

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

1. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

1) способностью планировать операционную (производственную) деятельность организаций (ПК-19);

2) владеть методами управления проектами и готовностью к их реализации с использованием современного программного обеспечения (ПК-20);

3) знанием современных концепций организации операционной деятельности и готовностью к их применению (ПК-22);

4) знанием экономических основ поведения организаций, иметь представление о различных структурах рынков и способностью проводить анализ конкурентной среды отрасли (ПК-30);

5) умением применять количественные и качественные методы анализа при принятии управленческих решений и строить экономические, финансовые и организационно-управленческие модели (ПК-31);

6) способностью применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации (ПК-38);

7) способностью проводить анализ операционной деятельности организации и использовать его результаты для подготовки управленческих решений (ПК-47);

8) способностью провести исследования по всему кругу вопросов своей профессиональной области и проанализировать их результаты в контексте целей и задач своей организации (ПКП-51);

9) способностью с учетом отраслевой и организационной специфики формировать структуру организации социальной сферы (ПКП-54);

10) способностью взаимодействовать со СМИ в работе над социальными проектами (ПКП-55).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- концепцию экономического (финансового и управленческого) анализа (ПКП-51, ПКП-54);
- основные цели, задачи, содержание и информационное обеспечение экономического анализа (ПК-22);
- общую методику и технические приемы экономического (финансового и управленческого) анализа (ПК-31);
- экспресс-методику анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности (ПК-38, ПК-47);
- методики анализа финансовой устойчивости, их достоинства и недостатки (ПКП-51);
- методики факторного анализа финансовых результатов, объема производства и реализации, издержек и рентабельности предприятия (ПК-31);
- методики оценки эффективности инвестиционных проектов и предпринимательских рисков, финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом (ПК-19, ПКП-55).

Уметь:

- находить необходимую информацию, проверять ее достоверность и использовать ее в аналитических расчетах и обоснованиях (ПК-20, ПК-22);
- оперативно оценивать финансовую устойчивость предприятия и определять резервы ее роста в целях предотвращения банкротства (ПК-47);
- строить факторные модели и проводить факторный анализ прибыли, рентабельности, себестоимости, объема производства и реализации продукции, товаров, работ, услуг (ПК-30);
- применять результаты факторного анализа в целях обоснования управленческих решений (ПК-38);
- оценивать эффективность инвестиционных проектов (ПК-19, ПКП-55);

- рассчитывать эффективность отдельных видов и направлений предпринимательской и финансово-хозяйственной деятельности и предприятия в целом (ПКП-51).

Владеть:

- навыками проведения экономического анализа хозяйственной деятельности (ПК-17; ПК-18);
- способностью оценивать финансовую устойчивость предприятия (ПК-47).
- основными методиками факторного анализа финансовых результатов (ПК-15, ПК-18).

Таблица 1

Шкала оценки компетенций

Код компетенции	Уровень владения компетенцией	Знания	Умения	Навыки	Оценочные средства
ПК-19	Высокий	Свободно владеет основной и дополнительной информацией для планирования операционной (производственной) деятельности организации и знает методы ее использования	Умеет планировать операционно-производственную деятельность организации на текущий период	Свободно владеет навыками планирования производственной деятельности организации и ее подразделений	Т1, К1
	Средний	Уверенно владеет основной информацией для планирования операционно-производственной деятельностью организации	Умеет планировать операционно-производственную деятельность организации на краткосрочный период	Уверенно владеет навыками планирования производственной деятельности организации и ее подразделений	
	Низкий	Частично владеет основной информацией для планирования операционно-производственной деятельностью	Частично умеет планировать операционно-производственную деятельность организации на краткосрочный	Частично владеет навыками планирования производственной деятельности организации и	

		организации	период	ее подразделений	
ПК-20	Высокий	Свободно владеет методами управления проектами с использованием современного программного обеспечения	Умеет применять методы управления проектами в различных ситуациях деятельности организации	Свободно владеет навыками использования современного программного обеспечения для управления проектами	Т2, С3
	Средний	Знает методы управления проектами с использованием современного программного обеспечения	Умеет применять методы управления проектами в стандартных ситуациях деятельности организации	Владеет навыками использования современного программного обеспечения для управления проектами	
	Низкий	Частично владеет методами управления проектами с использованием современного программного обеспечения	Частично умеет применять методы управления проектами в стандартных ситуациях деятельности организации	Частично владеет навыками использования современного программного обеспечения для управления проектами	
ПК-22	Высокий	Свободно владеет информацией о современных концепциях организации операционной деятельности предприятий в условиях турбулентности внешней среды	Умеет применять знания современных концепций организации операционной деятельности для эффективной работы предприятия	Свободно владеет навыками оперативного реагирования на изменения операционной деятельности предприятия	Т3, С3
	Средний	Уверенно владеет информацией о современных концепциях организации операционной деятельности предприятий в условиях турбулентности	Умеет применять знания современных концепций организации операционной деятельности	Уверенно владеет навыками оперативного реагирования на изменения операционной деятельности предприятия	

		внешней среды			
	Низкий	Частично владеет информацией о современных концепциях организации операционной деятельности предприятий в условиях турбулентности внешней среды	Частично умеет применять знания современных концепций организации операционной деятельности	Частично владеет навыками оперативного реагирования на изменения операционной деятельности предприятия	
ПК-30	Высокий	Свободно владеет информацией об экономических основах поведения организаций с целью проведения анализа конкурентной среды отрасли	Умеет применять знания экономических основ поведения организаций с целью проведения анализа конкурентной среды отрасли	Свободно владеет навыками проведения анализа конкурентной среды отрасли для разработки стратегии развития организации	Т4, К1
	Средний	Уверенно владеет информацией об экономических основах поведения организаций с целью проведения анализа конкурентной среды отрасли	Умеет применять знания экономических основ поведения организаций с целью проведения анализа конкурентной среды отрасли в нестандартных ситуациях	Уверенно владеет навыками проведения анализа конкурентной среды отрасли для разработки стратегии развития организации	
	Низкий	Частично владеет информацией об экономических основах поведения организаций с целью проведения анализа конкурентной среды отрасли	Частично умеет применять знания экономических основ поведения организаций с целью проведения анализа конкурентной среды отрасли в нестандартных ситуациях	Частично владеет навыками проведения анализа конкурентной среды отрасли для разработки стратегии развития организации	
ПК-31	Высокий	Свободно владеет знаниями	Умеет применять	Свободно владеет	Т5, К1

		количественных и качественных методов анализа при принятии управленческих решений, формировании организационно-управленческих моделей	количественные и качественные методы анализа при принятии управленческих решений и моделировании ситуаций	навыками применения количественных и качественных методов анализа при принятии стратегических и оперативных управленческих решений	
	Средний	Уверенно владеет знаниями количественных и качественных методов анализа при принятии управленческих решений, формировании организационно-управленческих моделей	Умеет применять количественные и качественные методы анализа при принятии управленческих решений	Уверенно владеет навыками применения количественных и качественных методов анализа при принятии стратегических и оперативных управленческих решений	
	Низкий	Частично владеет знаниями количественных и качественных методов анализа при принятии управленческих решений, формировании организационно-управленческих моделей	Частично умеет применять количественные и качественные методы анализа при принятии управленческих решений	Частично владеет навыками применения количественных и качественных методов анализа при принятии стратегических и оперативных управленческих решений	
ПК-38	Высокий	Свободно владеет информацией о стандартах финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	Умеет применять знания стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности	Свободно владеет навыками применения стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности	T5, C3

			организации	организации	
	Средний	Уверенно владеет информацией о стандартах финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	Умеет применять знания стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организаций (малых форм)	Уверенно владеет навыками применения стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	
	Низкий	Частично владеет информацией о стандартах финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	Частично умеет применять знания стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организаций (малых форм)	Частично владеет навыками применения стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	
ПК-47	Высокий	Творчески использует знания об анализе операционной деятельности организации и методах принятия управленческих решений	Умеет применять методы анализа операционной деятельности организации и информацию для принятия управленческих решений	Свободно владеет навыками применения методов анализа операционной деятельности и принятия управленческих решений	Т4, С3
	Средний	Уверенно владеет знаниями об анализе операционной деятельности организации и методах принятия управленческих решений	Умеет применять методы анализа операционной деятельности для экспресс-анализа	Уверенно владеет методами анализа операционной деятельности и принятия управленческих решений	
	Низкий	Частично владеет знаниями об анализе операционной	Частично умеет применять методы анализа операционной	Частично владеет методами анализа	

		деятельности организации и методах принятия управленческих решений	деятельности для экспресс-анализа	операционной деятельности и принятия управленческих решений	
--	--	--	-----------------------------------	---	--

* Т – тестовое задание, К – кейс, СЗ – ситуационная задача

2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости студентов

Задания для контрольных работ.

Контрольные работы проводятся в виде самостоятельного и (или) коллективного решения ситуационных и тестовых заданий.

Тесты №1

1. *Факторы, от которых зависит величина рабочего капитала:*

- длительность сбытового и производственного циклов;
- темпы роста объема реализации;
- сезонность производства и реализации продукции;
- состояние конъюнктуры рынка;
- все ответы верны.**

2. *Формула цены отказа от скидки:*

a) $ЦООС = \frac{\%скидки}{100 - \%скидки} \times 100 \times \frac{360}{T_{мах.} - T_{ск.}}$; ответ

b) $ЦООС = \frac{выручка}{100 - \%скидки} \times 100 \times \frac{360}{T_{мах.} - T_{ск.}}$;

c) $ЦООС = \frac{\%скидки}{100 - \%скидки} \times 100 \times \frac{180}{T_{мах.} - T_{ск.}}$.

3. *Рабочий капитал рассчитывается:*

- $PK = (TMЗ + KЗ) - ДЗ$
- $PK = (TMЗ + ДЗ) - KЗ$**
- $PK = (TMЗ - ДЗ) - KЗ$

Тесты №2

4. *Точка безубыточности – это:*

а) это величина объема продаж, при которой предприятие будет в состоянии покрыть все свои издержки (постоянные и переменные), не получая прибыли.

б) это величина объема продаж, при которой предприятие будет в состоянии покрыть все свои издержки (постоянные и переменные), получая прибыль.

с) это величина объема продаж, при которой предприятие будет в состоянии покрыть свои постоянные издержки, не получая прибыли.

5. *Отражает сумму прибыли, которую получает предприятие с каждого рубля проданной продукции:*

а. ресурсоотдача;

б. рентабельность продаж;

с. рентабельность активов;

д. рентабельность собственного капитала.

6. *При падении объема продаж в натуральных единицах:*

а) рентабельность продаж увеличивается;

б) рентабельность продаж снижается;

с) не изменяется.

Тесты №3

7. *Снижение величины активов можно добиться путем:*

а) уменьшения оборотных средств;

б) уменьшения постоянных средств;

с) уменьшения собственных средств.

8. *Рентабельность активов по формуле Дюпонн равна:*

а) произведению рентабельности собственного капитала и величины финансового левериджа;

б) отношению рентабельности собственного капитала к величине финансового левериджа;

с) сумме рентабельности собственного капитала и величины финансового левериджа.

9. Если чистая прибыль составила 150 тыс. руб., активы 100 тыс. руб., выручка от реализации 200 тыс. руб., то рентабельность активов:

а) 1,5;

б) 2;

с) 0,5

д) нет правильного ответа.

Тесты №4

10. Расположить активы в порядке уменьшения их ликвидности:

а) готовая продукция; 3

б) дебиторская задолженность; 2

с) денежные средства; 1

д) запасы и материалы. 4

11. Чистый оборотный капитал определяется как:

а) разность между текущими активами и текущими обязательствами;

б) сумма текущих активов и текущих обязательств;

с) разность текущих активов и долгосрочных кредитов и займов.

12. Левосторонний риск – это:

а) риск потери ликвидности, обусловленный изменениями в текущих активах;

б) риск потери ликвидности, обусловленный изменениями в обязательствах;

с) риск потери ликвидности, обусловленный изменениями количества денежных средств предприятия.

Тесты №5

13.К снижению какого показателя приводит осуществление консервативной стратегии финансирования оборотных активов:

- a) уровень финансовой устойчивости предприятия;
- b) уровень рентабельности собственного капитала;
- c) **уровень текущей платежеспособности предприятия.**

14. Период погашения дебиторской задолженности рассчитывается по формуле:

- a) **ПДЗ = 360 дней/КОдз**
- b) ПДЗ = 180 дней/КОдз
- c) ПДЗ = 90 дней/КОдз

15.Верно ли утверждение: медленнореализуемые активы должны покрывать долгосрочные пассивы или превышать их?

- a) **да;**
- b) нет.

16.Верно ли утверждение: быстрореализуемые активы должны покрывать краткосрочные пассивы или превышать их?

- a) **да;**
- b) нет.

17.Верно ли утверждение: наиболее ликвидные активы должны покрывать наиболее срочные обязательства, но не превышать их.

- a) да;
- b) **нет.**

18.Уровень текущей угрозы банкротства диагностируется с помощью:

- a) **коэффициента абсолютной платежеспособности;**
- b) коэффициента текущей платежеспособности;
- c) коэффициента автономии.

19. Способность к нейтрализации угрозы банкротства за счет внутреннего потенциала предприятия диагностируется с помощью:

- a) коэффициента текущей платежеспособности и коэффициента автономии;
- b) коэффициента рентабельности капитала и коэффициента оборачиваемости активов;**
- c) коэффициента абсолютной платежеспособности.

Ситуационные задачи **Составление аналитической финансовой отчетности**

Решение задачи представляет составление аналитической финансовой отчетности и должно включать следующие расчеты:

1. Составление классического финансового баланса.
2. Составление аналитического финансового баланса.
3. Составление аналитического отчета о прибыли.
4. Расчет чистого оборотного капитала, рабочего капитала, потребности в денежных средствах и их анализ.

Исходные данные для решения задачи необходимо взять из таблиц Т1, Т2 по вариантам.

Кроме индивидуальных данных, используются по всем вариантам следующие общие данные:

Структура издержек (без издержек по износу):

1. зарплата с отчислениями (ЕСН) 40% от себестоимости товарной продукции;
2. финансовые издержки 15 %;
3. прочие издержки.

Норма амортизации – 10 %.

Стоимость здания на начало года – первоначальная. Стоимость здания на конец года рассчитать самостоятельно.

Нераспределенная прибыль, дивиденды рассчитывается.

Решение:

1. Классический финансовый баланс (по данным табл. П.2):

Актив	Н.г.	К.г.	Пассив	Н.г.	К.г.
Денежные средства	150	160	Кредиторская задолженность	100	80
Дебиторская задолженность	20	30	Ссуды банка, всего, в т.ч.:	150	150
			- долгосрочные	75	75
			- краткосрочные	75	75
Товарные запасы	10	30	Акционерный капитал	300	300
Земля	100	100	Нераспределенная прибыль	0	3
					3
Здания	270*	243**			
Баланс	550	563	Баланс	550	563

* рассчитывать самостоятельно, исходя балансового уравнения: актив = пассив

** за минусом амортизации

2. Аналитический финансовый баланс:

Актив	Н.г.	К.г.	Пассив	Н.г.	К.г.
Денежные средства (мин.)	+ 75	+85	Ссуды банка,		
Рабочий капитал	- 70	- 20	- долгосрочные,	75	75
			- краткосрочные	0	0
			Собственный капитал	300	333
Внеоборотные активы:	370	343			
Баланс	375		Баланс	375	408

Валюта аналитического баланса показывает минимальный объем инвестированного капитала – т.е. капитала, привлеченного на долгосрочной основе. В данном случае компания может выплатить краткосрочный кредит и продолжать нормальную производственную деятельность, если оставшихся денежных средств достаточно для оплаты текущих потребностей компании.

Отрицательное значение рабочего капитала для производственной компании означает повышенный риск, но является нормальным для торговых компаний. В данном случае (предполагается, что компании – производственные) на конец года риск уменьшается, тенденция развития компании положительная. Отрицательное значение рабочего капитала говорит, что у компании на начало года было 70 д.е. свободных краткосрочных финансовых ресурсов, которые вложены в денежные средства (+70 – за счет кредиторской задолженности (рабочего капитала), +5 - за счет долгосрочных финансовых ресурсов (чистого оборотного капитала)), на конец года 20 д.е. вложены в денежные средства за счет кредиторской задолженности (рабочего капитала), 65 - за счет долгосрочных финансовых ресурсов (чистого оборотного капитала).

1. Рабочий капитал (РК):

$$РК = (ТМЗ + ДЗ) - КЗ$$

где: ТМЗ - товарно-материальные запасы;

ДЗ – дебиторская задолженность;

КЗ – кредиторская задолженность.

$$РК_{н.г.} = 10 + 20 - 100 = - 70$$

$$РК_{к.г.} = 30 + 30 - 80 = - 20$$

Значение рабочего капитала может быть:

1. Больше нуля (РК (+)). Рабочий капитал больший нуля показывает, сколько финансовых ресурсов (долгосрочных или краткосрочных)

необходимо вложить компании для финансирования необходимых ей оборотных средств.

2. Меньше нуля (РК (-)). Рабочий капитал меньший нуля показывает, сколько финансовых ресурсов (КЗ) осталось у компании после финансирования необходимых ей оборотных средств.

3. Равен нулю (РК = 0). Это его оптимальное значение.

2. Чистый оборотный капитал (ЧОК) (собственный оборотный капитал):

$$\text{ЧОК} = (\text{СК} + \text{Долг. Об.}) - \text{Внеоб. А.}$$

где: СК – собственный капитал;

Долг. Об. – долгосрочные обязательства;

Внеоб. А. – внеоборотные активы.

или

$$\text{ЧОК} = \text{Об. А} - \text{Кр.сроч. Об.}$$

$$\text{ЧОК} = \text{ТА} - \text{ТП}$$

где: Об.А - оборотные активы;

Кр.сроч. Об. – краткосрочные обязательства.

ТА – текущие активы;

ТП – текущие обязательства.

$$\text{ЧОК}_{\text{н.г.}} = 300 + 75 - 370 = + 5$$

$$\text{ЧОК}_{\text{к.г.}} = 333 + 75 - 343 = + 65$$

Значение чистого оборотного капитала может быть:

1. Больше нуля (ЧОК (+)). В этом случае ЧОК (+) показывает, сколько долгосрочных финансовых ресурсов осталось у компании после финансирования инвестиционных потребностей, т.е. сколько долгосрочных финансовых ресурсов вложено в оборотные активы.

2. Меньше нуля (ЧОК (-)). Тогда ЧОК (-) показывает, что компания использовала для финансирования внеоборотных активов краткосрочные

финансовые ресурсы (Кр.Кр или КЗ) и финансирует Об.А. только за счет краткосрочных финансовых ресурсов.

3. Равен нулю (ЧОК = 0). Это его оптимальное значение.

3. Потребность в денежных средствах (П(ДС)):

$$\text{П(ДС)} = \text{ЧОК} - \text{РК}$$

или

$$\text{П(ДС)} = \text{ДН} - \text{Кр. КР};$$

где: ДН – денежная наличность;

КР.Кр. – краткосрочный кредит.

Значение потребностей в денежных средствах может быть:

1. Больше нуля (П(ДС) (+)). В этом случае П(ДС) (+) показывает минимально существующую величину денежных средств в балансе предприятия.

2. Меньше нуля (П(ДС) (-)). П(ДС) (-) показывает минимальную потребность компании в краткосрочном кредите.

3. Равен нулю (П(ДС) = 0). Оптимальное значение.

$$\text{П (ДС) н.г.} = + 5 - (- 70) = +75$$

$$\text{П (ДС) к.г.} = +65 - (-20) = + 85.$$

Валюта аналитического баланса показывает минимальный объем инвестированного капитала – т.е. капитала, привлеченного на долгосрочной основе. В данном случае компания может выплатить краткосрочный кредит и продолжать нормальную производственную деятельность, если оставшихся денежных средств достаточно для оплаты текущих потребностей компании.

Отрицательное значение рабочего капитала для производственной компании означает повышенный риск, но является нормальным для торговых компаний. В данном случае (предполагается, что компании – производственные) на конец года риск уменьшается, тенденция развития компании положительная. Отрицательное значение рабочего капитала говорит, что у компании на начало года было 70 д.е. свободных

краткосрочных финансовых ресурсов, которые вложены в денежные средства (+70 – за счет кредиторской задолженности (рабочего капитала), +5 - за счет долгосрочных финансовых ресурсов (чистого оборотного капитала)), на конец года 20 д.е. вложены в денежные средства за счет кредиторской задолженности (рабочего капитала), 65 - за счет долгосрочных финансовых ресурсов (чистого оборотного капитала).

3. Аналитический отчет о прибыли:

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Стоимость произведенной продукции, в т.ч.		
1.1. Реализованная продукция.	500	600
1.2. +/- изменение запасов ГП.	0	0
1.3. + Внутреннее потребление	0	0
2. Материальные и приравненные к ним затраты, в.т.ч.:	180	260
2.1. Стоимость потребленных материальных средств производства (сырье, топливо и энергия,...).	180	240
	0	20 ³
2.2. Изменение запасов сырья.	0	0
2.3. Внепроизводственные расходы		
3. Добавленная стоимость (п.1-п.2)	320	340
4. Заработная плата с отчислениями (ЕСН) ⁴	72	104
5. Прибыль до вычета амортизации, уплаты процентов и налога на прибыль (БРЭИ – брутто-результат эксплуатации инвестиций; EBITDA -) (п.3-п.4)	248	236

6. Затраты на восстановление основных фондов (амортизация)	0	27
7. Прибыль до уплаты процентов и налога на прибыль (НРЭИ – нетто-результат эксплуатации инвестиций; ЕВИТ -) (п.5 – п.6)	248	209
8. Финансовые издержки (проценты за кредит), Доходы/убытки от инвестиций в другие предприятия	22,5	22,5
9. Операционная прибыль (Прибыль до уплаты налога на прибыль) (ЕВТ -) (п.7-п.8)	225,5	186,5
10. Налог на прибыль	54	45
11. Чистая прибыль	171,5	141,5
12. Дивиденды	171,5	108,5
13. Нераспределенная прибыль	0	33

³ – по данным баланса

⁴ - заработная плата с отчислениями (ЕСН) - 40 % от себестоимости.

Кейс №1 «Анализ компании по формуле «Du Pont».

Провести анализ компании ООО «Oil» по формуле «Du Pont». Известно, что компания занимается деятельностью агентов по оптовой торговле топливом. Бухгалтерский баланс (на 1 января 2008 г.) и отчет о прибылях и убытках (за 2007 год) фирмы имеют следующий вид:

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	230	309

Незавершенное строительство	130	88	22
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145	114	122
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190	432	453
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	187	178
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	37	28
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	149	149
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	1	1
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	16	4
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	960	1715
в том числе покупатели и заказчики	241	888	1658
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	534	1315
Прочие оборотные активы	270	1697	3212
Итого по разделу II	290	1697	3212
БАЛАНС			
	300	2129	3665
Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			

резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(446)	(475)
Итого по разделу III	490	(436)	(465)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	5	
Кредиторская задолженность	620	2560	4130
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	1802	3210
задолженность перед персоналом организации	622	29	31
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	10	7
задолженность по налогам и сборам	624	9	9
прочие кредиторы	625	710	873
Задолженность перед участниками (учредителями)			
по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690	2565	4130
БАЛАНС	700	2129	3665
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	41	
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других			

аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Отчет о прибылях и убытках

Тыс.руб.

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	399	40
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	2	
Валовая прибыль	029	397	40
Коммерческие расходы	030	47	
Управленческие расходы	040	383	103
Прибыль (убыток) от продаж	050	33	64
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1	
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090		
Прочие операционные расходы	100		
Внереализационные доходы	120		
Внереализационные расходы	130	5	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	37	68
Отложенные налоговые активы	141	8	14
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150		
Иные обязательные платежи	151		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	29	54
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	1	2
Базовая прибыль (убыток) на акцию			

Разводненная прибыль (убыток) на акцию			
--	--	--	--

Рекомендуемый перечень вопросов для самостоятельной подготовки

1. Система аналитических показателей.
2. Сравнение как элемент методики анализа.
3. Взаимосвязанное изучение хозяйственных процессов.
4. Обобщение результатов анализа.
5. Источники информации для анализа и проверка их достоверности.
6. Классификация видов экономического анализа.
7. Анализ качества продукции. Анализ брака.
8. Анализ ритмичности производства
9. Трудовые ресурсы и показатели их эффективного использования.
10. Анализ использования производственного оборудования.
11. Сводный подсчет резервов выпуска и реализации продукции.
12. Общая оценка выполнения плана по себестоимости.
13. Анализ расходов по обслуживанию производства и управлению.
14. Анализ коммерческих и непроизводительных расходов.
15. Сводный подсчет резервов снижения себестоимости ТП.

Тематика докладов и рефератов СРС

Наименование тем дисциплины	Самостоятельная работа студента
1. Роль комплексного экономического анализа в управлении коммерческой организацией	Информационная база для проведения экономического анализа
Метод и методика экономического анализа	Сравнение как элемент методики анализа хозяйственной деятельности.
Анализ и управление объемом	Маркетинговый анализ: объекты

производства и продаж	и методы.
Анализ эффективности использования производственных ресурсов	Показатели состояния и движения основных средств.
Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	Взаимосвязь объема, себестоимости и прибыли
Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа. Анализ рентабельности	Система показателей рентабельности активов и собственного капитала.
Анализ финансового состояния коммерческой организации	Анализ эффективности использования оборотных активов. Анализ эффективности использования оборотных активов.
ИТОГО:	60 ч.

3. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации студентов

Итоговый контроль по дисциплине осуществляется проведением зачета.

Вопросы к зачету по дисциплине

1. Предмет и задачи анализа, их особенности в современных условиях.
2. Место экономического анализа в системе управления.
3. Содержание и цель экономического анализа.
4. Место анализа в системе экономических наук.
5. Метод экономического анализа и его особенности.
6. Методика экономического анализа.
7. Система аналитических показателей.
8. Сравнение как элемент методики анализа.
9. Группировки и детализация.
10. Взаимосвязанное изучение хозяйственных процессов.
11. Элиминирование как элемент методики анализа.
12. Обобщение результатов анализа.

13. Система факторов.
 14. Классификация резервов. Принципы поиска резервов.
 15. Организация и этапы проведения анализа.
 16. Источники информации для анализа и проверка их достоверности.
 17. Классификация видов экономического анализа.
 18. Понятие результата производства и показатели, его характеризующие.
 19. Анализ объема производства и реализации продукции.
 20. Анализ основной номенклатуры и ассортимента продукции.
 21. Анализ качества продукции. Анализ брака.
 22. Анализ ритмичности производства
 23. Трудовые ресурсы и показатели их эффективного использования.
 24. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
- Влияние трудовых ресурсов и производительности труда на выпуск продукции.
25. Анализ использования рабочего времени.
 26. Анализ производительности труда.
 27. Анализ влияния трудовых факторов на объем производства (схема анализа тремя способами, основанными на методе элиминирования).
 28. Анализ структуры, состояния и динамики основных фондов.
 29. Анализ фондовооруженности труда.
 30. Анализ фондоотдачи.
 31. Анализ использования производственного оборудования.
 32. Анализ использования материалов в производстве. Анализ отходов.
 33. Сводный подсчет резервов выпуска и реализации продукции.
 34. Общая оценка выполнения плана по себестоимости.
 35. Анализ затрат на 1 рубль ТП.
 36. Анализ себестоимости отдельных изделий.
 37. Анализ материальных затрат в себестоимость ТП.

38. Анализ затрат на оплату труда.
39. Анализ расходов по обслуживанию производства и управлению.
40. Анализ коммерческих и непроизводительных расходов.
41. Сводный подсчет резервов снижения себестоимости ТП.
42. Анализ прибыли до налогообложения.
43. Анализ прибыли от продаж.
44. Анализ рентабельности производства.
45. Анализ рентабельности реализованной продукции.
46. Анализ платежеспособности предприятия
47. Анализ финансовой устойчивости.
48. Анализ ликвидности баланса.
49. Анализ имущества предприятия и источников его образования.
50. Анализ оборачиваемости оборотных средств.
51. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
52. Методы анализа эффективности инвестиций.

Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

В конце семестра все полученные баллы суммируются, и выводится рейтинг студента: «отлично» - 91-100 баллов; «хорошо»- 76-90 баллов; «удовлетворительно» - 61-75 баллов.

Дисциплина заканчивается зачетным занятием. Результат сдачи зачета, фиксируется преподавателем в зачетке.

Руководитель направления подготовки
«Менеджмент», к.э.н., доцент



С.Ю.Соболева