

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО ВГУ)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой  
Регионоведения и экономики зарубежных стран



(Беленов О.Н.)  
17.05.2023

г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
Б1.0.11 Финансовый анализ

- 1. Код и наименование направления подготовки:** 41.04.01 Зарубежное регионоведение
- 2. Профиль подготовки/специализации:** Евразийские исследования
- 3. Квалификация (степень) выпускника:** Магистр
- 4. Форма образования:** очная
- 5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины**

## Регионоведения и экономики зарубежных стран

**6. Составители программы:** Ломсадзе Дмитрий Георгиевич, кандидат экономических наук, доцент кафедры регионоведения и экономики зарубежных стран

**7. Рекомендована:** НМС Факультета международных отношений, протокол № 5 от 17.05.2023

**8. Учебный год:** 2024-2025

**Семестр:** 3

### **9. Цели и задачи учебной дисциплины:**

Цель:

- приобретение знаний в области теоретических и методических основ экономического анализа деятельности коммерческих организаций;
- формирование практических навыков проведения анализа хозяйственной деятельности, интерпретации его результатов и обоснования управленческих решений на разных стадиях процесса их разработки и принятия.

Задачи изучения дисциплины:

- формирование представления об анализе как общенаучном методе познания, специальной отрасли экономических знаний и определенном виде практической деятельности, его сущности, предмете и содержании;
  - овладение специальными методами экономического анализа;
  - приобретение практических навыков проведения анализа различных аспектов хозяйственной деятельности;
  - приобретение навыков интерпретации результатов аналитических расчетов, выявления резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности организации и обоснования управленческих решений, направленных на их реализацию.
- Форма промежуточной аттестации – экзамен.

### **10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:**

Дисциплина «Экономический анализ» относится к базовой части Блока 1 «Дисциплины».

Требования к «входным» знаниям для освоения дисциплины определяются комплексом знаний и умений, полученных студентами при обучении по дисциплинам «Экономика и организация производства», «Статистика», «Методы бизнес-расчетов в среде Excel».

Дисциплина «Экономический анализ» является предшествующей для следующих дисциплин: «Инвестиционный анализ», «Финансы», «Корпоративные финансы», «Прикладной экономический анализ на основе пакета SPSS», для написания курсовых и выпускных квалификационных работ.

**11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения: ОПК-2.3; ОПК-3.2; ОПК-4.1**

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ОПК 3	Способен оценивать, моделировать и прогнозировать глобальные, макрорегиональные, национально-государственные, региональные и локальные политико-культурные, социально-экономические и общественно-политические процессы на основе применения методов теоретического и эмпирического исследования и прикладного анализа	ОПК-3.1;	Использовать теоретические и эмпирические методы для оценки международно-политических процессов различных уровней. Владеть позитивистской и герменевтической методологией осмысления политической реальности	–
ОПК 4	Способен проводить научные исследования по профилю деятельности, в том числе в	ОПК-4.1	Проводить научные исследования в междисциплинарных областях, включая	–

	междисциплинарных областях, самостоятельно формулировать научные гипотезы и инновационные идеи, проверять их достоверность		постановку целей и задач, позиционирование выбранной проблемы и имеющейся литературы по теме, выбор методов исследования, определение научной новизны исследуемой проблематики, подтверждение достоверности изученных гипотез, формулирование собственных выводов и рекомендаций	
--	--	--	--	--

**12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час.— 3 / 108.**

**Форма промежуточной аттестации Экзамен**

**13. Трудоемкость по видам учебной работы**

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	Всего	По семестрам	
		№ 3 семестра	
Аудиторные занятия			
в том числе:	Лекции	12	12
	Практические занятия	16	16
Самостоятельная работа	70	70	
в том числе: курсовая работа (проект)	0	0	
Форма промежуточной аттестации <i>Экзамен</i>			
Итого:	108	108	

**13.1. Содержание дисциплины**

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
<b>1. Лекции</b>			
01	Теоретические основы экономического анализа	Содержание и задачи; предмет и объекты экономического анализа. Экономический анализ как база принятия управленческих решений. Различные пользователи экономической информации коммерческой организации и	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>

		субъекты экономического анализа. Виды экономического анализа и их функциональные отличия. Информационная база экономического анализа.	
02	Методические основы экономического анализа	Системный подход в экономическом анализе деятельности организации. Метод экономического анализа, его особенности. Система формирования экономических показателей. Обзор способов и приемов экономического анализа.	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
03	Организация экономического анализа	Принципы организации аналитического исследования. Последовательность этапов аналитической работы. Организационные формы экономического анализа.	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
04	Методика экономического анализа	Методика экономического анализа. Традиционные способы экономического анализа (сравнение, группировка, балансовый, построение аналитических таблиц и т.п.). Факторный анализ и моделирование экономических процессов.	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
05	Классификация факторов и резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности	Содержание понятия «фактор». Признаки классификации факторов и их характеристика. Содержание понятия «резерв». Классификационная характеристика резервов повышения эффективности деятельности организации.	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
06	Анализ объемов производства и продаж	Задачи анализа и источники информации. Показатели объемов производства и продаж, их формирование и взаимосвязь. Общая характеристика динамики и выполнения плана производства и продаж продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности производства. Факторы и резервы роста производства и реализации продукции.	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
07	Анализ эффективности использования основных производственных фондов	Значение и задачи анализа основных производственных фондов. Источники информации. Анализ основных показателей обеспеченности основными средствами. Показатели экстенсивного и интенсивного использования основных средств и их анализ. Анализ влияния использования основных средств на объем выпуска и продаж продукции. Резервы увеличения объемных показателей.	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
08	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	Значение, задачи и направления анализа обеспеченности и использования материалов. Источники информации для анализа. Анализ состояния материальных запасов. Анализ эффективности	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>

		использования материалов: система обобщающих и частных показателей, применяемых для оценки эффективности использования материалов. Анализ влияния факторов, связанных с использованием материалов, на объем продаж. Резервы увеличения объема продаж.	
09	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	Значение анализа использования трудовых ресурсов, его информационное обеспечение. Оценка обеспеченности трудовыми ресурсами: анализ состава, структуры трудовых ресурсов; показателей движения трудовых ресурсов. Анализ использования рабочего времени. Анализ производительности труда; методика факторного анализа. Анализ трудоемкости продукции: порядок определения, взаимосвязь трудоемкости продукции и производительности труда. Оценка влияния трудовых факторов на объем производства. Выявление резерва увеличения объемных показателей.	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
10	Анализ себестоимости продукции	Понятие себестоимости продукции. Направления, объекты, задачи, приемы и информационная база анализа. Принципы классификации расходов и затрат и их использование в экономическом анализе. Анализ затрат по данным внешней финансовой отчетности. Факторный анализ уровня затрат на рубль реализованной продукции. Анализ затрат по данным внутренней управленческой отчетности. Выявление резервов снижения себестоимости продукции. Анализ критических величин: аналитический и графический методы отражения взаимосвязи «объем – затраты – прибыль».	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
<b>2. Практические занятия</b>			
1.	Теоретические основы экономического анализа	Решение задач – «Система формирования экономических показателей как база экономического анализа»	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
2.	Методические основы экономического анализа. Методика экономического анализа	Решение задач – «Специальные приемы экономического анализа»; «Преобразование факторных систем»	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
3.	Классификация факторов и резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности	Решение задач	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
4.	Анализ объемов производства и продаж	Решение задач	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>

5.	Анализ эффективности использования основных производственных фондов	Решение задач	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
6.	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	Решение задач	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
7.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	Решение задач	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>
8.	Анализ себестоимости продукции	Решение задач	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6935</a>

### 13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)				Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	
1	Теоретические основы экономического анализа	2	1		7	10
2	Методические основы экономического анализа	1	1		7	9
3	Организация экономического анализа	1	1		7	9
4	Методика экономического анализа	1	1		7	9
5	Классификация факторов и резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности	1	2		7	10
6	Анализ объемов производства и продаж	1	2		7	10
7	Анализ эффективности использования основных производственных фондов	1	2		7	10
8	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	1	2		7	10
9	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	1	2		7	10
10	Анализ себестоимости продукции	1	2		7	10
	Итого:	12	16		70	108

### 14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

### 14.1. Общие рекомендации по изучению дисциплины

Для освоения дисциплины обучающимся необходимо работать с лекционными материалами (конспектами лекций) и практическими заданиями, размещенными на образовательном портале <https://edu.vsu.ru/>, основной и дополнительной литературой, выполнять задания на практических занятиях и в процессе самостоятельной работы, пройти текущие аттестации.

Дополнительные методические рекомендации по выполнению практических заданий, а также замечания по результатам их выполнения могут размещаться на портале <https://edu.vsu.ru/> в виде индивидуальных комментариев и файлов обратной связи, сообщений форума и других элементов электронного курса.

### 14.2. Самостоятельная работа

Самостоятельная работа студентов направлена на повторение и изучение лекций, подготовку к практическим занятиям, экзаменационной сессии.

Запланированные часы учебной программы по самостоятельной работе предусмотрены для приобретения студентами навыков работы со специальной литературой, развития творческого мышления, исследования реального сектора экономики, применения теоретических знаний в конкретных ситуациях, а также закрепления знаний, полученных в процессе изучения дисциплины на аудиторных занятиях. Это достигается за счет выполнения студентами индивидуальных заданий, и подготовки к итоговой аттестации.

В течение семестра преподаватель предлагает студентам ряд индивидуальных заданий для изучения по каждой теме. Содержание индивидуальных заданий приведено в специальном разделе рабочей программы. Цель данного вида работы – ознакомление с актуальной информацией по дисциплине, развитие навыков работы с конкретными практическими ситуациями и решение поставленных задач.

### 14.3. Текущие аттестационные испытания

Контроль знаний студентов включает текущий контроль знания материала лекционного курса и проведенных практических занятий. Текущий контроль знаний студентов осуществляется в процессе выполнения практических занятий, путем индивидуального и группового опроса, собеседования и тестового контроля.

По окончании изучения курса при условии выполнения всех текущих практических заданий студенты допускаются к написанию и защите контрольной, сдаче экзамена.

### 15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины *(список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ и используется общая сквозная нумерация для всех видов источников)*

#### а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Любушин, Н. П. Экономический анализ : учебник / Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 575 с. : ил., табл., граф., схем. – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=615879">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=615879</a> . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01745-7. – Текст : электронный.
2	Косорукова, И. В. Экономический анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры : [16+] / И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. – Москва : Университет Синергия, 2021. – 360 с. : табл. – (Университетская серия). – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=613826">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=613826</a> . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4257-0509-9. – DOI 10.37791/978-5-4257-0509-9-2021-1-360. – Текст : электронный.



**б) дополнительная литература:**

№ п/п	Источник
3	Бувальцева, В. И. Экономический анализ : учебное пособие / В. И. Бувальцева, О. В. Глушакова. – Кемерово : Кемеровский государственный университет, 2011. – 306 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=232222">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=232222</a> . – ISBN 978-5-8353-0997-9. – Текст : электронный.

**в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:**

№ п/п	Источник
4	ЭБС Издательства «Лань» – <URL: <a href="http://www.e.lanbook.com/">http://www.e.lanbook.com/</a>
5	ЭБС «Университетская библиотека Online» – <URL: <a href="http://www.biblioclub.ru/">http://www.biblioclub.ru/</a>
6	Электронный университет <a href="https://edu.vsu.ru/">https://edu.vsu.ru/</a>

**16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы** (*учебно-методические рекомендации, пособия, задачки, методические указания по выполнению практических (контрольных), курсовых работ и др.*)

№ п/п	Источник
1	Конспекты лекций, размещенные на <a href="https://edu.vsu.ru/">https://edu.vsu.ru/</a>
2	Задания для практических занятий, размещенные на <a href="https://edu.vsu.ru/">https://edu.vsu.ru/</a>

**17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):**

При реализации дисциплины проводятся различные типы лекций (вводная, обзорная, итоговая); семинарские занятия по проблемным темам курса, на которых для закрепления навыков практической деятельности по конкретным вопросам рассматриваемой темы практикуются групповые и индивидуальные презентации, доклады и сообщения. Возможна реализация дисциплины с применением элементов электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (ЭОиДОТ) («Электронный университет» <https://edu.vsu.ru/>).

При этом будут задействованы материалы ЭУК «Инструменты регулирования внешнеэкономических связей». - <https://edu.vsu.ru/couse/view.php?id=15458>, в котором размещены материалы для самостоятельной работы, часть лекционного материала, задания текущего и промежуточного контроля.

Программное обеспечение Office Standard 2019 Single OLV NL Each AcademicEdition Additional Product, Win Pro 10 32-bit/64-bit All Lng PK Lic Online DwnLd NR Неисключительные права на ПО Dr. Web Enterprise Security Suite Комплексная защита Dr. Web Desktop Security Suite

Ноутбук Acer Aspire 17.3 5 A517-51G-53MB, экран для проектора CACTUS MotoExpert 200x150, проектор Epson EB –U05

**18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:**

Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации): специализированная мебель, ноутбук HP 470 G7, переносной проектор BenqMP 515, экран напольный 160x160, WinPro 8, OfficeSTD, браузер Google Chrome.

**19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций**

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Теоретические основы экономического анализа	<p>ОПК-3.1; Использовать теоретические и эмпирические методы для оценки международно-политических процессов различных уровней. Владеть позитивистской и герменевтической методологии осмысления политической реальности</p> <p>ОПК-4.1 Проводить научные исследования в междисциплинарных областях, включая постановку целей и задач, позиционирование выбранной проблемы и имеющейся литературы по теме, выбор методов исследования, определение научной новизны исследуемой проблематики, подтверждение достоверности изученных гипотез, формулирование собственных выводов и рекомендаций</p>		индивидуальные задания, тесты на практических занятиях.
2.	Методические основы экономического анализа			индивидуальные задания, тесты на практических занятиях.
3.	Организация экономического анализа			индивидуальные задания, тесты на практических занятиях.
4.	Методика экономического анализа			индивидуальные задания, тесты на практических занятиях.
5.	Классификация факторов и резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности			индивидуальные задания, тесты на практических занятиях.
6.	Анализ объемов производства и продаж			индивидуальные задания, тесты на практических занятиях.
7.	Анализ эффективности использования основных производственных фондов			индивидуальные задания, тесты на практических занятиях.
8.	Анализ эффективности использования материальных ресурсов			индивидуальные задания, тесты на практических занятиях.
9.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов			индивидуальные задания, тесты на практических занятиях.
10.	Анализ себестоимости продукции			индивидуальные задания, тесты на практических занятиях.
Промежуточная аттестация				<b>КИМ</b>

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
форма контроля – зАо				

## 20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

### 20.1. Текущий контроль успеваемости

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета.

Текущая аттестация проводится в форме:

- устного опроса;
- письменных индивидуальных заданий;
- тестирования.

#### 20.1.1 Перечень индивидуальных практических заданий

Практическая работа  
АНАЛИЗ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖ

**Задание 1.** Проанализировать динамику объемов производства и продаж продукции. На основе полученных данных рассчитать среднегодовые темпы роста ( $T_{cp}$ ) и прироста ( $T_{np}$ ) выпущенной и реализованной продукции. Результаты отразить графически.

Год	Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. р.	Темпы изменения, % (базисные)	Объем продаж в сопоставимых ценах, тыс. р.	Темпы изменения, % (базисные)
1	18 680		18 580	
2	18 800		18 740	
3	18 200		18 105	
4	19 400		19 850	
5	21 430		20 320	

**Задание 2.** Проанализировать влияние факторов на изменение величины выручки.

Показатель	Сумма, тыс. р.			Влияние факторов на изменение величины выручки, тыс. р.
	план	факт	+, -	
1. Остаток готовой продукции на начало года	2 130	2 280		
2. Выпуск продукции	20 200	21 430		
3. Остаток готовой продукции на конец года	3 260	3 580		
4. Остаток товаров, отгруженных покупателям:				
4.1. на начало года	1 720	1 390		
4.2. на конец года	1 600	1 200		
5. Выручка				

**Задание 3.** Оценить выполнение договорных обязательств по поставкам продукции, тыс. р. Столбец «Выполнение договоров» разбить самостоятельно.

Период	Предусмотрено поставить по договорам		Выполнение договоров		Недоставки продукции	
	за квартал	с начала года	за квартал	с начала года	за квартал	с начала года
I квартал	7 410	7 410				
II квартал	6 870	14 280				
III квартал	7 200	21 480				
IV квартал	7 150	28 630				
За отчетный год	28 630	-	28 120	-		-

**Задание 4.** Оценить выполнение плана по ассортименту.

Изделие	Выпуск продукции, тыс. р.		

	план	факт	Выполнение плана, %	Продукция, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, тыс. р.
А	5 200	4 900		
Б	5 600	5 425		
В	5 025	5 100		
Г				
Итого	20 200	21 430		

**Задание 5.** Рассчитать величину влияния объема производства и структурных сдвигов на изменение стоимости выпуска продукции способом цепной подстановки.

Изделие	Плановая цена, р.	Объем производства, шт.		Структура продукции, %		Выпуск продукция в ценах плана, тыс. р.		
		план	факт	план	факт	план	фактически при плановой структуре	факт
А	500	10400	9800					
Б	700	8000	7750					
В	750	6700	6800					
Г	800		7506					
Итого	-	30568		100	100			

Результаты факторного анализа свести в таблицу:

Изделие	Изменение выпуска продукции за счет объема производства, тыс. р.	Изменение выпуска продукции за счет структуры, тыс. р.
А		
Б		
В		
Г		
Итого		

**Задание 6.** Рассчитать влияние структурных сдвигов на изменение средней цены изделия, а также на изменение стоимости выпуска продукции.

Изделие	Плановая цена, р.	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры, р.	Изменение выпуска продукции за счет структуры, тыс. р.
		план	факт	+,-		
А	500					
Б	700					
В	750					
Г	800					
Итого	-	100	100	-		

**Задание 7.** Провести анализ качества изделия А, рассчитать коэффициенты сортности, выполнение плана по качеству; средневзвешенные цены.

Сорт продукции	Цена за единицу, р.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость выпуска, тыс. р.			
		план	факт	план	факт	по цене I сорта	
						план	факт
I	600	2 600	3 800				
II	500	3 400	2 800				
III	450						
Итого	-	10 400	9 800				

**Задание 8.** Провести анализ ритмичности выпуска продукции по декадам.

Декады	Выпуск продукции, тыс. р.		Удельный вес, %			Засчитывается в выполнение плана	
	план	факт	план	факт	фактически к плану	тыс. р.	%
I	1 490	1 014					
II	1 650						
III	1 810	2 987					
Итого	4 950	5 451	100,0	100,0			

**Задание 9.** Провести комплексную оценку всесторонней интенсификации производства.

**Показатели, характеризующие развитие производства**

Показатели	План	Факт	Темп изменения, %
1. Выпуск продукции, тыс. р.	20 200	22 360	
2. Производственный персонал:			
а) численность, чел	500	504	
б) оплата труда с начислениями, тыс. р.	2 781	3 048	
3. Материальные затраты, тыс. р.	5 950	6 880	
4. Основные средства, тыс. р.	18 500	17 348	
5. Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. р.	2 174	2 295	
6. Производительность труда:			
а) на одного работающего, р.			
б) на один рубль оплаты труда, р.			
7. Материалоотдача, р.			
8. Фондоотдача, р.			

**Сводный анализ влияния факторов**

Виды ресурсов	Прирост ресурсов на 1 % прироста продукции	Доля прироста выпуска продукции, %		Тип развития
		за счет экстенсивности	за счет интенсивности	
1. Производственный персонал	а) б)			
2. Материальные затраты				
3. Основные средства				

**Расчет относительной экономии/перерасхода ресурсов**

Виды ресурсов	План	Размер ресурсов, в пересчете на объем выпуска	Факт	Изменение: экономия (-), перерасход (+) ресурсов, тыс. р.
1. Производственный персонал	500		504	
	2 781		3 048	
2. Материальные затраты	5 950		6 880	
3. Основные производственные фонды	18 500		17 348	

**20.1.2 Перечень заданий для контрольных работ**

1. Показатель «Среднечасовая выработка одного рабочего, р.» относится к подсистеме показателей:

- показатели использования трудовых ресурсов
- показатели производства и сбыта продукции
- показатели исходных условий деятельности организации
- показатели себестоимости продукции

**Ответ: показатели использования трудовых ресурсов**

Выберите соответствие:

1. Изменение количества дней работы	1. Экстенсивный фактор
2. Изменение продолжительности рабочего дня	2. Экстенсивный фактор
3. Изменение часовой производительности труда рабочих	3. Интенсивный фактор

**Ответ: 1-1; 2-2; 3-3**

Выберите правильные варианты ответа:

Полученное в ходе анализа фондорентабельности снижение ее величины, может быть оправдано, если:

- организация закупает новые основные средства;
- организация переходит на выпуск новой продукции;
- несмотря на выручку, организация в целом терпит убытки

**Ответ: организация закупает новые основные средства; организация переходит на выпуск новой продукции**

Выберите правильные варианты ответа:

Для целей проведения структурно-динамического анализа отчетности применяются методы экономического анализа:

- горизонтальное сравнение;
- вертикальное сравнение;
- построение аналитических таблиц;
- графическое представление аналитических данных;
- факторный анализ

**Ответ: горизонтальное сравнение; вертикальное сравнение; построение аналитических таблиц; графическое представление аналитических данных**

Выборочный метод в статистических исследованиях используется для:

- экономии времени и снижения затрат на проведение статистического исследования;
- анализа факторов взаимосвязи;
- повышения точности прогноза;
- сокращения технических ошибок.

**Ответ: экономии времени и снижения затрат на проведение статистического исследования**

Перечислите основные требования, предъявляемые к статистической отчетности организации.

- своевременность, полнота, достоверность;
- рациональность, полнота, существенность;
- полнота, сопоставимость;
- существенность, рациональность.

**Ответ: своевременность, полнота, достоверность**

Кто в организации подписывает формы статистической отчетности?

- Лицо, уполномоченные предоставлять статистическую информацию (первичные статистические данные) от имени юридического лица;
- Руководитель организации;
- Главный бухгалтер;
- Главный экономист.

**Ответ: Лицо, уполномоченные предоставлять статистическую информацию (первичные статистические данные) от имени юридического лица**

Штрафы, уплаченные по хозяйственным договорам, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе показателя:

- прочие расходы;
- коммерческие расходы;

- управленческие расходы;
- проценты к уплате.

**Ответ: прочие расходы**

Отношение доходов от обычных видов деятельности корпорации к соответствующим расходам составило 0,9 руб. Это означает, что:

- организацией получен убыток от продаж;
- организацией получена прибыль от продаж;
- у организации повысился порог рентабельности.

**Ответ: организацией получен убыток от продаж**

Величина коэффициента равномерности денежного потока корпорации не может быть:

- больше 1;
- меньше 1;
- равно 1.

**Ответ: больше 1**

Отрицательное значение показателя собственных оборотных средств свидетельствует о том, что:

- оборотные активы и часть внеоборотных сформированы за счет заемных источников;
- оборотные активы сформированы за счет собственных и заемных источников;
- внеоборотные активы сформированы только за счет собственных источников.

**Ответ: оборотные активы и часть внеоборотных сформированы за счет заемных источников**

В структуре пассивов организации более 50% составляет собственный капитал. Это свидетельствует о:

- достаточно высоком уровне финансовой устойчивости корпорации;
- низком уровне финансовой устойчивости корпорации;
- наличии признаков финансовой несостоятельности организации.

**Ответ: достаточно высоком уровне финансовой устойчивости корпорации**

Открытые задания (короткие)

Метод, позволяющий отследить структурные изменения экономического явления – это \_\_\_\_\_ сравнительный анализ

**Ответ: вертикальный.**

Отношение между фактическим и плановым уровнем показателя отчетного периода – это относительная величина \_\_\_\_\_

**Ответ: выполнения плана**

В течении анализируемого периода стоимость выпущенной продукции увеличилась на 3,9%, прирост количества отработанных всеми рабочими

человеко-часов составил 9,2%. При таких соотношениях темпов роста аналитик сделает вывод о \_\_\_\_\_ уровня трудоемкости продукции  
Пример формата ответа: росте / увеличении / приросте

**Ответ: росте**

Стоимость выпуска продукции за предыдущий год – 92700 руб., за отчетный год – 98400 руб.; материальные затраты в предыдущем году – 62100 руб., в отчетном году – 64400 руб. Определите темп прироста материалоотдачи и сделайте вывод об эффективности использования материалов.

Ответ укажите в виде числа, выраженного в процентах. Пример формата ответа: 3,1%.

**Пример решения:**  $m=N:M$ ;  $m_0 = 92700:62100 = 1,49$  руб.  $m_1 = 98400:64400 = 1,53$  руб. Прирост материалоотдачи =  $m_1:m_0 = 1,53:1,49 = 1,027$  или 102,7%. С каждого рубля вложенного в материальные ресурсы, организация стала получать на 2,7% продукции больше, т.е. эффективность использования материалов увеличилась.

**Ответ: 2,7%**

Объем произведенной продукции вырос в отчетном году по сравнению с предыдущим на 15%, численность работающих – на 12%. Рассчитайте долю интенсивного фактора в приросте продукции.

Пример формата ответа: 17%.

**Пример решения:** Интенсивным фактором является фактор производительности труда. Найдем долю экстенсивности = относительный прирост ресурса : относительный прирост продукции =  $12\% : 15\% = 0,8 \cdot 100 = 80\%$ . Доля интенсивного фактора (производительность труда) =  $100-80 = 20\%$ . Прирост продукции в размере 15% обеспечен на 20% за счет производительности труда работающих.

**Ответ: 20%**

Федеральное статистическое наблюдение в зависимости от способа проведения может быть сплошным (проводится в отношении всех субъектов (объектов) изучаемой совокупности (переписи) и \_\_\_\_\_ (проводится в отношении отдельных субъектов (объектов) изучаемой совокупности на основе представительной (репрезентативной) выборки, полно и адекватно отражающей свойства изучаемой совокупности).

**Ответ: выборочным**

В соответствии с КоАП РФ непредоставление или несвоевременное предоставление респондентами первичных статистических данных – влечет наложение административного \_\_\_\_\_ .

**Ответ: штрафа**

Приведите синоним для категории «доходы от обычной деятельности», утвержденный ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Ответ должен состоять из существительного.

**Ответ: выручка**



Вставьте пропущенное число (количество месяцев).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более \_\_\_\_\_ месяцев после отчетной даты.

**Ответ: 12**

Рассчитайте оборачиваемость запасов, если выручка от продаж организации составила 5000 тыс. руб., себестоимость продаж – 3600 тыс. руб., а среднегодовые остатки запасов 900 тыс. руб.

**Решение:  $3600 : 900 = 4$**

**Ответ: 4 раз / оборота**

Рассчитайте рентабельность капитала корпорации, если его оборачиваемость составила 0,8 оборота, а рентабельность продаж – 15%:

Ответ укажите в виде числа, выраженного в процентах.

**Решение:  $15 \times 0,8 = 12\%$**

**Ответ: 12.**

Рассчитайте коэффициент критической ликвидности, если остатки запасов составляют 250 тыс. руб., дебиторской задолженности – 390 тыс. руб., денежных средств и денежных эквивалентов – 150 тыс. руб., а краткосрочных обязательств – 470 тыс. руб.:

Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

**Пример решения: Коэффициент критической ликвидности показывает сколькими рублями денежных средств и средств в расчетах располагает организация для погашения каждого рубля краткосрочных обязательств, т.е. кредитов и займов, кредиторской задолженности в краткосрочном периоде =  $(390 + 150) : 470 = 1,15$ . Т.е. для погашения каждого рубля краткосрочных обязательств организация располагает 1,15 руб. денежных средств и средств в расчетах.**

**Ответ: 1,15**

Используя метод расстояний, рассчитан итоговый показатель рейтинговой оценки финансового состояния ( $R_j$ ) по трем организациям одного вида экономической деятельности А, В и С. У организации А показатель  $R_j$  оказался самым низким. Какое место в рейтинге она заняла?

**Пример решения: организация А заняла первое место в рейтинге, так как по методу расстояний чем меньше рейтинговое число, тем выше ранг.**

**Ответ: 1 (первое)**

Закрытые задания

Как изменилась выручка от реализации продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным, если известно, что количество реализованной продукции увеличилось на 20%, а цены на продукцию увеличились на 10%?

- увеличилась на 32%
- уменьшилась на 32%
- увеличилась на 30%
- уменьшилась на 30%

**Ответ: увеличилась на 32%**

Амортизация основных фондов — это:

- восстановление основных фондов;
- процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов на себестоимость производимой продукции;
- постепенная утрата основными средствами полезных свойств, которые обусловили их использование в воспроизводственном процессе;
- воспроизводство основных средств.

**Ответ: процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов на себестоимость производимой продукции**

Производительность труда отражает:

- эффективность труда; способность производить большее количество потребительских стоимостей в равные промежутки времени;
- рост (снижение) мощности производства; напряженность труда.
- экстенсивное развитие экономики;
- интенсивное развитие экономики.

**Ответ: эффективность труда; способность производить большее количество потребительских стоимостей в равные промежутки времени**

Группировка затрат по экономическим элементам включает:

- материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных фондов; прочие затраты.
- материальные затраты; арендная плата; затраты на сбыт продукции; прочие затраты.
- страхование имущества; затраты на оплату труда; командировочные расходы; прочие расходы;
- представительские расходы, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы.

**Ответ: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных фондов; прочие затраты**

Прибыль от продаж – это:

поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей; текущий оценочный показатель деятельности предприятия, определяемый как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и полной суммой понесенных затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг); валовое поступление экономических выгод за определенный период времени в ходе обычной деятельности предприятия;

**Ответ: текущий оценочный показатель деятельности предприятия, определяемый как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и полной суммой понесенных затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)**

В бухгалтерском балансе основные средства предприятия отражаются в разделе:

внеоборотные активы  
оборотные активы  
долгосрочные обязательства  
краткосрочные обязательства.  
**Ответ: внеоборотные активы**

Показателями, характеризующими ликвидность предприятия, являются:  
Основными показателями, характеризующими ликвидность предприятия, являются:

- коэффициенты текущей ликвидности, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности.
- коэффициент нарастания затрат
- коэффициент сопряженности
- коэффициент использования производственной мощности.

**Ответ: коэффициенты текущей ликвидности, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности**

Использование основных производственных фондов признается эффективным, если относительный прирост:

- продукции превышает относительный прирост стоимости ОПФ;
- стоимости ОПФ превышает относительный прирост прибыли;
- амортизационных отчислений превышает относительный прирост себестоимости продукции;
- продукции превышает относительный прирост прибыли от реализации

**Ответ: продукции превышает относительный прирост стоимости ОПФ**

Если темп роста материальных затрат опережает темп роста общей величины затрат, то доля материальных затрат к концу отчетного периода \_\_\_\_\_.

**Ответ: увеличится.**

Затраты рабочего времени на единицу или весь объем изготовленной продукции – это \_\_\_\_\_.

**Ответ: трудоемкость.**

Определить степень выполнения плана, если в отчетном периоде выпуск продукции составил 568 тыс. руб., по плану предполагалось увеличить выпуск на 10 %. Фактический объем выпуска составил 652 тыс. руб.

**Ответ: перевыполнен на 15%**

**Пример решения:** выполнение плана = факт:план = 652:568 = 1,15 или 115 %.

План по выпуску перевыполнен на 15 %, тогда как предполагалось увеличение выпуска в размере 10%.

Доля выручки по продукции А увеличилась с 24% до 27%. Это могло произойти за счет влияния каких факторов?

**Ответ: цен и объема**

**Пример решения:** 1) за счет ценового фактора – рост цен увеличивает выручку;  
2) за счет объемного фактора – рост физического объема продаж увеличивает выручку.

## ПРИМЕР

### Контрольная работа №1. Экономический анализ. Вариант № 1

- Показатель «Материалоемкость продукции, р.» относится к подсистеме показателей
  - показатели производства и сбыта продукции
  - показатели исходных условий деятельности предприятия
  - показатели использования предметов труда
  - показатели себестоимости продукции
- Показатель «Сумма переменных затрат, тыс. р.» можно классифицировать как
  - натуральный
  - относительный
  - качественный
  - количественный
  - стоимостной
- По трем структурным подразделениям определить показатели выполнения плана за квартал. Дать сравнительную оценку работы подразделений.

Подразделение	Плановое задание		Фактическое выполнение	
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
№ 1	156		158	
№ 2	218		227	
№ 3	384		391	
Итого				

- По исходным данным определить значения прямых и обратных показателей эффективности деятельности.

Показатели	Исходные данные	Прямой показатель эффективности	Обратный показатель эффективности
Исходные показатели			
Численность рабочих (R), чел.	412	-	-
Материальные затраты (M), тыс. р.	6 420	-	-
Выпуск продукции (N), тыс. р.	21 430	-	-
Расчетно-аналитические показатели			
Производительность труда (D), тыс. р. / чел.	-		
Материалоемкость ( $m^{емк}$ ), коп.	-		
Материалоотдача (m), р.	-		

- Применяя способ абсолютных разниц, дать количественную оценку влияния факторов на выпуск продукции.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Численность рабочих (R), чел.	24	25
Количество смен, отработанных одним рабочим за период (с)	144	146
Выработка за смену (d), шт.	1 500	1 505
Выпуск продукции (N), тыс. шт.		

### 20.1.3 Пример тестовых заданий

№	Текст тестовых материалов
01	Для анализа движения основных производственных средств рассчитывают коэффициенты: <ol style="list-style-type: none"> <li>обновления</li> <li>выбытия</li> <li>фондоёмкости</li> <li>годности</li> <li>прироста</li> </ol>
02	Эффективность использования основных средств характеризуют показатели: <ol style="list-style-type: none"> <li>фондоотдача</li> <li>фондоёмкость</li> <li>рентабельность фондов</li> <li>износа</li> </ol>

	5. годности
03	Отношением стоимости произведенной продукции к стоимости основных средств определяется коэффициент: 1. фондоемкости 2. фондорентабельности 3. фондовооруженности 4. фондоотдачи
04	Внутренними источниками обеспеченности потребности в материальных ресурсах могут быть: 1. ресурсы от поставщиков в соответствии с заключенными договорами 2. сокращение отходов сырья 3. использование вторичного сырья 4. собственное изготовление материалов
05	Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система показателей: 1. обобщающих 2. частных 3. прямых 4. косвенных 5. основных
06	Сумма материальных затрат зависит от факторов: 1. объем произведенной продукции 2. структура производства продукции 3. численность персонала 4. расход материалов на единицу продукции 5. стоимость материалов
07	Отношением суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции определяется
08	Сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью определяется: 1. обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами 2. производительность труда работников 3. текучесть кадров 4. движение рабочей силы
09	Модель фонда рабочего времени является: 1. мультипликативной 2. аддитивной 3. кратной 4. смешанной
10	Между уровнем трудоемкости продукции и уровнем производительности труда существует пропорциональная зависимость
11	Факторами первого уровня, влияющими на среднегодовую выработку одного работника, являются: 1. объем производства продукции 2. среднечасовая выработка одного рабочего 3. среднесписочная численность ППП 4. количество дней отработанных одним рабочим за год
12	В зависимости от объема производства затраты предприятия делятся на: 1. прямые и косвенные 2. явные и неявные 3. постоянные и переменные 4. основные и накладные
13	В точке безубыточности размер маржинального дохода равен: 1. прибыли 2. переменным расходам 3. постоянным расходам 4. общей сумме расходов

### Описание технологии проведения

### Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания)

Критерии оценивания компетенций	Шкала оценок
85% правильных ответов и более	Отлично
60-85%	Хорошо

40-60%	Удовлетворительно
До 40%	Неудовлетворительно

## 20.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

1. Промежуточная аттестация по дисциплине с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий (далее – ЭО, ДОТ) проводится в рамках электронного курса, размещенного в ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (**LMS Moodle**, <https://edu.vsu.ru/>)).

2. Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме экзамена.

3. Обучающиеся, проходящие промежуточную аттестацию с применением ДОТ, должны располагать техническими средствами и программным обеспечением, позволяющим обеспечить процедуры аттестации. Обучающийся самостоятельно обеспечивает выполнение необходимых технических требований для проведения промежуточной аттестации с применением дистанционных образовательных технологий.

4. Идентификация личности обучающегося при прохождении промежуточной аттестации обеспечивается посредством использования каждым обучающимся индивидуального логина и пароля при входе в личный кабинет, размещенный в ЭИОС образовательной организации.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень полученных знаний и тестирование.

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств: по итогам текущей аттестации выставляется оценка промежуточной аттестации. В случае невыполнения текущих заданий, бакалавр готовится по билету.

### 20.2.1 Перечень вопросов к экзамену:

1. Содержание экономического анализа
2. Место ЭА в системе управления
3. Пользователи и субъекты экономического анализа
4. Виды экономического анализа
5. Информационная база экономического анализа
6. Метод экономического анализа, его особенности
7. Система формирования экономических показателей
8. Обзор способов и приемов экономического анализа
9. Организация экономического анализа
10. Традиционные способы экономического анализа
11. Факторный анализ и моделирование экономических процессов
12. Прием прямого счета. Формулы расчета
13. Прием абсолютных разностей. Условия применения, формулы расчета
14. Цепные подстановки с использованием аналитической таблицы
15. Цель, задачи, информационная база, система показателей производства и реализации продукции
16. Общая характеристика динамики и выполнения плана производства и продаж продукции
17. Анализ ассортимента и структуры продукции
18. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности производства
19. Анализ выполнения договорных обязательств на поставку продукции
20. Цель, задачи, информационная база анализа основных производственных фондов
21. Оценка обеспеченности организации основными средствами
22. Показатели экстенсивного и интенсивного использования основных средств и их анализ

23. Цель, задачи, информационная база анализа материальных ресурсов
24. Анализ обеспеченности производства материалами
25. Анализ эффективности использования материалов
26. Анализ влияния фактора «норм» и «цен» на отклонение величины материальных затрат
27. Анализ непроизводительных материальных затрат
28. Цель, задачи, информационная база анализа трудовых ресурсов
29. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами
30. Анализ показателей использования рабочего времени
31. Анализ уровня производительности труда
32. Анализ трудоемкости продукции
33. Комплексная оценка интенсификации и эффективности производства
34. Предмет, задачи и информационная база анализа себестоимости продукции
35. Принципы классификации расходов и затрат и их использование в ЭА
36. Анализ затрат по данным внешней финансовой отчетности
37. Факторный анализ затрат на рубль продаж
38. Анализ затрат по данным внутренней управленческой отчетности

## ПРИМЕР

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой Международной экономики и внешнеэкономической деятельности

\_\_\_\_\_ Е.В. Ендовицкая \_\_\_\_\_

\_\_\_ \_\_ 20\_ г.

Направление подготовки 38.03.01 – «Экономика»  
 Дисциплина Экономический анализ  
 Курс 2  
 Форма обучения очная  
 Вид аттестации промежуточная  
 Вид контроля экзамен

### Контрольно-измерительный материал №10

1. В О П Р О С. Анализ выполнения плана выпуска продукции по ассортименту
2. З А Д А Ч А

По данным таблицы:

- 1) рассчитать фондоотдачу активной части основных производственных фондов, фондовооруженность труда, производительность труда (среднегодовую выработку одного рабочего); сопоставить темпы роста фондовооруженности и производительности труда;
- 2) построить модель зависимости стоимости выпуска продукции от стоимости основных фондов, их структуры и фондоотдачи активной части основных производственных фондов;
- 3) используя метод факторного анализа «абсолютные разницы», определить количественное влияние факторов на изменение результативного показателя;
- 4) рассчитать относительное отклонение стоимости активной части основных фондов.

Исходные данные для анализа влияния факторов на изменение фондоотдачи

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
1. Объем продукции, тыс. руб.	14270	14530		
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	5780	5810		
3. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, тыс. руб.	2400	2530		
4. Среднесписочная численность рабочих, чел.	760	756		
5. Фондоотдача, руб.				
6. Фондоотдача активной части ОПФ, руб.				
7. Удельный вес активной части ОПФ в общей их стоимости, %				
8. Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.				

9. Производительность труда, тыс. руб./чел.				
--	--	--	--	--

Преподаватель \_\_\_\_\_ Е.В. Ендовицкая

Программа рекомендована НМС факультета международных отношений  
протокол № 6 от 16.06.2023г.