый, персиковый, терракота. Маркетинговые исследования потреби-

тельских предпочтений свидетельствуют о значительном росте спроса на следующую цветовую палитру: оливковый, молочный, коралловый. Ассортиментные изменения повлекут за собой рост постоянных расходов.

Подготовьте для руководства компании обоснование целесообразности замены цветовой палитры, если прогнозируемый рост продаж модной палитры против традиционной составит 130 %. Рассчитайте объем продаж, обеспечивающий уровень рентабельности 10, 20, 40 %. Варианты рекомендаций оформите в табличной и графической форме.

Исходные данные:

№ п/п	Название цвета краски	Цена за усл. литр, руб.	Затраты переменные на усл. литр, руб.	Прогнозируемая структура продаж, %	Постоянные расходы, тыс. руб.
1	«Персик»	250	180	30	54 922
2	«Фисташка»	280	197	30	
3	«Терракота»	305	241	40	\$
4	«Молоко»	260	185	25	56 278
5	«Олива»	275	190	45	
6	«Коралл»	285	245	30	

7. По приведенным данным проведите анализ финансового состояния компании «Великан», рассчитайте необходимые показатели и подготовьте аналитическую записку, предназначенную для *потенциальных инвесторов* компании.

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	20X1 г.	20X2 г.
1	Нематериальные активы	12	10
2	Основные средства	310 054	550 821
3	Запасы	70 561	67 417
4	Объем закупок	623 018	798 054
5	Дебиторская задолженность (менее 12 мес.)	180 585	273 746
6	Денежные средства	168 533	146 162
7	Объем продаж	790 061	943 571
8	Долгосрочные кредиты банка	305 102	450 554
9	Краткосрочная кредиторская задолженность	99 458	177 855
10	Краткосрочные кредиты и займы	71 000	85 413
11	Уставный капитал	82 057	82 057
12	Нераспределенная прибыль отчетного года	172 122	242 271
13	Резервы	6	6
14	Чистая прибыль	63 556	64 324

ВАРИАНТ 5

1. В чем заключается практическое значение анализа размеров предприятия?
2. Приведите практический(е) пример(ы) применения рейтинговой оценки деятельности предприятий реального сектора экономики. *Ссылка на источник обязательна.*

3. На основании приведенных данных, соблюдая условия сопоставимости сравниваемых показателей, определите изменение объема продаж мобильных телефонов. Сформируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Подготовьте рекомендации по оптимизации продаж.

Для анализа доступна следующая информация: По плановым данным прошлого года, продажи телефонов марки SAMSUNG составляли 200 шт. по цене 7200 руб./ед., телефонов марки SONY-E — 50 шт. по цене 5400 руб./ед., телефонов марки LG — 149 шт. по цене 6100 руб./ед. В отчетном году фактически продано телефонов марки SAMSUNG 241 шт. по цене 7500 руб./ед., телефонов марки LG — 180 шт. по цене 5800 руб./ед., продажи телефонов марки SONY-E упали на 15 % при снижении цен на 10 %.

4. Проанализируйте выполнение плана по продажам полимерных материалов. Рассчитайте влияние факторов на изменение объема продаж, используя модель товарного баланса. Сформируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Исходные данные:

тонн

Показатели	План	Факт
Запасы полимерных материалов на складе на начало года	2850	3798
Поступление полимеров за год	29 150	29 968
Запасы полимерных материалов на складе на конец года	2310	2580
Выявлены излишки полимерных материалов в связи с инвентаризацией	—	185

5. Составьте расчетно-аналитическую формулу зависимости результативного показателя от двух, трех, четырех факторных показателей. Определите всеми возможными способами факторного анализа (элиминирования), применимого для данного типа модели, влияние каждого фактора на результативный показатель — *фонд рабочего времени*. Подготовьте аналитическое заключение.

Необходимые расчеты проведите, используя данные таблицы:

Показатели	201X г.	201Y г.
Фонд оплаты труда, млн руб.	838	918
Среднесписочная численность работающих, чел.	1535	1490
Материальные затраты, млн руб.	9700	9975

Окончание табл.

Показатели	201X г.	201Y г.
Стоимость основных фондов, млн руб.	12 345	14 100
Амортизация, млн руб.	1270	1318
Стоимость произведенной продукции, млн руб.	14 382	15 106
Среднее число дней, отработанных 1 работником за год, дни	235	228

6. Деревообрабатывающая компания планирует внести изменения в ассортимент выпускаемых дверей, а именно, вывести из производства двери Соната, Верона, Палаццо, заменив их соответственно моделями Торино, Сафари, Наполи. Прогнозы свидетельствуют о значительном росте спроса на обновленный модельный ряд.

Подготовьте обоснование целесообразности ассортиментных изменений для руководства компании. Рассчитайте объем продаж, обеспечивающий уровень рентабельности 10, 15, 20 %. Варианты рекомендаций оформите в табличной и графической форме. Исходные данные:

№ п/п	Модели дверей	Цена за ед., руб.	Затраты переменные на ед., руб.	Прогнозируемая структура продаж, %	Постоянные расходы, тыс. руб.
1	Палаццо	6900	4820	30	5822
2	Соната	7000	4900	30	
3	Верона	7400	5270	40	
4	Сафари	6900	5020	25	
5	Торино	7600	5450	30	
6	Наполи	7800	5700	45	

7. Проведите анализ эффективности деятельности компании «Агролюкс». Соблюдая условия сопоставимости, определите, под влиянием каких факторов изменилась рентабельность собственного капитала. Сделайте выводы. Исходные данные:

млн руб.

Показатели	201X г.	201Y г.
Выручка от продажи продукции, работ, услуг	151 635	162 081
Себестоимость проданной продукции, работ, услуг	145 674	150 697
Управленческие и коммерческие расходы	1085	1213
Кредиторская задолженность	9879	12 985
Собственный капитал	33 364	33 333
Обязательства	53 332	54 450
Чистая прибыль отчетного периода	987	1298

ВАРИАНТ 6

1. Приведите пример(ы) реального предприятия, использующего метод учета затрат Direct Costing. *Ссылка на источник обязательна.*

2. Приведите примеры объектов экономического анализа на макро- и микроуровне. *Ссылка на источник обязательна.*

3. На основании приведенных данных, соблюдая условия сопоставимости сравниваемых показателей, проанализируйте выполнение плана продаж кукол в интернет-магазине игрушек. Сформируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Подготовьте рекомендации по оптимизации продаж.

Для анализа доступна следующая информация: по плану на второе полугодие продажи кукол «Barbie» должны составить 70 шт. по цене 2500 руб./ед., 150 шт. по цене 1200 руб./ед., кукол «Bratz» — 150 шт. по цене 2790 руб./ед., 115 шт. по цене 1050 руб./ед., кукол «Moxie» — 70 шт. по цене 2100 руб./ед. Во втором полугодии фактически продано кукол «Bratz» — 162 шт. по цене 2790 руб./ед., 110 шт. по цене 1050 руб./ед., кукол «Moxie» — 85 шт. по цене 2000 руб./ед., кукол «Barbie» — 85 шт. по цене 2000 руб./ед., 45 кукол «Pullip» по цене 5500 руб./шт.

4. Проанализируйте динамику продаж полимерных материалов. Рассчитайте влияние факторов на изменение объема продаж, используя модель товарного баланса. Сформируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Исходные данные:

тонн

Показатели	201X г.	201Y г.
Запасы полимерных материалов на складе на начало года	2580	3798
Полимеры, отгруженные на начало года	525	634
Поступление полимеров за год	29 968	29 150
Запасы полимерных материалов на складе на конец года	2310	2850
Полимеры, отгруженные на конец года	910	1210

5. Составьте расчетно-аналитическую формулу зависимости результативного показателя от двух, трех, четырех факторных показателей. Определите всеми возможными способами факторного анализа (элиминирования), примененного для данного типа модели, влияние каждого фактора на результативный показатель — *стоимость произведенной продукции*. Подготовьте аналитическое заключение.

Необходимые расчеты проведите, используя данные таблицы:

Показатели	201X г.	201Y г.
Фонд оплаты труда, млн руб.	838	918
Среднесписочная численность работающих, чел.	1535	1490
Материальные затраты, млн руб.	9700	9975
Стоимость основных фондов, млн руб.	12 345	14 100

Окончание табл.

Показатели	201X г.	201Y г.
Амортизация, млн руб.	1270	1318
Стоимость произведенной продукции, млн руб.	14 382	15 106
Среднее число дней, отработанных 1 работником за год, дни	235	228

6. Лакокрасочный завод производит универсальную краску трех оттенков: фисташковый, персиковый, терракота. Маркетинговые исследования потребительских предпочтений свидетельствуют о значительном росте спроса на следующую цветовую палитру: оливковый, молочный, коралловый. Ассортиментные изменения повлекут за собой рост постоянных расходов.

Подготовьте для руководства компании обоснование целесообразности замены цветовой палитры, если прогнозируемый рост продаж модной палитры против традиционной составит 120 %. Рассчитайте объем продаж, обеспечивающий уровень рентабельности 10, 15, 20 %. Варианты рекомендаций оформите в табличной и графической форме.

Исходные данные:

№ п/п	Название цвета краски	Цена за усл. литр, руб.	Затраты переменные на усл. литр, руб.	Прогнозируемая структура продаж, %	Постоянные расходы, тыс. руб.
1	«Фисташка»	250	180	30	54 922
2	«Персик»	280	197	30	
3	«Терракота»	305	241	40	
4	«Олива»	260	185	25	56 278
5	«Молоко»	275	190	45	
6	«Коралл»	285	245	30	

7. По приведенным данным проведите анализ финансового состояния компании «Великан», рассчитайте необходимые показатели и подготовьте аналитическую записку, предназначенную для собственников компании.

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	20X1 г.	20X2 г.
1	Нематериальные активы	12	10
2	Основные средства	310 054	550 821
3	Запасы	70 561	67 417
4	Объем закупок	623 018	798 054
5	Дебиторская задолженность (менее 12 мес.)	180 585	273 746
6	Денежные средства	168 533	146 162

Окончание табл.

№ п/п	Показатели	20X1 г.	20X2 г.
7	Объем продаж	790 061	943 571
8	Долгосрочные кредиты банка	305 102	450 554
9	Краткосрочная кредиторская задолженность	99 458	177 855
10	Краткосрочные кредиты и займы	71 000	85 413
11	Уставный капитал	82 057	82 057
12	Нераспределенная прибыль отчетного года	172 122	242 271
13	Резервы	6	6
14	Чистая прибыль	63 556	64 324

ВАРИАНТ 7

1. Приведите примеры применения рейтинговой оценки деятельности предприятий реального сектора экономики. *Ссылка на источник обязательна.*

2. Приведите пример применения одного или нескольких элементов методики (инструментов) экономического анализа в деятельности конкретного (реального) предприятия. *Ссылка на источник обязательна.*

3. На основании приведенных данных, соблюдая условия сопоставимости сравниваемых показателей, определите изменение объема продаж автомобильных покрышек. Сформируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Подготовьте рекомендации по оптимизации продаж.

Для анализа доступна следующая информация: по отчетным данным прошлого года, продажи автопокрышек велосипедных составляли 40 тыс. шт. по цене 500 руб./ед., автопокрышек легковых — 25 тыс. шт. по цене 1390 руб./ед., автопокрышек грузовых — 14 тыс. шт. по цене 2000 руб./ед. В отчетном году фактически продано автопокрышек легковых — 24 тыс. шт. по цене 1500 руб./ед., автопокрышек велосипедных — 80 тыс. шт. по цене 500 руб./ед. Продажи грузовых автопокрышек остались неизменны при росте цены на 7 %.

4. Проанализируйте выполнение плана по продажам. Рассчитайте влияние факторов на изменение объема продаж, используя модель товарного баланса. Сформируйте аналитическую таблицу. Сделайте выводы. Исходные данные:

тыс. руб.

Показатели	План	Факт
Товарные запасы на складе на начало года	3400	4047
Товары, отгруженные на начало года	520	600
Поступление товаров за год	30 190	30 970
Товарные запасы на складе на конец года	3150	3400

Окончание табл.

Показатели	План	Факт
Товары, отгруженные на конец года	817	1210
Выбытие товаров в связи с порчей	—	370

5. Составьте расчетно-аналитическую формулу зависимости результативного показателя от двух, трех, четырех факторных показателей. Определите всеми возможными способами факторного анализа (элиминирования), примененного для данного типа модели, влияние каждого фактора на результативный показатель — *рентабельность продукции*. Подготовьте аналитическое заключение.

Необходимые расчеты проведите, используя данные таблицы:

Показатели	201X г.	201Y г.
Фонд оплаты труда, млн руб.	838	918
Среднесписочная численность работающих, чел.	1535	1490
Материальные затраты, млн руб.	9700	9975
Стоимость основных фондов, млн руб.	12 345	14 100
Амортизация, млн руб.	1270	1318
Стоимость произведенной продукции, млн руб.	14 382	15 106
Среднее число дней, отработанных 1 работником за год, дни	235	228

6. Деревообрабатывающая компания планирует внести изменения в ассортимент выпускаемых дверей, а именно, вывести из производства двери Соната, Верона, Палаццо, заменив их соответственно моделями Торино, Сафари, Наполи. Прогнозы свидетельствуют о значительном росте спроса на обновленный модельный ряд.

Подготовьте обоснование целесообразности ассортиментных изменений для руководства компании. Рассчитайте объем продаж, обеспечивающий уровень рентабельности 5, 10, 20 %. Варианты рекомендаций оформите в табличной и графической форме. Исходные данные:

№ п/п	Модели дверей	Цена за ед., руб.	Затраты переменные на ед., руб.	Прогнозируемая структура продаж, %	Постоянные расходы, тыс. руб.
1	Соната	6900	4820	25	5422
2	Верона	7000	4900	35	
3	Палаццо	7400	5270	40	
4	Торино	6900	5020	35	5878
5	Сафари	7600	5450	45	
6	Наполи	7800	5700	20	

7. Проанализируйте финансовые результаты компании «Агролюкс». Соблюдая условия сопоставимости, определите, под влиянием каких факторов изменился уровень валовой прибыли. Сделайте выводы. Исходные данные:

млн руб.

Показатели	201X г.	201Y г.
Выручка от продажи продукции, работ, услуг	151 635,	162 081
Себестоимость проданной продукции, работ, услуг	145 674	150 697
Управленческие и коммерческие расходы	1085	1213
Кредиторская задолженность	9879	12 985
Собственный капитал	33 364	33 333
Обязательства	53 332	54 450
Чистая прибыль отчетного периода	987	1298

Часть 3

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Учебно-методическое обеспечение дисциплины

1. Рабочая программа (см. приложение Б)

Осипова И.В., Герасимова Е.Б. Бухгалтерский учет и анализ: Рабочая программа дисциплины. Для студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика» профили: «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение», «Международные экономические отношения» (программа подготовки бакалавра).

2. Слайды к лекциям.

3. Учебное пособие (основное)

Герасимова Е.Б., Бариленко В.М., Петрусевич Т.В. Теория экономического анализа. М.: ФОРУМ, 2013. 368 с.

4. Учебное пособие (дополнительное)

Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. 2-е изд. М.: ФОРУМ, 2013. 192 с.

5. Практикум

Герасимова Е.Б., Игнатова Е.А. Экономический анализ: задания, ситуации, руководство по решению. 2-е изд. М.: ФОРУМ, 2013. 175 с.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Парис»¹

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2008 г.

Организация	ООО «Парис»	по ОКПО	384 (385)
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид экономической деятельности	производство упаковки	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	
Дата (число, месяц, год)		по ОКЕИ	
Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.)			
Местонахождение (адрес)	г. Энск, ул. Широкая, д.11		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2008 г. ³	На 31 декабря 2008 г. ⁴	На 31 декабря 2008 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	25	26	15
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства	7747	6072	5840
	Доходные вложения в материальные ценности	225	23	620
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			

¹ Материал подготовлен при информационной поддержке компании КонсультантПлюс.

Продолжение баланса

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 200В г. ³	На 31 декабря 200Б г. ⁴	На 31 декабря 200А г. ⁵
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	7997	6121	6475
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	5340	3538	4200
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	620	480	510
	Дебиторская задолженность	2435	1887	1640
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			1200
	Денежные средства и денежные эквиваленты	262	307	340
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	8657	6212	7890
	БАЛАНС	16 654	12 333	14 365
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ *			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	7000	7000	7000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	411	336	100
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	475	475	475
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3754	250	130
	Итого по разделу III	11 640	8061	7705
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	734	844	0
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	734	844	0

Окончание баланса

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 200В г. ³	На 31 декабря 200Б г. ⁴	На 31 декабря 200А г. ⁵
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1719	1301	3120
	Кредиторская задолженность	2517	2087 *	3500
	Доходы будущих периодов	20	18	15
	Оценочные обязательства	24	22	25
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	4280	3428	6660
	БАЛАНС	16 654	12 333	14 365

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Окончание отчета

Наименование показателя	За январь— декабрь 200Е г. ¹	За январь— декабрь 200Е г. ²
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(200)	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-2018	-579
Денежные потоки от финансовых организаций		
Поступления — всего	5844	5597
В том числе:		
получение кредитов и займов	5844	5597
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
бумаг		
и др.		
прочие поступления		
Платежи — всего:	(5540)	(5188)
В том числе		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(5540)	(5188)
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	304	409
Сальдо денежных потоков за отчетный период	-45	28
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	307	279
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	262	307
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

**Рабочая программа дисциплины
«Бухгалтерский учет и анализ».
Раздел 2. Экономический анализ¹**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования**

**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

(Финансовый университет)

**Кафедра «Бухгалтерский учет»
Кафедра «Экономический анализ»**

И.В. Осипова

Е.Б. Герасимова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Рабочая программа дисциплины

**для студентов, обучающихся по направлению
080100.62 «Экономика», профили:
«Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение»,
«Международные экономические отношения»**

(программа подготовки бакалавра)

Москва 2012

¹ Материал раздела 2 Рабочей программы подготовлен Е.Б. Герасимовой.

УДК 657(073)
ББК 65.052.2я.73
О-74

Рецензенты: З.Д. Бабаева — профессор кафедры «Бухгалтерский учет», декан факультета «Учет и аудит», к.э.н.; Л.Н. Герасимова — профессор кафедры «Бухгалтерский учет», д.э.н.; В.И. Бариленко — зав.кафедрой «Экономический анализ», профессор, д.э.н.; О.В. Ефимова — профессор кафедры «Экономический анализ», д.э.н.; В.А.Новиков — зам.зав.кафедрой «Экономический анализ», доцент, к.э.н.

Осипова И.В., Герасимова Е.Б

Бухгалтерский учет и анализ. Рабочая программа для студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика», профили: «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение», «Международные экономические отношения». — М.: Финансовый университет, 2012. — 55 с.

Дисциплина «Бухгалтерский учет и анализ» является базовой дисциплиной профессионального цикла дисциплин федерального образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению «Экономика» (бакалавриат).

Рабочая программа учебной дисциплины содержит требования к результатам освоения дисциплины, программу, тематику практических и семинарских занятий и их проведения, формы самостоятельной работы, контрольные вопросы и систему оценивания, учебно-методическое обеспечение дисциплины.

УДК 657(073)
ББК 65.052.2я.73

Учебное издание

*Осипова Ирина Васильевна
Герасимова Елена Борисовна*

Бухгалтерский учет и анализ
Рабочая программа дисциплины

Компьютерная верстка И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова
Формат 60x90/16. Гарнитура *TimesNewRoman*
Усл. п.л. 3,3. Изд. № 5.12-2011 Тираж 26 экз.

© Осипова И.В., Герасимова Е.Б., 2012 г.
© Финансовый университет, 2012 г.

1. Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины:

- формирование у студентов знаний по концептуальным основам организации и ведения бухгалтерского учета и экономического анализа по управлению хозяйственной деятельностью организаций в условиях рыночной экономики.

Задачи дисциплины:

- освоение студентами основ организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях (организациях) различных организационно-правовых форм;
- приобретение практических навыков (умений) осуществления учетного процесса и составления отчетности по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятий;
- освоение знаний о методических и организационных основах проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций разного типа;
- приобретение практических навыков последовательности проведения комплексного экономического анализа, включающего анализ эффективности производственной, финансовой и инвестиционной деятельности на базе отчетных данных бухгалтерского учета;
- освоение методов по нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета, анализа и оценки деятельности предприятий (организаций);
- приобретение практических навыков бухгалтерского финансового учета для принятия управленческих решений.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Бухгалтерский учет и анализ» является базовой дисциплиной профессионального цикла Федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОСВПО) по направлению 080100.62 «Экономика».

Дисциплина «Бухгалтерский учет и анализ» базируется на знаниях, полученных в ходе изучения дисциплин «Микроэкономика» и «Право».

3. Требования к результатам освоения дисциплины

В совокупности с другими дисциплинами профессионального цикла дисциплина «Бухгалтерский учет и анализ» обеспечивает формирование общекультурных и профессиональных компетенций бакалавра экономики:

а) общекультурные компетенции:

- умение использовать нормативно-правовые документы в своей профессиональной деятельности (ОК-5);
- способность находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность (ОК-8);

б) профессиональные компетенции:

- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5);
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных форм собственности организаций, ведомств, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);
- способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10).

В результате освоения содержания дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» студент должен:

знать:

- принципы, цели, задачи бухгалтерского учета; приемы ведения учета на предприятиях;
- основы нормативного регулирования учета в Российской Федерации; теоретические аспекты основополагающих концепций бухгалтерского учета;
- современные тенденции оценки объектов бухгалтерского наблюдения;
- экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности (ФХД) на счетах бухгалтерского учета;
- классическую процедуру бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты и контрольные моменты;
- теоретические основы экономического анализа;

уметь:

- правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные (ФХД);
- определять в соответствии с экономическим содержанием ФХД их влияние на показатели бухгалтерской отчетности;
- оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах;
- формулировать задачи экономического анализа и выбирать конкретные методы их решения;

владеть:

- навыками самостоятельного применения теоретических основ принципов бухгалтерского учета, а также методов анализа экономической информации;
- способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

для направления «Экономика» программа подготовки бакалавров

Общая трудоемкость составляет 6 зачетных единиц (216 часов).

Вид промежуточной аттестации — зачет и экзамен.

Вид учебной работы	Часы	Семестры (определяются рабочим планом)	
		3 (бух. учет)	4 (экон. анализ)
Общая трудоемкость дисциплины	216	103	113
<i>Аудиторные занятия</i>	99	60	39
Лекции (Л)	43	30	13
Практические и семинарские занятия (ПЗ, С)	56	30	26
<i>Самостоятельная работа</i>	117	43	74
В семестре	81	43	38
В сессию	36		36

5. Содержание дисциплины

Часть 1. Содержание дисциплины

Раздел 2. Экономический анализ

Тема 2.1. Теория, методология и методика экономического анализа. Типология видов экономического анализа

Экономический анализ как система специальных знаний по изучению хозяйственных процессов и явлений в их взаимосвязи и взаимообусловленности. Объекты и субъекты, предмет и метод экономического анализа. Виды, направления и основные методы анализа. Экономический анализ как функция управления. Оценка факторов влияния на управляемый объект. Взаимодействие факторов технического прогресса, экономики, организации труда и производства. Влияние отраслевых особенностей на методологию экономического анализа. Система принципов экономического анализа. Классификация видов экономического анализа. Программа проведения экономического анализа.

Понятие внутрихозяйственных резервов и их значение для целей анализа хозяйственной деятельности. Современные подходы к систематизации резервов повышения эффективности хозяйствования. Методы поиска, выявления и мобилизации (использования) резервов. Комплексная оценка резервов производства.

Управление качеством, бенчмаркинг, процессно-ориентированное управление затратами и стоимостью для клиента.

Тема 2.2. Инструментарий экономического анализа

Приемы экономического анализа. Способы обработки и подготовки аналитической информации. Традиционные методы экономического анализа (сравнение, группировка, анализ средних величин, табличный и графический методы). Эвристические методы в решении аналитических задач. Методы балльной и экспертной оценок.

Математические модели и методы в экономическом анализе и их характеристика. Задачи и сущность моделирования взаимосвязей между результативными показателями и факторами (детерминированные (функциональные) и стохастические (корреляционные) модели). Способы моделирования детерминированных моделей.

Сущность оценки влияния факторов на результативный показатель. Выбор метода анализа и получение объективной оценки деятельности организации. Индексный метод. Элиминирование влияния отдельных факторов (методы цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц). Интегральный метод.

Тема 2.3. Информационное обеспечение экономического анализа

Качество информации для целей обеспечения аналитического исследования. Критерии качества аналитической информации: достоверность, своевременность, защищенность, адекватность. Принципы создания рационального потока информации. Состав плановой информации. Учетные источники информации (данные бухгалтерского учета и отчетности, выборочные учетные данные). Деление учетной информации в зависимости от ее назначения, целей анализа и особенностей анализируемого объекта. Аналитические возможности информации статистического учета. Показатели оперативного учета и отчетности и их аналитические возможности. Управленческий учет как база экономического анализа. Проблемы оценки достоверности информации управленческого учета. Аналитический отчет, его содержание и практическое значение.

Тема 2.4. Система показателей как основа комплексного экономического анализа

Комплексный экономический анализ как метод оценки эффективности бизнеса. Принципы формирования системы показателей комплексного экономического анализа. Анализ трех взаимосвязанных элементов хозяйственной деятельности: ресурсов, производственного процесса и готовой продукции. Блок-схема комплексного экономического анализа (компоненты, функции, взаимосвязи). Исследование взаимосвязи и обусловленности показателей и факторов хозяйственной и финансовой деятельности. Условия применения методов сравнительной комплексной оценки.

Тема 2.5. Комплексная оценка условий хозяйствования коммерческой организации и факторов производства

Факторы повышения экономической эффективности производства (техническое и организационное развитие, внешнеэкономические, социальные и при-

родные условия хозяйственной деятельности). Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Анализ ритмичности основной деятельности. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ качества продукции. Анализ объема и структуры выпуска продукции. Анализ влияния структуры товарной продукции на сумму прибыли.

Оценка влияния на объем продукции использования производственных ресурсов. Анализ показателей эффективности использования производственных фондов. Анализ трудовых ресурсов и расходов на оплату труда. Эффективность использования рабочего времени. Анализ состояния и использования материальных ресурсов. Анализ качественных показателей использования производственных ресурсов. Оценка влияния показателей производительности труда, фондотдачи, материалоемкости и оборачиваемости оборотных средств на выполнение производственной программы и финансовый результат. Выявление резервов роста выпуска себестоимости продукции.

Тема 2.6. Анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли

Цели и содержание управления себестоимостью. Критерии классификации затрат и их анализ. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета. Ретроспективный, оперативный, предварительный и прогнозный анализ себестоимости. Особенности анализа прямых, постоянных и переменных затрат.

Методика CVP (маржинального) анализа как инструмент управления эффективностью основной деятельности и его аналитические возможности. Взаимосвязь и взаимозависимость экономических категорий (цены и затрат, объема и структуры реализации продукции) и финансового результата. Концептуальные подходы к проведению CVP-анализа. Допущения анализа взаимосвязи объема производства (продаж), затрат и прибыли. Показатель маржинального дохода и его анализ. Анализ показателей эффективности деятельности организации при разных объемах выпуска продукции. Обоснование безубыточности продаж продукции. Анализ запаса прочности организации. Механизм операционного рычага (левериджа) и особенности его влияния на показатели эффективности деятельности.

Тема 2.7. Комплексная оценка финансовой устойчивости организации

Финансовая устойчивость как динамическая характеристика качества управления. Факторы финансовой устойчивости организации. Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации. Система факторов, показателей и конечных результатов интенсивности и экстенсивности использования производственных и финансовых ресурсов. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа. Анализ ликвидности и платежеспособности организации. Анализ денежных потоков коммерческой организации. Система показателей рентабельности и методика их расчета.

Часть 2. Междисциплинарные связи разделов и (или) тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ тем данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин						
		1	2	3	4	5	6	7
Раздел 2. «Экономический анализ»								
1	Налогообложение организаций	X	X	X	X	X	X	X
2	Маркетинг	X	X	X	X	X	X	X
3	Финансовый менеджмент	X	X	X	X	X	X	X
4	Деньги, кредит, банки	X	X	X	X	X	X	X
5	Государственные и муниципальные финансы	X	X	X	X	X	X	X
6	Финансовые рынки	X	X	X	X	X	X	X

Часть 3. Разделы и (или) темы дисциплины и виды занятий (учебно-тематический план) для направления «Экономика», программа подготовки бакалавров:

№ п/п	Наименование тем и разделов	Всего (часов)	Аудиторные занятия (часов), в т.ч.		Самостоятельная работа
			Лекции	С / ПЗ	
1	2	3	4	5	6
Раздел 2. Экономический анализ					
2.1	Теория, методология и методика экономического анализа. Типология видов экономического анализа	7	1	2	4
2.2	Инструментарий экономического анализа	10	2	4	4
2.3	Информационное обеспечение экономического анализа	6	2	2	2
2.4	Система показателей как основа комплексного экономического анализа	12	2	4	6
2.5	Комплексная оценка условий хозяйствования коммерческой организации и факторов производства	16	2	6	8

Окончание табл.

№ п/п	Наименование тем и разделов	Всего (часов)	Аудиторные занятия (часов), в т.ч.		Самостоятельная работа
			Лекции	С / ПЗ	
1	2	3	4	5	6
2.6	Анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли	10	2	2	6
2.7	Комплексная оценка финансовой устойчивости организации	16	2	6	8
Итого по разделу		77	13	26	38

6. Практические и семинарские занятия

Раздел 2. Экономический анализ

Тема 2.1. Теория, методология и методика экономического анализа. Типология видов экономического анализа

План занятия

№	Проводимое мероприятие	Форма	Время
1	Опрос по теме лекции	Устные ответы	25 мин
2	Тестирование	Решение тестов	15 мин
3	Решение задач	Обсуждение наиболее сложных ситуаций	50 мин
Итого			90 мин (2 часа)

Вопросы к практическому занятию

1. Основы экономического анализа и его сущность в условиях стабильной и нестабильной рыночной экономики.

2. Значение текущего анализа в планировании деятельности организации и основные тенденции перспективного анализа.

3. Методы комплексных оценок уровня экстенсивности и интенсивности использования ресурсов организации.

4. Понятие, классификация и основные принципы поиска и выявления резервов.

5. Выполнение практических заданий.

Тема 2.2. Инструментарий экономического анализа

План занятий

№	Проводимое мероприятие	Форма	Время
1	Опрос по теме лекции	Устные ответы	60 мин
2	Решение задач	Решение задач	120 мин
	ИТОГО		180 мин (4 часа)

Вопросы к практическим занятиям

1. Технические средства экономического анализа и методы определения влияния факторов.
2. Основные типы детерминированных факторных моделей.
3. Способы детализации и расширения модели.
4. Методы анализа и объективной оценки влияния факторов на результативный показатель деятельности организации.

Тема 2.3. Информационное обеспечение экономического анализа

План занятия

№	Проводимое мероприятие	Форма	Время
1	Опрос по теме лекции	Устные ответы	15 мин
2	Разбор практических ситуаций	Решение ситуационных задач	15 мин
3	Выполнение контрольной работы по темам 2.1–2.2		60 мин
	ИТОГО		90 мин (2 часа)

Вопросы к практическому занятию

1. Аналитические возможности информации бухгалтерского и статистического учета.
2. Требования, предъявляемые к обеспечению достоверности аналитической информации.
3. Оценка надежности учетной информации.

Тема 2.4. Система показателей как основа комплексного экономического анализа

План занятий

№	Проводимое мероприятие	Форма	Время
1	Опрос по теме лекции	Устные ответы	30 мин
2	Разбор практических ситуаций	Решение ситуационных задач	150 мин
	ИТОГО		180 мин (4 часа)

Вопросы к практическим занятиям

1. Сущность комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.
2. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
3. Анализ и оценка на основе ключевых показателей эффективности КПЭ (Key Performance Indicators).
4. Разработка комплексных систем анализа и оценки деятельности организации на основе совмещения российских и зарубежных подходов.

Тема 2.5. Комплексная оценка условий хозяйствования коммерческой организации и факторов производства**План занятий**

№	Проводимое мероприятие	Форма	Время
1	Опрос по теме лекции	Устные ответы	75 мин
2	Тестирование	Решение тестов	60 мин
3	Разбор практических ситуаций	Решение ситуационных задач	135 мин
	ИТОГО		270 мин (6 часов)

Вопросы к практическим занятиям

1. Анализ интенсификации производства.
2. Анализ и оценка производственной мощности предприятия.
3. Выявление влияния факторов и резервов роста эффективности технико-организационного уровня.
4. Анализ динамики показателей производства и реализации товарной продукции.
5. Методы анализа ритмичности производства.
6. Анализ структуры и качества товарной продукции
7. Методы оценки эффективности использования производственных ресурсов.
8. Показатели эффективности использования производственных фондов.
9. Оценка эффективности использования рабочего времени.
10. Показатели материалоемкости производства продукции и их анализ.

Тема 2.6. Анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли**План занятия**

№	Проводимое мероприятие	Форма	Время
1	Опрос по теме лекции	Устные ответы	15 мин
2	Разбор практических ситуаций	Решение ситуационных задач	75 мин
	ИТОГО		90 мин (2 часа)

Вопросы к практическому занятию

1. Анализ состава и структуры затрат на производство и реализацию продукции организации.
2. CVP-анализ как эффективное средство планирования и прогнозирования деятельности организации.
3. Методы анализа безубыточности продаж.
4. Понятие маржинального дохода и методика его анализа.
5. Оценка влияния факторов на изменение запаса финансовой прочности.

Тема 2.7. Комплексная оценка финансовой устойчивости организации

План занятий

№	Проводимое мероприятие	Форма	Время
1	Опрос по теме лекции	Устные ответы	60 мин
2	Тестирование	Решение тестов	50 мин
3	Разбор практических ситуаций	Решение ситуационных задач	160 мин
	ИТОГО		270 мин (6 часов)

Вопросы к практическим занятиям

1. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.
2. Сущность и значение экспресс-диагностики финансового состояния организации.
3. Аналитический уплотненный баланс-нетто как «карта рисков».
4. Система финансовых коэффициентов экспресс-анализа финансового состояния.
5. Критерии качества активов организации и источников их финансирования.
6. Классификация и анализ источников получения и направлений использования денежных потоков.
7. Комплексная оценка качества деятельности организации: система показателей рентабельности.

7. Самостоятельная работа

№ темы дисциплины	Форма самостоятельной работы	Трудоемкость (в часах)
1	2	3
	Раздел 2. «Экономический анализ»	
2.1	Типология видов экономического анализа. Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Решение задач. Работа со стандартами РСБУ. Подготовка к тестированию	4
2.2	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Решение задач. Работа со стандартами РСБУ. Выполнение заданий рабочей тетради. Подготовка к контрольной работе	4
2.3	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Решение ситуационных задач	2
2.4	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Работа со стандартами РСБУ. Решение ситуационных задач. Выполнение заданий рабочей тетради	6
2.5	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Работа со стандартами РСБУ. Решение ситуационных задач. Выполнение заданий рабочей тетради	8
2.6	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Работа со стандартами РСБУ. Решение ситуационных задач. Выполнение заданий рабочей тетради. Выполнение домашнего творческого задания	6
2.7	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Работа со стандартами РСБУ. Решение ситуационных задач	8
Итого в семестре		81
Подготовка к экзамену		36
Всего		117

8. Контрольные вопросы и задания

8.1. Примерная тематика домашних творческих заданий

Раздел 2. «Экономический анализ»

1. Взаимосвязь практики проведения экономического анализа и диалектики.
2. Комплементарность наук «Экономический анализ» и «Управление».
3. Актуальность комплексного экономического анализа деятельности организации на современном этапе.
4. Оценка возможности разработки универсальной системы показателей комплексной оценки деятельности предприятия / организации.
5. Особенности проведения экономического анализа с учетом отраслевой специфики.
6. Исследование степени проникновения приемов и методов экономического анализа в экономическую жизнь человека (*homo economicus*).
7. Ограничения применения методов элиминирования влияния факторов в анализе деятельности предприятий и организаций.
8. Актуальная трактовка понятия «резерв» в экономическом анализе.
9. Источники поиска резервов повышения эффективности деятельности современной коммерческой организации.
10. Методика моделирования факторных систем, базирующаяся на соблюдении принципов экономического анализа.
11. Регламент организации экономического анализа на микроуровне.
12. Принципы планирования аналитической работы.
13. Методика функционально-стоимостного анализа.
14. Анализ и оценка качества системы управления на предприятии.
15. Исследование отличия двух систем показателей анализа: трудовых ресурсов и человеческого капитала.
16. Кризис показателя фондоотдачи и анализ эффективности использования основного капитала.
17. Анализ способности организации к обновлению.
18. Методика анализа уровня организации труда в коммерческом банке.
19. Проблемы проведения экономического анализа в целях налогового консультирования.
20. Сравнительный анализ эффективности авторитарного и демократического стилей управления организацией.
21. Анализ эффективности деятельности чиновника.
22. Образ аналитика в художественном творчестве (литература, кино, эстрада).
23. Этический кодекс аналитика — миф или реальность.

8.2. Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету и экзамену

Раздел 2. «Экономический анализ»

1. Экономический анализ как функция управления.
2. Анализ на макро- и микроуровне.
3. Классификация видов экономического анализа.
4. Информационная база экономического анализа.
5. Расчет абсолютных и относительных показателей как метод экономического анализа.
6. Аналитические модели и методы факторного анализа.
7. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
8. Анализ и управление объемом производства и продаж.
9. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
10. Анализ эффективности использования основных средств.
11. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
12. Классификация затрат на производство продукции.
13. CVP-анализ — основные положения и понятийный аппарат.
14. Показатель операционного рычага. Его аналитические возможности.
15. Задачи анализа финансового состояния.
16. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж.
17. Анализ качества активов организации.
18. Анализ эффективности использования источников финансирования.
19. Анализ денежных потоков коммерческой организации.
20. Комплексная оценка качества деятельности организации.

9. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Раздел 2. Экономический анализ

А) Основная литература

1. *Баканов М.И.* и др. Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет; под ред. М.И. Баканова. — 5-е изд. — М.: Финансы и статистика, 2007.
2. *Барнгольц С.Б., Мельник М.В.* Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. — М.: Финансы и статистика, 2003.
3. *Герасимова Е.Б., Бариленко В.И., Петрусевич Т.В.* Теория экономического анализа. — М.: ФОРУМ, 2013. 368 с.
4. *Герасимова Е.Б., Игнатова Е.А.* Экономический анализ: задания, ситуации, руководство по решению. — М.: ФОРУМ, 2010. 175 с.

5. *Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. — М.: ТК Велби, 2008.
6. *Любушин Н.П.* Экономический анализ. — М.: Юнити-ДАНА, 2008.
7. *Мельник М.В., Бердников В.В.* Финансовый анализ: система показателей и методика проведения. — М.: Экономистъ, 2006.
8. *Мельник М.В., Герасимова Е.Б.* Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. — 2-е изд. — М.: Форум, 2011. 192 с.
9. *Пласкова Н.С.* Экономический анализ. — М.: ЭКСМО, 2010.

Б) Дополнительная литература

10. *Алексеева А.И., Васильев Ю.В., Малеева А.В., Ушвицкий Л.И.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. — М.: КноРус, 2009.
11. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник для студ. вузов, обуч. по спец. «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / под ред. В.Я. Позднякова. — М.: ИНФРА-М, 2009. 617 с.
12. *Бьерн А., Фагерхорд Т.* Анализ основной причины. Простые инструменты и методы. — ASQ Quality Press, 1999. 156 с.
13. *Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А.* Теория экономического анализа. — Воронеж: Воронежский государственный университет, 2003. 67 с.
14. *Гиляровская Л.Т., Ендовицкая А.В.* Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций. — М.: Юнити-ДАНА, 2006. 159 с.
15. *Грачев А.В.* Финансовая устойчивость предприятия: критерии и методы оценки в рыночной экономике. — М.: ДиС, 2007. 360 с.

Примерные темы эссе по экономическому анализу

1. Какова взаимосвязь практики проведения экономического анализа и диалектики?
2. В чем заключается комплементарность наук «Экономический анализ» и «Управление»?
3. В чем заключается актуальность комплексного экономического анализа деятельности организации на современном этапе?
4. Оцените возможности разработки универсальной системы показателей комплексной оценки деятельности предприятия / организации.
5. Охарактеризуйте особенности проведения экономического анализа с учетом отраслевой специфики.
6. Исследуйте степень проникновения приемов и методов экономического анализа в экономическую жизнь человека (*homo economicus*).
7. Каковы ограничения применения методов элиминирования влияния факторов в анализе деятельности предприятий и организаций?
8. Какова актуальная трактовка понятия «резерв» в экономическом анализе?
9. Каковы источники поиска резервов повышения эффективности деятельности современной коммерческой организации?
10. Разработайте методику моделирования факторных систем, базирующуюся на соблюдении принципов экономического анализа.
11. Разработайте регламент организации экономического анализа на микроуровне.
12. Охарактеризуйте принципы планирования аналитической работы.
13. Разработайте методику функционально-стоимостного анализа.
14. Как достоверно проанализировать и оценить качество системы управления на предприятии?
15. Исследуйте отличие двух систем показателей анализа: трудовых ресурсов и человеческого капитала.
16. Кризис показателя фондоотдачи и анализ эффективности использования основного капитала.
17. Как проанализировать способность организации к обновлению?

18. Система взаимосвязанных стратегических и текущих показателей эффективности — утопия или реальность?
19. Разработайте методику анализа уровня организации труда в коммерческом банке.
20. Проблемы проведения экономического анализа в целях налогового консультирования.
21. Объективны ли результаты экономического анализа?
22. Сравнительный анализ эффективности авторитарного и демократического стилей управления организацией.
23. Анализ эффективности деятельности чиновника.
24. Образ аналитика в художественном творчестве (литература, кино, эстрада).
25. Этический кодекс аналитика — миф или реальность?

Методические рекомендации по написанию эссе

Эссе — это самостоятельная письменная работа студента либо на тему, предложенную преподавателем, либо на тему, предложенную студентом и в обязательном порядке согласованную с преподавателем.

Целью эссе является развитие навыков:

- самостоятельного творческого мышления;
- письменного изложения собственных мыслей.

Эссе должно содержать:

- четкое изложение сути поставленной проблемы;
- самостоятельно проведенный анализ проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины «Экономический анализ»;
- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Тема эссе не должна инициировать изложение исключительно определений и понятий, а побуждать к размышлению.

Структура эссе должна отвечать на поставленный в названии темы вопрос, раскрывать тему на основе классической системы доказательств. В структуре эссе можно выделить следующие части:

1. *Титульный лист*

2. *Введение.* Содержит обоснование выбора темы. На этом этапе формулируется вопрос, на который будет найден ответ в тексте эссе. Обычно раскрываются ответы на вопросы:

- почему тема эссе является важной в настоящий момент?
- какие понятия, термины и категории будут вовлечены в рассуждения по теме?
- можно ли разделить тему на несколько подтем?

3. *Основная часть.* Раскрывает теоретические основы выбранной проблемы, содержит изложение основного вопроса. Предлагается обоснование аргументации и анализа и их развитие, основанное на имеющихся данных, аргументах и позициях по проблематике эссе. Для структурирования аргументации можно использовать подзаголовки. В основной части необходимо логически обосновать предлагаемую аргументацию и анализ. При необходимости в качестве аналитического инструмента используются графики, диаграммы и таблицы. В зависимости от формулировки темы эссе исследование проводится на основе следующих категорий: причина — следствие, общее — особенное, форма — содержание, часть — целое, постоянство — изменчивость. В случае выделения в основной части струк-

турных элементов (параграфов) следует учесть, что один параграф должен содержать только одно утверждение и соответствующее доказательство, подкрепленное графическим и иллюстративным материалом. Подзаголовки используются для обозначения ключевых моментов аргументированного изложения. Это позволяет оценить объем намеченной работы над темой эссе и решить, верно ли разработан замысел, соблюдается ли логика в изложении мыслей автора эссе.

4. *Заключение.* Содержит обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области ее применения. Текст заключения подкрепляет смысл и значение размышлений, изложенных в основной части. С этой целью используются следующие методы: цитирование, повторение, иллюстрирование, впечатляющее утверждение. Заключение может также содержать указание на импликацию (подтекст) и взаимосвязь с другими проблемами экономического анализа.

Аппарат доказательств в эссе по курсу «Экономический анализ»

Доказательство в широком смысле — это установление, обоснование истинности суждения при помощи логических рассуждений и эмпирических данных. Доказательство должно основываться на данных науки и общественно-исторической практики. Следовательно, студенту следует избегать убеждения, которое может основываться на предрассудках и недостаточной осведомленности.

Структура доказательства включает три составляющие:

- тезис — положение, истинность которого требует доказательства;
- аргументы — основание или довод доказательства;
- выводы — рассуждение, в ходе которого из каких-либо исходных суждений (высказываний), посылок или предпосылок логически получается суждение;
- оценочные суждения — субъективные мнения, основанные на убеждениях, выражающие отношение автора эссе к содержанию высказываемой мысли.

Виды связей в доказательстве

Связь между исходным тезисом и аргументом (аргументами) может быть прямой и косвенной.

В *прямом* доказательстве истинность тезиса непосредственно обосновывается аргументом. Метод прямого доказательства использует технику индукции, дедукции, аналогии и причинно-следственных связей.

Косвенное доказательство — это доказательство, в котором истинность выдвинутого тезиса обосновывается путем доказательства ложности утверждаемого антитезиса. Оно применяется тогда, когда нет аргументов для прямого доказательства. Антитезис может быть выражен в одной из двух форм:

- если тезис обозначить буквой А, то его отрицание (\bar{A}) будет антитезисом, то есть противоречащим тезису суждением;
- антитезисом для тезиса А в суждении А...В...С служат суждения В и С.

В зависимости от применяемой формы формулирования антитезиса разделяют два вида косвенного доказательства — апагогическое (доказательство от «противного») и разделительное (доказательство методом исключения).

Апагогическое доказательство осуществляется путем установления ложности противоречащего тезису суждения. Этот метод часто используется в математике.

В *разделительном* доказательстве антитезис является одним из членов разделительного суждения, в котором должны быть обязательно перечислены все возможные альтернативы, например: факторами изменения результативного показателя являются либо А, либо В, либо С. Доказано, что ни А, ни В не являются факторами данного результативного показателя. Следовательно, им является показатель С. Истинность тезиса устанавливается путем последовательного доказательства ложности всех членов разделительного суждения, кроме одного.

Требования к оформлению эссе

Работа выполняется на листах белой бумаги формата А4 (210 × 297 мм). На листах оставляются поля по всем четырём сторонам, но внутренняя рамка не вычерчивается. Размер левого поля 30 мм, правого — 10 мм, верхнего — 15 мм, нижнего — 20 мм. Номер страницы проставляется в правом нижнем углу арабскими цифрами без точки. Нумерация листов в тексте эссе сквозная от титульного листа до последней страницы работы, при этом на титульном листе номер страницы не ставится.

Работа выполняется на одной стороне листа с использованием размера шрифта 14 с межстрочным интервалом 1,5. Объем работы в пределах 5—7 машинописных листов. Работа должна быть сброшюрована в обложку.

При написании эссе студент использует литературу по теме.

Список использованной литературы должен содержать перечень источников (печатных произведений): государственных правовых актов; нормативных документов; книг; учебников и учебных пособий; журнальных статей; научных работ и других официальных материалов, которыми пользовался студент при написании эссе.

Сведения об источниках приводят в установленной стандартом последовательности, объеме и в соответствии с основными правилами библиографического описания. Библиографическое описание печатных произведений в списке литературы — совокупность библиографических сведений о произведении или его части, дающих возможность идентифицировать произведение. Ниже представлена общая схема библиографического описания:

- заголовок (фамилия, имя, отчество индивидуальных авторов). Под заголовком описываются книги не более 3 авторов. Если авторов три, то указывается фамилия и инициалы первого из них;
- заглавие: сведения, относящиеся к заглавию (раскрывают тематику, вид, жанр, назначение документа и т. д.). Под заголовком описываются книги, изданные без указания автора, а также имеющие 4 и более авторов;
- сведения об ответственности (содержит информацию об авторах, составителях, редакторах, переводчиках и т. п., об организациях, от имени которых опубликован документ);

- сведения об издании (содержит данные о повторности издания, его переработке и т. п.);
- место и время издания: город, издательство или издающая организация, год издания;
- объем (сведения о количестве страниц).

Примеры оформления библиографического списка

1. *Аносова М. Р.* Основы теоретической механики: учебник / М.Р. Аносова, С.С. Кучер, Р.Ф. Лифанова; под ред. М.С. Мовина. — 2-е изд. — Л.: Машиностроение, 1990. — 287 с.

2. Биологическая очистка производственных стоков вод: Процессы, аппараты и сооружения / С.В. Яковлев, И.В. Скирдов, В.Н. Швецов и др. — М.: Стройиздат, 1992. — 208 с.

3. Интегральные микросхемы: справочник / под ред. В.Б. Тарабарина. — 2-е изд., испр. — М.: Энергоатомиздат, 1995. — 528 с.

4. Вопросы теории общественных организаций: сборник /Ин-т государства и права АН СССР. — М., 1997. — 156 с.

5. *Асаул А.Н., Шишлов Г.Н.* Методологические подходы к определению индекса допустимости жилья // Экономика строительства. — 2000. — № 9. С. 12—17.

Предметом описания может быть книга (в целом) или совокупность нескольких книг (многотомное издание); статья в книге, в выпуске периодического или продолжающегося издания; отчет о научно-исследовательской работе, диссертация; стандарты, патенты, конструкторская, проектная и другая техническая документация.

Сведения об источниках в списке следует располагать в порядке появления ссылок на источники в тексте эссе и нумеровать арабскими цифрами с точкой.

Методические рекомендации по выполнению лабораторной работы¹

Лабораторная работа выполняется в форме оценки финансовой составляющей результатов деятельности организации. Для оформления результатов работы используются программные ресурсы «Гарант», «Консультант+», расчеты производятся в табличном процессоре Excel.

Варианты данных для расчетов выдаются студентам в соответствии с номером списка в журнале учебной группы.

Лабораторная работа состоит из нескольких заданий, выполнение которых предполагает знание основ, методов и методик финансового анализа; понимание содержания показателей финансово-хозяйственной деятельности организации, умение делать расчеты, анализировать и обобщать полученные выводы.

Список контрольных вопросов

1. Анализ ликвидности и текущей платежеспособности организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Понятие платежеспособности организации и ликвидности активов.
3. Финансовые коэффициенты ликвидности. Методика расчета. Сфера применения. Возможности использования результатов анализа.
4. Анализ деловой активности организации. Система показателей оборачиваемости.
5. Анализ потоков денежных средств в результате текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.
6. Капитал организации и анализ его состава и структуры.
7. Анализ собственного капитала организации.
8. Анализ структуры обязательств организации.
9. Эффект финансового рычага и его значение для принятия решений о целесообразности привлечения заемных средств.
10. Анализ финансовых результатов организации.
11. Показатели, характеризующие рентабельность деятельности организации, и их аналитическое значение.
12. Анализ рентабельности собственного капитала организации.

¹ В рабочей тетради представлены рекомендации по выполнению лабораторной работы по анализу финансового состояния методом расчета и анализа финансовых коэффициентов.

Решение заданий должно содержать необходимые и достаточные сведения, не затеняющие его сущности. Теоретическое освещение предмета задачи не требуется.

Расчеты следует обязательно сопровождать пояснениями, обобщениями и выводами, показывающими комплексность оценки деятельности организации по данным отчетности. Выводы по лабораторной работе должны содержать конкретные рекомендации или разработанные мероприятия по повышению эффективности управления активами и пассивами организации.

Требования к оформлению лабораторной работы

Работа выполняется на листах белой бумаги формата А 4 (210 мм × 297 мм). На листах оставляются поля по всем четырем сторонам, но внутренняя рамка не вычерчивается. Размер левого поля 30 мм, правого — 10 мм, верхнего — 15 мм, нижнего — 20 мм. Номер страницы проставляется в правом нижнем углу арабскими цифрами без точки. Нумерация листов в тексте работы сквозная от титульного листа до последней страницы работы, при этом на титульном листе номер страницы не ставится. Первой пронумерованной страницей будет страница, на которой размещается содержание работы.

Работа выполняется на одной стороне листа с использованием размера шрифта 14 с межстрочным интервалом 1,5. Объем работы в пределах 15—20 машинописных листов. Работа должна быть сброшюрована в обложку.

При оформлении работы соблюдаются следующие основные требования:

- решение заданий оформляется только в табличной форме. Заполнение таблиц производится только в электронном виде и выводится на печать. Аналитическая таблица должна иметь название, отражающее цель ее построения, содержать наименование показателей, их условное обозначение, единицы измерения, формулы расчета. Условные обозначения финансовых показателей должны быть единообразны на протяжении выполнения всей лабораторной работы;
- в тексте лабораторной работы не должно быть сокращений, за исключением общепринятых; при использовании авторских сокращений их список должен предварять текст лабораторной работы;
- формулы должны быть выделены из текста в отдельную строку, снабжены порядковым номером (арабскими цифрами, в пределах раздела). Выше и ниже каждой формулы следует оставлять не менее одной свободной строки. Расшифровку каждого символа и его числовое значение приводят с новой строки непосредственно под формулой, в той же последовательности, в которой они приведены в формуле. Первую строку расшифровки начинают со слова «где» без двоеточия.

При выполнении работы студент использует литературу по теме лабораторной работы.

Рекомендации по оформлению библиографического списка см. в Методических рекомендациях по написанию эссе.

Список рекомендованной литературы для научной и исследовательской работы

Учебники, учебные пособия и монографии

1. Антилл Н., Ли К. Оценка компаний. Анализ и прогнозирование с использованием отчетности по МСФО: пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2007.
2. Аксененко А.Ф. Микроанализ и оценка внутрихозяйственных резервов. М.: Финансы, 1980.
3. Борисенко Н.Ю. Проблемы обеспечения финансовой устойчивости Пенсионного фонда России. М.: Финансы и кредит, 2004.
4. Бюджетирование: шаг за шагом — руководство к действию / Компания «Инталев». СПб.: Питер, 2005.
5. Ветлужских Е. Стратегическая карта, системный подход и KPI. Инструменты для руководителей. М.: Альпина Бизнес Букс, 2008.
6. Власова В.М., Егорова М.Г., Крылов Э.И. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003.
7. Внедрение сбалансированной системы показателей. 3-е изд. Horvath&Partners. М.: Альпина Бизнес Букс, 2008.
8. Герасимова Е.Б. Феноменология анализа финансовой устойчивости кредитной организации. М.: Финансы и статистика, 2006.
9. Грант Р.М. Современный стратегический анализ: учебник для слушателей по программе «Мастер делового администрирования»: пер. с англ. / под ред. В.Н. Фунтова. 5-е изд. СПб.: Питер, 2008.
10. Димитриади Г.Г. Кредитный риск. Методические материалы. М.: Ленанд, 2008.
11. Ендовицкий Д.А., Бочарова И.В. Анализ и оценка кредитоспособности заемщика. М.: КноРус, 2008.
12. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: учебник по спец. «Менеджмент организации». М.: ИНФРА-М, 2009.
13. Ивлев В., Попова Т. Balanced Score Card — альтернативные модели. URL: http://www.iteam.ru/publications/strategy/section_27/article_478/
14. Инвестиции: учебник / С.В. Валдайцев, П.П. Воробьев и др.; под ред. В.В. Ковалева, В.В. Иванова, В.А. Лялина. М.: ТК Велби; Проспект, 2005.

15. Инвестиции: учебник / под ред. Г.П. Подшиваленко. М.: КноРус, 2008.
16. Кабушкин С.Н. Управление банковским кредитным риском. М.: Новое знание, 2007.
17. Казакова Н.А. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании. М.: Финансы и статистика, ИНФРА-М, 2009.
18. Карпов А. 100 % практического бюджетирования. М.: Результат и качество, 2007.
19. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. М.: Проспект, 2006.
20. Ковалев В.В. Практикум по анализу и финансовому менеджменту. М.: Финансы и статистика, 2006.
21. Ковалева В.Д. Моделирование финансово-экономической деятельности предприятия : учеб. пособие для студ., обуч. по спец. «Финансы и кредит», «Бухучет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» / В.Д. Ковалева, И.В. Додонова. М.: КноРус, 2009.
22. Кован С.Е., Мерзлова В.В. Практикум по финансовому оздоровлению неплатежеспособных предприятий / под ред. М.А. Федотовой. М.: Финансы и статистика, 2005.
23. Комплексный экономический анализ предприятия: учебник для вузов / под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. СПб.: Питер, 2009.
24. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / под ред. М.А. Вахрушиной. М.: Вузовский учебник, 2008.
25. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: электронный учебный курс. М.: КноРус, 2008.
26. Концепция контроллинга. Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование. М.: Альпина Бизнес Букс, 2008.
27. Кремер Н.Ш. Теория вероятностей и математическая статистика: учебник. 2-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
28. Латышова Л.С., Пантелеева Е.К. Маркетинговый анализ: инструментарий и кейсы: учеб. пособие. М.: Экономика, 2007.
29. Леманн Дональд Р. Управление продуктом: учебник для студ., обуч. по спец. «Маркетинг», «Коммерция», «Менеджмент»: пер. с англ. 4-е изд. М.: ЮНИТИ, 2008.
30. Мамий Е., Пенюгалова А., Яковенко С. Теория экономического анализа: учебное пособие. М.: Феникс, 2009.
31. Материал о Performance Pyramid. URL: http://www.profit-hound.com/Pyramid_Master.html
32. Материал о Tableau de bord. URL: <http://www.iteam.ru/articles.php?pid=1&tid=2&sid=27&id=611>
33. Материал о показателе EVA. URL: <http://www.gaap.ru/biblio/mngacc/foreign/006.asp>
34. Материал по фундаментальному анализу. URL: <http://www.itinvest.ru/education/articles/azbuka/60626/>
35. Международное исследование стратегической компетенции предприятия: учеб. пособие / В. Пфау, К. Йенш, Ш. Манглиерс, А. Большаков; науч. ред. И.Ю. Беляева, В. Пфау; Финакадемия. Технический ун-т Клаусталь. М.: Финакадемия, 2009.
36. Николаева О., Шишкова Т. Управленческий учет. М.: КомКнига, 2006.
37. Парментер Д. Ключевые показатели эффективности. М.: Олимп-Бизнес, 2009.
38. Петров А.Ю., Петрова В.И. Комплексный анализ финансовой деятельности банка. М.: Финансы и статистика, 2007.

39. *Попов В.М., Ляпунов С.И., Воронова Т.А.* Бизнес фирмы и бюджетирование потока денежных средств. М.: Финансы и статистика, 2003.
40. *Просветов Г.И.* Бюджетирование. Задачи и решения. М.: Альфа-пресс, 2009.
41. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. 4-е изд. М.: ИНФРА-М, 2008.
42. *Синки Дж.* Финансовый менеджмент в коммерческом банке и индустрии финансовых услуг: пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2007.
43. *Сребник Б.В.* Маркетинг: учеб. пособие для студ., обуч. по спец. «Финансы и кредит», «Бух. учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение». 2-е изд. М.: Высшая школа, 2008.
44. *Сухарев О.С.* Экономическая оценка инвестиций: учеб.-практич. пособие / О.С. Сухарев, С.В. Шманев, А.М. Курьянов; под науч. ред. О.С. Сухарева. М.: Альфа-Пресс, 2008.
45. *Сухова Л.Ф.* Практикум по анализу финансового состояния и оценке кредитоспособности банка-заемщика. М.: Финансы и статистика, 2003.
46. Теория экономического анализа / под ред. В.В. Осмоловского. Минск: Вышэйшая школа, 1989. С. 156–167.
47. *Фридаг Х.Р., Шмидт В.* Сбалансированная система показателей: пер.с нем. М.: Омега-Л, 2006.
48. *Хьюберт Рамперсад.* Индивидуальная сбалансированная система показателей. М.: Олимп-Бизнес, 2005.
49. *Черняк В.З.* Бизнес-планирование: электронный учебный курс. М.: КноРус, 2008.
50. *Шарп Уильям Ф.* и др. Инвестиции: учебник для студентов вузов: пер. с англ. / Ф. Шарп Уильям, Дж. Александер Гордон, В. Бэйли Джеффри. М.: ИНФРА-М, 2007.
51. *Шеревет А.Д.* Теория экономического анализа. М.: ИНФРА-М, 2008.

Статьи в периодических изданиях

52. *Бабушкин В.А.* Раскрытие информации об инвестиционной привлекательности публичной компании // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 4. Источник: СПС КонсультантПлюс.
53. *Едророва В.Н., Стулова О.Е.* Матрично-балльная оценка покупателей-дебиторов // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 19. Источник: СПС КонсультантПлюс.
54. *Ендовицкий Д.А., Левина М.В.* Анализ распределения финансовых вложений организации // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 20. Источник: СПС КонсультантПлюс.
55. *Ковтун Д.В.* Экономический анализ кредитоспособности группы взаимосвязанных организаций // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 18. Источник: СПС КонсультантПлюс.
56. *Редченко К.* Показательное несогласие: balancedscorecard и tableaubord. URL: <http://www.iteam.ru/articles.php?pid=1&tid=2&sid=27&id=611>
57. *Табекина О.А., Федотова О.В.* Оценка инвестиционной привлекательности альтернатив расширения торговых марок // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 20. Источник: СПС КонсультантПлюс.
58. *Усачев Г.Г.* Финансовая устойчивость организации и критерии структуры пассивов // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 17. Источник: СПС КонсультантПлюс.

59. Чернова М.В. Методика финансового анализа при банкротстве банка // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 18. Источник: СПС КонсультантПлюс.

60. ЩербакOVA О.Н. Применение современных технологий оценки стоимости бизнеса действующей компании // Финансовый менеджмент. 2003. № 1. Источник: URL: <http://www.finman.ru/articles/2003/1/736.html>

Ресурсы Internet

1. Электронный адрес кафедры «Экономический анализ». URL: ea@fa.ru
2. Официальный сайт Минфина России. URL: <http://www.minfin.ru/ru/>
3. Материал о Performance Pyramid. URL: http://www.profit-hound.com/Pyramid_Mas ter.html.
4. Материал о Tableau de bord. URL: <http://www.iteam.ru/articles.php?pid=1&tid=2&sid=27&id=611>.
5. Материал о показателе EVA. URL: [http://en.wikipedia.org/wiki/Economic_value added](http://en.wikipedia.org/wiki/Economic_value_added)
6. Материал о показателе EVA. URL: <http://www.gaap.ru/biblio/mngacc/foreign/006.asp>
7. Материал по фундаментальному анализу. URL: <http://www.itinvest.ru/education/articles/azbuka/60626/>
8. Портал по экономическому анализу. URL: <http://finance2.ru/>
9. Портал по экономике и финансам. URL: <http://www.finansy.ru/>
10. Портал по теории и практике финансового и управленческого учета. URL: <http://www.gaap.ru/>

Содержание

Требования по оформлению студентами выполненных заданий в рабочей тетради	3
Часть 1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	5
Часть 2. ДОМАШНЯЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА	65
Часть 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	82
Приложение А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Парис»	83
Приложение Б. Рабочая программа дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ». Раздел 2. Экономический анализ	89
Приложение В. Примерные темы эссе по экономическому анализу	105
Приложение Г. Методические рекомендации по написанию эссе	107
Приложение Д. Методические рекомендации по выполнению лабораторной работы	111
Список рекомендованной литературы для научной и исследовательской работы	113

**Если Вы хотите приобрести наши книги в Москве,
мы можем предложить Вам два варианта:**

Купить книги в офисе издательства «ФОРУМ»

101990, Москва — Центр, Колпачный пер., д. 9а

Тел./факс: (495) 625-52-43

E-mail: forum-ir@mail.ru

**Купить книги в одном из указанных
книжных магазинов:**

Торговый Дом книги «Москва»

Тверская ул., д. 8, стр. 1., м. «Тверская», «Пушкинская»
понедельник—воскресенье: с 10:00 до 01:00.

Книжный магазин «Москва» на Воздвиженке

ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 1

Ежедневно, круглосуточно

«Московский Дом книги на Новом Арбате»

ул. Новый Арбат, д. 8, м. «Арбатская»

понедельник—пятница: с 09:00 до 23:00,
суббота — воскресенье: с 10:00 до 23:00.

Торговый дом «Библио-Глобус»

Мясницкая ул., д. 6/3, стр. 1., м. «Лубянка»,
«Кузнецкий мост», «Китай-город»

понедельник—пятница: с 09:00 до 22:00, суббота,
воскресенье: с 10:00 до 21:00.

«Молодая гвардия»

ул. Большая Полянка, д. 28, м. «Полянка»

понедельник—суббота: с 09:00 до 21:00,
воскресенье: с 10:00 до 20:00.

«Дом педагогической книги»

ул. Большая Дмитровка, д. 7/5, стр. 1, м. «Охотный ряд»
понедельник—пятница: с 09:00 до 21:00,
суббота: с 10:00 до 21:00,
воскресенье: с 10:00 до 20:00.

Книжный магазин «Фаланстер»

М. Гнездииковский пер., 12/27,
м. «Тверская», «Пушкинская»

Галерея книги «НИНА»

ул. Бахрушина, д.28. м. «Павелецкая»

Книжный магазин «Старый свет»

Тверской бул., 25 (в здании Литературного института,
вход с Б. Бронной ул.) м. «Пушкинская», «Тверская».

Книжная лавка «У Кентавра»

ул. Чайнова, 15, стр. 6. м. «Новослободская»

Также наши книги Вы можете приобрести в Санкт-Петербурге

«Санкт-Петербургский Дом книги» (Дом Зингера)

Невский пр., д. 28. м. «Невский проспект»
Ежедневно с 9:00 до 24:00.

**Издательство «ФОРУМ» приглашает к сотрудничеству
организации, авторские коллективы и авторов**

**Мы будем благодарны Вам
за любые предложения и рекомендации**