

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н. Хайруллина М. В.
“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Экономический анализ

Образовательная программа: 38.03.02 Менеджмент, профиль: Менеджмент организации

Курс: 3, семестр : 5

Факультет бизнеса,

		Семестр
№	Вид деятельности	5
1	Всего зачетных единиц (кредитов)	3
2	Всего часов	108
3	Всего занятий в контактной форме, час.	84
4	Лекции, час.	36
5	Практические занятия, час.	36
6	Лабораторные занятия, час.	0
7	из них в активной и интерактивной форме, час.	36
8	Аттестация, час.	2
9	Консультации, час.	10
10	Самостоятельная работа, час.	24
11	Виды самостоятельной работы (курсовой проект, курсовая работа, РГЗ, подготовка к контрольной работе)	РГЗ
12	Вид аттестации	3

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению (специальности): 38.03.02 Менеджмент

ФГОС введен в действие приказом №7 от 12.01.2016 г. , дата утверждения: 09.02.2016 г.

Место дисциплины в структуре учебного плана: Блок 1, вариативная

Рабочая программа разработана на основе компетентностной модели выпускника по направлению (специальности): 38.03.02 Менеджмент

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

АУФ, протокол заседания кафедры №6 от 20.06.2017

Утверждена на совете факультета бизнеса, протокол № 6 от 21.06.2017

Программу разработал:

доцент, к.э.н. Овчинникова Н. Н.

Заведующий кафедрой:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Ответственный за образовательную программу:

заведующий кафедрой Борисова А. А.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция ФГОС: ОПК.7 способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности; в части следующих результатов обучения:	
з3. знать основные методы экономического анализа статистической, бухгалтерской и финансовой информации	
у7. уметь оценивать деятельность организации/предприятия и его подразделений по комплексу экономических показателей	
Компетенция ФГОС: ПК.14 умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета; в части следующих результатов обучения:	
у1. уметь анализировать финансовую отчетность организации/предприятия	

2. Требования НГТУ к результатам освоения дисциплины

Таблица 2.1

Результаты изучения дисциплины по уровням освоения (иметь представление, знать, уметь, владеть)	Формы организации занятий
<i>Экономический анализ</i>	
ОПК.7.з3 знать основные методы экономического анализа статистической, бухгалтерской и финансовой информации	
1.иметь представление об аналитической значимости информации, содержащейся в отчетности организации, уметь ее интерпретировать, применяя соответствующие методы анализа	Лекции; Самостоятельная работа
2.знать методы анализа и интерпретации информации, содержащейся в финансовой отчетности организации	Лекции; Самостоятельная работа
3.знать современные методы расчета и анализа показателей финансового состояния хозяйствующего субъекта	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
4.знать современные методы расчета и анализа показателей, характеризующих социально- экономические, производственные, управленческие и финансовые процессы и явления деятельности предприятий	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ОПК.7.у7 уметь оценивать деятельность организации/предприятия и его подразделений по комплексу экономических показателей	
5.обосновывать направление экономического анализа, выбрать его целевую направленность и основные факторы, необходимые для изучения явления и процесса	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
6.владеть навыками применения моделей и методов экономического анализа для оценки использования различных ресурсов предприятия и результатов его деятельности на микро- и макроуровне	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.14.у1 уметь анализировать финансовую отчетность организации/предприятия	
7.уметь выполнять анализ показателей, представленных в финансовой отчетности компании, формулировать выводы по его результатам	Практические занятия

3. Содержание и структура учебной дисциплины

Таблица 3.1

Темы лекций	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 5				
Дидактическая единица: Теоретические и методические основы экономического анализа				

1. Понятие экономического анализа, цели, задачи, содержание	0	2	1	Систематизация полученных знаний по следующим основным вопросам курса. Цель и задачи экономического анализа, его роль в хозяйственной деятельности организации. Основные принципы (правила) экономического анализа. Основные разделы экономического анализа: финансовый и управленческий анализ, их особенности и назначение. Взаимодействие финансового и управленческого анализа. Состав объектов экономического анализа.
2. Метод экономического анализа	0	2	2, 3, 4	Систематизация полученных знаний по следующим основным вопросам курса. Соотношение и содержание основных научных понятий в системе экономического анализа: подход, теория, методология, метод, методика, способы и приемы. Этапы реализации метода экономического анализа. Традиционный состав методического инструментария, применяемого в экономическом анализе. Содержание и порядок применения отдельных видов методического инструментария.
Дидактическая единица: Финансовый анализ				

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база финансового анализа	0	2	2	Систематизация полученных знаний по следующим основным вопросам курса. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации. Аналитические возможности Бухгалтерского баланса. Порядок расположения статей актива и пассива баланса. Корректировка бухгалтерского баланса для целей анализа. Аналитические возможности Отчета о финансовых результатах. Порядок расположения статей Отчета о финансовых результатах. Состав доходов и расходов организации. Виды финансового результата организации и этапы его формирования. Аналитические возможности Отчета об изменениях капитала. Состав собственных источников организации и основные причины их изменения. Аналитические возможности Отчета о движении денежных средств. Виды деятельности, выделяемые в Отчете. Понятие и виды денежных потоков. Содержание и аналитические возможности Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
--	---	---	---	--

4. Анализ финансового состояния организации	0	6	1, 2, 3	Систематизация полученных знаний по следующим основным вопросам курса. Понятие финансового состояния организации, его виды. Факторы, определяющие финансовое состояние коммерческой организации. Основные индикаторы финансового состояния. Этапы анализа финансового состояния. 1. Предварительный обзор экономического и финансового положения субъекта хозяйствования. Характеристика общей направленности финансово-хозяйственной деятельности. Оценка надежности информации статей отчетности. Оценка и анализ экономического и финансового потенциала организации. Оценка имущественного положения. Построение аналитического баланса-нетто. Вертикальный анализ баланса. Горизонтальный анализ баланса. Анализ качественных изменений в имущественном положении. Оценка финансового положения. Оценка финансовой устойчивости. Оценка ликвидности и платежеспособности. Оценка и анализ деловой активности предприятия.
5. Анализ финансовых результатов организации	0	4	1, 2, 3	Систематизация полученных знаний по следующим основным вопросам курса. Значение прибыли в деятельности коммерческой организации. Цель и задачи анализа финансовых результатов. Оценка влияния факторов формирования прибыли. Факторы первого и второго порядка, методы оценки их влияния. Определение качества прибыли организации. Показатели рентабельности и доходности: виды, методы расчета. Факторный анализ рентабельности.

6. Анализ собственных источников средств организации	0	4	1, 2, 3	Систематизация полученных знаний по следующим основным вопросам курса. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала и приравненных к нему источников. Анализ формирования и использования резервного капитала, оценочных резервов, резервов предстоящих расходов.
7. Анализ движения денежных средств организации	0	4	1, 2, 3	Систематизация полученных знаний по следующим основным вопросам курса. Задачи и направления анализа денежных средств. Понятие эффективности управления денежными потоками организации. Прямой и косвенный методы составления отчетов о движении денежных средств и их аналитические возможности. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках. Система показателей для оценки денежных потоков: показатели ликвидности денежных потоков и платежеспособности по денежным потокам; инвестиционные показатели; показатели финансовой политики; показатели качества выручки и прибыли; показатели рентабельности денежных потоков.
Дидактическая единица: Управленческий анализ				
8. Анализ производства и реализации	0	4	5, 6	Систематизация полученных знаний по следующим основным вопросам курса. Цель, задачи и объекты анализа производства и реализации. Система показателей производства и реализации продукции. Анализ ритмичности и равномерности производства и реализации. Анализ ассортимента и структуры производства продукции.

9. Анализ ресурсного потенциала организации	0	4	1, 2, 3, 4	Систематизация полученных знаний по следующим основным вопросам курса. Анализ трудовых ресурсов. Состав, структура трудовых ресурсов, их классификация. Анализ использования рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ состояния и использования предметов труда. Понятие и состав оборотного капитала организации. Материально-производственные запасы в составе оборотного капитала. Вопросы управления, связанные с объектами производственного оборотного капитала. Анализ обеспеченности предприятия производственными запасами. Анализ расхода оборотных средств. Анализ материалоемкости производства. Анализ эффективности использования производственных запасов. Анализ состояния и использования средств труда. Анализ состава и структуры основных средств. Показатели состояния, движения и использования основных средств. Анализ влияния использования основных средств на объем выпуска продукции.
10. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	0	4	4	Систематизация полученных знаний по следующим основным вопросам курса. Задачи и объекты анализа себестоимости. Классификация затрат. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ отдельных видов затрат. Анализ издержкоемкости продукции.

Таблица 3.2

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 5				
Дидактическая единица: Финансовый анализ				

1. Анализ финансового состояния организации	6	6	5, 6, 7	Изучают стандартные методы финансового анализа: горизонтальный и вертикальный анализ; составляют сравнительный аналитический баланс, оценивают изменения основных статей; исчисляют показатели ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости; формулируют выводы об изменении статей баланса и их влиянии на финансовое состояние организации
2. Анализ финансовых результатов организации	6	6	3, 4, 5, 6, 7	Оценивают состав и структуру показателей отчета о финансовых результатах организации; исчисляют показатели, влияющие на прибыли и убытки организации; рассчитывают показатели рентабельности, проводят факторный анализ рентабельности.
3. Анализ собственных источников средств организации	6	6	5, 6, 7	Проводят вертикальный и горизонтальный анализ статей отчета об изменении капитала; исчисляют показатели, влияющие на структуру капитала организации; исчисляют показатель чистых активов организации; формулируют выводы о структуре капитала организации
4. Анализ движения денежных средств организации	6	6	5, 6, 7	Исчисляют показатели чистого денежного потока в результате текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации; проводят анализ показателей движения денежных средств косвенным методом; формулируют выводы о взаимосвязи статей бухгалтерского баланса, показателей финансовых результатов и денежных потоков
Дидактическая единица: Управленческий анализ				

5. Анализ производства и реализации	4	4	5, 6	Оценивают факторы изменения структуры и ассортимента продукции; -реализуют методику расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия; -анализируют качество продукции, применяя способы оценки выполнения плана по качеству и используя методику расчета влияния качества продукции на основные показатели работы предприятия; -определяют причины снижения качества; -проводят анализ ритмичности работы предприятия; -обобщают результаты и интерпретируют резервы увеличения выпуска продукции.
-------------------------------------	---	---	------	--

6. Анализ ресурсного потенциала организации	6	6	5, 6	Анализируют состав и структуру основных фондов; рассчитывают показатели технического состояния и эффективности использования основных средств; проводят анализ динамики состава ,структуры ,технического состояния и эффективности использования основных средств; проводят анализ влияния факторов на экстенсивность и интенсивность использования основных средств. Рассчитывают показатели эффективности использования материальных ресурсов; разрабатывают мероприятия оптимизации использования материальных ресурсов. Проводят анализ численности ,состава ,структуры кадров и уровня их квалификации; анализ движения рабочей силы; изучают формы, динамику и причины движения рабочей силы; анализируют показатели производительности труда; выявляют резервы повышения производительности труда и их влияние на увеличение объема производства и реализации продукции; проводят анализ использования рабочего времени; оценивают влияние производительности труда на прирост объема производства.
7. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	2	2	5, 6	Проводят факторный анализ себестоимости продукции; применяют методику анализа себестоимости по отдельным статьям затрат; выявляют резервы снижения себестоимости продукции; рассчитывают критическую точку реализации.

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
Семестр: 5				
1	РГЗ	1, 2, 3, 4, 5, 6	10	8

Выполнение заданий РГЗ на основе индивидуальных исходных данных: Лосева А. В. Экономический анализ [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс [для студентов направления 38.03.02 - Менеджмент] / Л. А. Лосева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232337 . - Загл. с экрана.				
2	Подготовка к занятиям	1, 2, 3, 4	4	0
При подготовке к занятиям студенты используют рекомендованную основную и дополнительную литературу, а также материалы лекционного курса. Изучение вышеперечисленных источников позволит студентам расширить познания в области экономического анализа и выполнить аудиторные и внеаудиторные задания.: Лосева А. В. Экономический анализ [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс [для студентов направления 38.03.02 - Менеджмент] / Л. А. Лосева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232337 . - Загл. с экрана.				
3	Подготовка к аттестации	1, 2, 3, 4, 5, 6	10	2
Подготовка к итоговому контролю по дисциплине: работа с материалами основной и дополнительной литературы.: Лосева А. В. Экономический анализ [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс [для студентов направления 38.03.02 - Менеджмент] / Л. А. Лосева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232337 . - Загл. с экрана.				

5. Технология обучения

Для организации и контроля самостоятельной работы обучающихся, а также проведения консультаций применяются информационно-коммуникационные технологии (табл. 5.1).

Таблица 5.1

Деятельность	Информационно-коммуникационные технологии
Размещение учебных материалов	Портал НГТУ; ЭБС

Таблица 5.2

Активные и интерактивные формы проведения занятий

№	Наименование активных форм
1	Деловая игра Краткое описание применения: Распределение функций в рамках заданной хозяйственной ситуации, выработка управленческих решений на основе полученных результатов анализа и обсуждений.
2	Кейс-стади Краткое описание применения: Выполнение сквозной задачи по анализу финансовых показателей акционерного общества, формирование всесторонней оценки его финансового положения, разработка рекомендаций по улучшению его финансового состояния и направлений развития.

6. Правила аттестации обучающихся по учебной дисциплине

Для аттестации обучающихся по дисциплине используется балльно-рейтинговая система (БРС), позволяющая выставять оценки по традиционной шкале и 15-уровневой ECTS. Краткая информация о БРС приведена в табл. 6.1.

Таблица 6.1

Оцениваемые виды деятельности обучающихся	Мин. балл	Максимальный балл
Семестр: 5		
<i>Практические занятия:</i> Текущий контроль знаний	20	40
Контролирующие материалы - тесты		
<i>РГЗ:</i> РГЗ	20	40
Контролирующие материалы приводятся в "Лосева А. В. Экономический анализ [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс [для студентов направления 38.03.02 - Менеджмент] / Л. А. Лосева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232337 . - Загл. с экрана."		
<i>Зачет:</i> Зачет	10	20
Контролирующие материалы - список вопросов тесты		

В таблице 6.2 представлено соответствие форм контроля заявляемым требованиям к результатам освоения дисциплины.

Таблица 6.2

Коды компетенций ФГОС	Результаты обучения	Формы контроля	
		Защита РГЗ	Зачет
ОПК.7	з3. знать основные методы экономического анализа статистической, бухгалтерской и финансовой информации	+	+
	у7. уметь оценивать деятельность организации/предприятия и его подразделений по комплексу экономических показателей	+	+
ПК.14	у1. уметь анализировать финансовую отчетность организации/предприятия	+	+

Фонд оценочных средств по дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе.

7. Литература

Основная литература

1. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации : учебник / [Н. В. Войтоловский и др.] ; под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой ; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов (СПбГУЭФ). - М., 2011. - 507 с. : табл. - Авт. указаны на 10-й с..
2. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие/Басовский Л. Е., Лунева А. М., Басовский А. Л., Под ред. Басовского Л. Е. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 222 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-010170-5, 300 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=474209> - Загл. с экрана.
3. Савицкая Г.В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 649 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=652550> - Загл. с экрана.
4. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 352 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-00091-148-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=529368> - Загл. с экрана.
5. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для бакалавров / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. - Москва, 2013. - 672 с. : табл.

Дополнительная литература

1. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=791778> - Загл. с экрана.
2. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник : [по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / Г. В. Савицкая. - М., 2011. - 534, [1] с.
3. Чуев И. Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. - М., 2010. - 383 с. : табл.
4. Зозуля Д. М. Экономический анализ и оценка инвестиционных проектов : учебное пособие / Д. М. Зозуля, С. М. Хашин, А. Е. Сафронов ; Дон. гос. техн. ун-т. - Ростов-на-Дону, 2013. - 84 с.

Интернет-ресурсы

1. Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России) [Электронный ресурс] : официальный сайт. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>. - Загл. с экрана.
2. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России [Электронный ресурс]. - ИПБ России, 2000—2017. - Режим доступа: <https://www.ipbr.org/>. - Загл. с экрана.
3. Экономический анализ: теория и практика [Электронный ресурс]: периодическое издание. - ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2002-2017. - Режим доступа : <http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/>. - Загл. с экрана.
4. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
5. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
6. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>
7. ЭБС "Znanium.com" : <http://znanium.com/>
8. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Лосева А. В. Экономический анализ [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс [для студентов направления 38.03.02 - Менеджмент] / Л. А. Лосева ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000232337. - Загл. с экрана.

8.2 Специализированное программное обеспечение

- 1 Windows
- 2 Office

9. Материально-техническое обеспечение

Презентационное оборудование

№	Наименование	Назначение
1	Презентационное оборудование (мультимедиа-проектор, экран, компьютер для управления)	Для представления информации в виде презентаций на лекциях и практических занятиях

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н., профессор М.В. Хайруллина
“ ” _____ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Экономический анализ

Образовательная программа: 38.03.02 Менеджмент, профиль: Менеджмент организации

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине Экономический анализ приведена в Таблице.

Таблица

Формируемые компетенции	Показатели сформированности компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)
ОПК.7 способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	з3. знать основные методы экономического анализа статистической, бухгалтерской и финансовой информации	Анализ движения денежных средств организации Анализ ресурсного потенциала организации Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) Анализ собственных источников средств организации Анализ финансового состояния организации Анализ финансовых результатов организации Метод экономического анализа	РГЗ, разделы 1 – 4, Задание для текущего контроля знаний № 1 «Основы финансового анализа»; Задание для текущего контроля знаний № 2 «Основы управленческого анализа»	Зачет, вопросы 1 – 30, задача 1.
ОПК.7	у7. уметь оценивать деятельность организации/предприятия и его подразделений по комплексу экономических показателей	Анализ движения денежных средств организации Анализ производства и реализации Анализ ресурсного потенциала организации Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) Анализ собственных источников средств организации Анализ финансового состояния организации Анализ финансовых результатов организации	РГЗ, разделы 1 – 4; Задание для текущего контроля знаний № 1 «Основы финансового анализа»; Задание для текущего контроля знаний № 2 «Основы управленческого анализа»	Зачет, вопросы 31 – 65, задача 1.
ПК.14/ИА умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	у1. уметь анализировать финансовую отчетность организации/предприятия	Анализ движения денежных средств организации Анализ собственных источников средств организации Анализ финансового состояния организации Анализ финансовых результатов организации	РГЗ, разделы 1 – 4, Задание для текущего контроля знаний № 1 «Основы финансового анализа»	Зачет, вопросы 20 – 46, задача 1.

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по **дисциплине** проводится в 5 семестре - в форме зачета, который направлен на оценку сформированности компетенций ОПК.7, ПК.14/ИА.

Зачет проводится в письменной форме, по билетам (ПРИЛОЖЕНИЕ А). Билет формируется по следующему правилу. Отдельный вариант билета содержит:

- 1) тестовую часть, содержащую 10 заданий, отражающих содержание различных тем курса всех дидактических единиц из диапазона вопросов для подготовки (список вопросов приведен ниже);
- 2) расчетную часть, содержащую одну задачу.

На выполнение всех заданий билета отводится 2 академических часа.

Порядок оценки ответов на билет к зачету:

I. Тестовая часть:

Вопрос 1 – 1 балл;

Вопрос 2 – 1 балл;

Вопрос 3 – 1 балл;

Вопрос 4 – 1 балл;

Вопрос 5 – 1 балл;

Вопрос 6 – 1 балл;

Вопрос 7 – 1 балл;

Вопрос 8 – 1 балл;

Вопрос 9 – 1 балл;

Вопрос 10 – 1 балл;

II. Практическое задание:

Задача 1 – 10 баллов;

Итого – 20 баллов.

Кроме того, сформированность компетенции проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

Задание для текущего контроля № 1 «Основы финансового анализа» содержит тестовую часть с вопросами множественного выбора (вопросы 1 – 10) а также расчетную часть с двумя задачами (ПРИЛОЖЕНИЕ Б).

Порядок оценки ответов на Задание для текущего контроля № 1: каждый из 20 тестовых заданий оценивается в 1 балл при полностью правильном ответе (выбраны все необходимые варианты правильного ответа, при этом не указаны ошибочные варианты); при частично правильном ответе на тестовое задание оценка понижается и может составлять 0,75; 0,5; 0,25 балла.

Задание для текущего контроля № 2 «Основы управленческого анализа» содержит тестовую часть с вопросами множественного выбора (вопросы 1 – 10) а также расчетную часть с двумя задачами (ПРИЛОЖЕНИЕ Б).

Порядок оценки ответов на Задание для текущего контроля № 2: каждый из 20 тестовых заданий оценивается в 1 балл при полностью правильном ответе (выбраны все необходимые варианты правильного ответа, при этом не указаны ошибочные варианты); при частично правильном ответе на тестовое задание оценка понижается и может составлять 0,75; 0,5; 0,25 балла.

В 5 семестре обязательным этапом текущей аттестации является расчетно-графическое задание (работа) (РГЗ). Требования к выполнению РГЗ, состав и правила оценки сформулированы в

паспорте РГЗ.

Общие правила выставления оценки по дисциплине определяются балльно-рейтинговой системой, приведенной в рабочей программе учебной дисциплины.

На основании приведенных далее критериев можно сделать общий вывод о сформированности компетенции ОПК.7, ПК14/ИА, за которые отвечает дисциплина, на разных уровнях.

Общая характеристика уровней освоения компетенций.

Ниже порогового. Уровень выполнения работ не отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, пробелы могут носить существенный характер, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы не достаточно, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены или выполнены с существенными ошибками.

Пороговый. Уровень выполнения работ отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Базовый. Уровень выполнения работ отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Продвинутый. Уровень выполнения работ отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Фонд оценочных средств для зачета по дисциплине

НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ Факультет ФБ

Билет № _____

к зачету по дисциплине «Экономический анализ»

I. Тестовая часть

1. *Выберите элементы, относящиеся к группе III «Наиболее срочные обязательства»:*
а) Денежные средства; б) Долгосрочные финансовые вложения; в) Краткосрочные финансовые вложения; г) Кредиторская задолженность; д) Незавершенное строительство; е) Краткосрочные кредиты и займы; ж) Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты; з) Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты; и) Прочие активы; к) Готовая продукция и товары отгруженные; л) Запасы; м) Основные средства; н) Нематериальные активы; о) Прочие краткосрочные обязательства; п) Собственный капитал; р) Долгосрочные кредиты и займы; с) НДС по приобретенным ценностям.
2. *Исходную информацию для проведения анализа уровня деловой активности предоставляет форма отчетности:* а) Бухгалтерский баланс; б) Отчет о финансовых результатах; в) Отчет об изменениях капитала; г) Отчет о движении денежных средств; д) Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. *Коэффициент критической ликвидности характеризует способность организации:*
а) формировать имущество за счет собственных источников в текущем периоде; б) покрывать текущую задолженность текущими активами; в) покрывать все обязательства текущими активами; г) немедленно погашать краткосрочные заемные обязательства; д) покрывать текущую задолженность оборотными активами, не изымая из оборота запасы; е) формировать оборотные средства за счет собственных источников.
4. *Рассчитанный коэффициент утраты платежеспособности равен 2,06. Это означает:* а) есть риск утраты платежеспособности в ближайшие полгода; б) риска утраты платежеспособности в ближайшие полгода нет; в) есть риск утраты платежеспособности в ближайшие три месяца; г) риска утраты платежеспособности в ближайшие три месяца нет.
5. *Для анализа финансовой устойчивости используют:* а) коэффициент автономии
б) коэффициент текущей ликвидности; в) коэффициент рентабельности продаж; г) коэффициент оборачиваемости оборотного капитала
6. *Дайте сравнительную характеристику двум видам экономического анализа – финансовому и управленческому по следующим аспектам:*
 - 1) временная направленность результатов;
 - 2) информационная база, характер используемой информации.
7. *Расходы, связанные с ликвидацией основных средств предприятия, непосредственно влияют на такой вид финансового результата как:* а) валовая прибыль (убыток); б) прибыль (убыток) до налогообложения; в) добавочный капитал; г) нераспределенную прибыль (убыток); д) прибыль (убыток) от продаж; е) расходы будущих периодов.
8. *Изменение величины добавочного капитала коммерческой организации вызывают следующие*

факторы: а) дивиденды, выплаченные акционерам по итогам года; б) эмиссионный доход, полученный в результате продажи акций компании по цене выше номинала; в) изменение стоимости внеоборотных активов в результате переоценки; г) выкуп собственных акций у акционеров; д) чистая прибыль, полученная за отчетный год; е) направление нераспределенной прибыли на формирование резервного капитала.

9. *К денежным средствам (кроме денежных эквивалентов) относятся:* а) высоколиквидные финансовые вложения; б) проценты полученные; в) суммы на расчетном счете организации; г) чеки, используемые организацией для безналичных расчетов; д) платежные поручения.

10. *В расчет величины отрицательного денежного потока за отчетный период будут включены:* а) проценты, выплаченные банку по предоставленному кредиту; б) разница между процентами полученными и уплаченными организацией; в) поступления от арендаторов; г) дивиденды от участия в капитале других организаций; д) суммы расчетов по приобретенным организацией объектам основных средств.

II. Практическое задание

По данным о денежных потоках акционерного общества выполнить следующее задание:

1. Сгруппировать денежные потоки по видам деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).
2. За два периода определить величину общего положительного, отрицательного и чистого денежных потоков, оценить их изменение. Сформулировать выводы.

Таблица

Данные о денежных потоках акционерного общества сферы гостиничного бизнеса в отчетном периоде, тыс. руб.:

№ п/п	Показатель	2015	2014
1	Выплаченная заработная плата персоналу	181 054	207 459
2	Перечисления в государственные внебюджетные фонды	47 314	53 689
3	Получение долгосрочного кредита	2 940 380	-
4	Платежи по краткосрочному кредиту банка	196 050	349 860
5	в т.ч. выплата процентов	50 960	80 640
6	Оплата за приобретение торгового знака Piazza Rossa	43	-
7	Авансы от покупателей	164 987	181 508
8	Поступления от покупателей и заказчиков за оказанные услуги	1 072 137	1 282 627
9	Предоставление займа компании DUMLIOR OVERSEAS LIMITED	-	407 000
10	Погашение займа компанией DUMLIOR OVERSEAS LIMITED	100 000	-
11	Погашение займа компанией ООО «Коммерцпроект»	60 125	70 852
12	Поступления процентов по выданным займам	174 877	186 962
13	Оплата поставщикам	323 700	597 562
14	Оплата предпроектных работ по усилению фундамента здания гостиницы	25 640	39 184
15	Поступления от арендаторов	66 105	10 525
16	Выплата дивидендов собственникам	100 000	80 000
17	Оплата дизайн-проекта перепланировки ресторана	-	5 412
18	Оплата работ по перепланировке ресторана	2 861	-
19	Перечисление налога на прибыль	54 866	40 024
20	Перечисление прочих налогов	11 622	12 872
21	Оплата за приобретенное оборудование	4 411	3 721

Составитель,
к.э.н., доцент

А.В. Лосева

(подпись)

Утверждаю:

Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор

Б.А. Аманжолова

(подпись)

«___» _____ 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Фонд оценочных средств для текущего контроля знаний по дисциплине

Задание для текущего контроля № 1 «Основы финансового анализа»

1. Ускорение оборачиваемости запасов приводит к:
 - а) высвобождению средств из оборота;
 - б) уменьшению чистой прибыли;
 - в) вовлечению средств в оборот;
 - г) финансовым затруднениям.
2. Рентабельность собственного капитала позволяет определить:
 - а) размер доходов на каждый рубль, вложенный в ценные бумаги;
 - б) эффективность использования средств, инвестируемых в предприятие;
 - в) сумму прибыли на один рубль производственных ресурсов;
 - г) нет верного ответа.
3. Имущество предприятия используется неэффективно, если:
 - а) коэффициент прироста валюты баланса больше коэффициента прироста прибыли;
 - б) темпы роста валюты баланса отстают от темпов роста прибыли;
 - в) коэффициент маневренности больше коэффициента покрытия
 - г) нет верного ответа
4. Рентабельность продаж показывает:
 - а) размер прибыли от продаж на 1 рубль выручки;
 - б) размер чистой прибыли на 1 рубль выручки;
 - в) размер прибыли от продаж на 1 рубль себестоимости проданных товаров;
 - г) размер чистой прибыли на 1 рубль имущества.
5. Рост процентов к получению приведет к:
 - а) увеличению налогооблагаемой прибыли;
 - б) увеличению валовой прибыли;
 - в) увеличению прибыли от продаж;
 - г) все ответы верны.
6. Финансовую устойчивость предприятия характеризует коэффициент:
 - а) соотношения собственного и заемного капитала;
 - б) обеспеченности собственными источниками финансирования;
 - в) финансовой независимости;
 - г) все ответы верны
7. Укажите, какой фактор не влияет на прибыль до налогообложения:
 - а) внереализационные расходы;
 - б) себестоимость проданных товаров;
 - в) проценты к получению;
 - г) налог на прибыль
8. Период оборачиваемости денежных средств (дней) рассчитывается как отношение средней величины денежных средств к:
 - а) однодневной выручке;
 - б) выручке за анализируемый период;
 - в) коэффициенту оборачиваемости;
 - г) нет верного ответа.
9. К наиболее ликвидным активам относятся:
 - а) запасы и прочие оборотные активы;
 - б) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;
 - в) краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность;
 - г) внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность.
10. Модель, в которой результативный показатель определяется произведением факторов, называется:
 - а) мультипликативной;
 - б) аддитивной;
 - в) смешанной;

- г) кратной.
11. При оценке ликвидности баланса в группу A_1 включают:
- а) денежные средства;
 - б) краткосрочные финансовые вложения;
 - в) запасы;
 - г) внеоборотные активы.
12. Укажите, какой метод не используется для количественного измерения влияния факторов на анализируемый показатель:
- а) балансовый;
 - б) абсолютных разниц;
 - в) цепных подстановок;
 - г) индексный.
13. К внеучетной информации, используемой в экономическом анализе, относятся:
- а) законы и приказы вышестоящих организаций;
 - б) статистическая отчетность;
 - в) бухгалтерская отчетность;
 - г) все ответы верны.
14. Рентабельность собственного капитала увеличится, если:
- а) возрастет прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении предприятия;
 - б) уменьшится кредиторская задолженность;
 - в) снизятся долгосрочные заемные средства;
 - г) все ответы верны.
15. Маржинальный доход рассчитывается как:
- а) постоянные издержки обращения плюс прибыль от продаж;
 - б) выручка от продаж минус переменные затраты;
 - в) выручка от продаж минус постоянные затраты;
 - г) выручка от продаж минус порог рентабельности.
16. Назовите признаки «хорошего баланса»:
- а) валюта баланса на конец года снизилась;
 - б) валюта баланса на конец года выросла;
 - в) темпы роста оборотных активов превышают темпы роста внеоборотных;
 - г) темпы роста оборотных активов отстают от темпов роста внеоборотных.
17. На увеличение удельного веса производственных запасов могут влиять:
- а) рост средней заработной платы;
 - б) стремление за счет вложений в производственные запасы защитить денежные активы организации от обесценивания под воздействием инфляции;
 - в) снижение рентабельности производства;
 - г) изменение структуры источников формирования активов.
18. Между собственным оборотным капиталом и величиной оборотных активов не может быть следующего соотношения:
- а) $СОК < \text{оборотных активов}$;
 - б) $СОК = \text{оборотных активов}$;
 - в) $СОК > \text{оборотных активов}$;
 - г) $СОК = 0,5 \text{ величины оборотных активов}$;
19. 12. Какая последовательность факторов применяется при способе цепных подстановок?
- а) вначале заменяются факторы 1-го порядка, а затем 2-го, 3-го и т. д.;
 - б) вначале заменяются основные факторы, затем второстепенные;
 - в) вначале заменяются количественные факторы, структурные, затем качественные;
 - г) вначале заменяются общие факторы, затем частные.
20. Эффективность основной деятельности характеризует:
- а) чистая рентабельность продаж;
 - б) общая рентабельность активов;
 - в) валовая прибыль;
 - г) рентабельность продукции.

Задание для текущего контроля № 2 «Основы управленческого анализа»

1. Влияние средней заработной платы на фонд оплаты труда определяется как произведение:
 - д) изменения средней заработной платы и численности работников базисного периода;
 - е) изменения средней заработной платы и численности работников отчетного периода;
 - ж) изменение численности работников и средней заработной платы отчетного периода;
 - з) изменение численности работников и средней заработной платы базисного периода.
 2. Если темп роста товарной продукции выше темпа роста реализованной продукции, то:
 - а) на предприятии устойчивое состояние производства;
 - б) на предприятии растут запасы, отмечаются сбои в сбыте продукции;
 - в) на предприятии отмечаются сбои в производстве, либо растет спрос на продукцию;
 - г) не верного ответа.
3. К путям оптимизации затрат относятся:
- а) грамотное управление переменными и постоянными затратами;
 - б) ускорение оборачиваемости товарных запасов;
 - в) оптимизация численности работников;
 - г) все ответы верны.
4. На увеличение удельного веса производственных запасов могут влиять:
 - а) рост средней заработной платы;
 - б) стремление за счет вложений в производственные запасы защитить денежные активы организации от обесценивания под воздействием инфляции;
 - в) снижение рентабельности производства;
 - г) изменение структуры источников формирования активов.
5. Выберите из ниже перечисленного переменные затраты:
- а) заработная плата производственного персонала (по сдельным расценкам);
 - б) заработная плата аппарата управления;
 - в) арендная плата;
 - г) амортизационные отчисления.
6. Объем продаж в сопоставимых ценах определяется как:
- а) отношение объема продаж прошлого периода и индекса цен;
 - б) произведение объема продаж отчетного периода и индекса цен;
 - в) отношение объема продаж отчетного периода и индекса цен;
 - г) нет верного ответа.
 - д) доля активной части основных средств.
7. Увеличив заработную плату работникам на 20 %, директор предприятия сократил численность персонала на 10 %. При этом его расходы на оплату труда:
 - а) не изменились;
 - б) увеличились на 10 %;
 - в) увеличились на 8 %;
 - г) уменьшились на 10 %.
8. Экономия издержек обращения – это следствие:
 - а) увеличения объема продаж;
 - б) увеличение уровня издержек обращения;
 - в) уменьшение уровня издержек обращения;
 - г) увеличения товарных запасов.
9. Изменение производительности труда работников торговли за счет изменения доли торгово-оперативных работников определяется как произведение:
 - а) отклонения доли торгово-оперативных работников на фактическую производительность труда торгово-оперативных работников;
 - б) отклонения доли торгово-оперативных работников на плановую (базисную) производительность труда торгово-оперативных работников;
 - в) отклонения производительности труда торгово-оперативных работников на фактический удельный вес торгово-оперативных работников;
 - г) отклонения производительности труда торгово-оперативных работников на плановую (базисную) долю торгово-оперативных работников.
10. Экономическая концепция прибыли лежит в основе;
 - а) метода учета естественных затрат (standart costs);

б) метода прямого счета (direct costing); в) системы центров ответственности;

г) все предыдущие ответы верны.

11. Влияние среднесписочной численности на изменение объема продаж рассчитывается как:

а) Произведение изменения численности и производительности труда отчетного периода

б) Произведение изменения численности и производительности труда прошлого периода

в) Произведение изменения производительности труда и численности работников прошлого периода

г) Произведение изменения производительности труда и численности работников отчетного периода

12. Производительность труда рассчитывается как отношение: а)

Выручки от продажи продукции к средней заработной плате

б) Выручки от продажи продукции к чистой прибыли

в) Выручки от продажи продукции к фонду оплаты труда

г) Выручки от продажи продукции к среднесписочной численности работников

13. Рост остатков товарных запасов на конец периода:

а) Уменьшит оборот торговли

б) Увеличит оборот

торговли в) Не изменит

оборот торговли

г) Уменьшит поступление товаров

14. Фондовооруженность - это показатель, характеризующий:

а) Эффективность использования основных средств

б) Эффективность использования трудовых ресурсов

в) Эффективность использования материальных

ресурсов г) Рыночную активность организации

15. Коэффициент износа рассчитывается как отношение:

а) Суммы начисленного износа к остаточной стоимости основных средств

б) Суммы начисленного износа к первоначальной стоимости основных

средств в) Суммы морального износа к восстановительной стоимости

основных средств г) Нет правильного ответа

16. Скорость обращения запасов показывает:

а) Количество оборотов за период

б) Период, в течение которого запасы совершат один

оборот в) Долю запасов в общей величине оборотных

активов

г) Нет правильного ответа

17. Увеличение прочего выбытия товаров повлечет за собой:

а) Ускорение оборачиваемости товарных запасов; б) Уменьшение объема продаж; в) Увеличение

объема продаж; г) Уменьшение поступления товаров

18. Уменьшение фондоемкости говорит о:

а) Снижении эффективности использования основных производственных

фондов б) Ухудшении финансового состояния организации

в) Повышении эффективности использования основных производственных

фондов г) Обеспеченности организации трудовыми ресурсам

19. Как определить влияние изменения среднегодовой выработки 1 рабочего на объем ТП способом абсолютных отклонений?

а) изменение среднегодовой выработки по сравнению с планом умножить на фактическую среднесписочную численность рабочих;

б) изменение среднегодовой выработки по сравнению с планом умножить на среднесписочную численность рабочих по плану; в) изменение объема продукции по сравнению с планом умножить на среднегодовую выработку по плану;; г) изменение объема продукции по сравнению с планом умножить на среднегодовую выработку фактическую.

20. Какая последовательность факторов применяется при способе цепных подстановок?

а) вначале заменяются факторы 1-го порядка, а затем 2-го, 3-го и т. д.;

- б) вначале заменяются основные факторы, затем второстепенные;
- в) вначале заменяются количественные факторы, структурные, затем качественные;
- г) вначале заменяются общие факторы, затем частные.

Паспорт зачета

по дисциплине «Экономический анализ», 5 семестр

1. Методика оценки

Зачет проводится в письменной форме, по билетам. Билет формируется по следующему правилу. Отдельный вариант билета содержит:

- 1) тестовую часть, содержащую 10 заданий, отражающих содержание различных тем курса всех дидактических единиц из диапазона вопросов для подготовки (список вопросов приведен ниже);
- 2) расчетную часть, содержащую одну задачу.

На выполнение всех заданий билета отводится 2 академических часа.

Зачет проводится в письменной форме, по билетам. Билет формируется по следующему правилу. Отдельный вариант билета содержит:

- 1) тестовую часть, содержащую 10 заданий, отражающих содержание различных тем курса всех дидактических единиц из диапазона вопросов для подготовки (список вопросов приведен ниже);
- 2) расчетную часть, содержащую одну задачу.

На выполнение всех заданий билета отводится 2 академических часа.

Форма билета для зачета

НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
Факультет ФБ

Билет № _____

к зачету по дисциплине «Экономический анализ»

I. Тестовая часть

1. Выберите элементы, относящиеся к группе III «Наиболее срочные обязательства»:

а) Денежные средства; б) Долгосрочные финансовые вложения; в) Краткосрочные финансовые вложения; г) Кредиторская задолженность; д) Незавершенное строительство; е) Краткосрочные кредиты и займы; ж) Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты; з) Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты; и) Прочие активы; к) Готовая продукция и товары отгруженные; л) Запасы; м) Основные средства; н) Нематериальные активы; о) Прочие краткосрочные обязательства; п) Собственный капитал; р) Долгосрочные кредиты и займы; с) НДС по приобретенным ценностям.

2. Исходную информацию для проведения анализа уровня деловой активности предоставляет форма отчетности: а) Бухгалтерский баланс; б) Отчет о финансовых результатах; в) Отчет об изменениях капитала; г) Отчет о движении денежных средств; д) Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Коэффициент критической ликвидности характеризует способность организации:

а) формировать имущество за счет собственных источников в текущем периоде; б) покрывать текущую задолженность текущими активами; в) покрывать все обязательства текущими активами; г) немедленно погашать краткосрочные заемные обязательства; д) покрывать текущую задолженность оборотными активами, не изымая из оборота запасы; е) формировать оборотные средства за счет собственных источников.

4. Рассчитанный коэффициент утраты платежеспособности равен 2,06. Это означает:

а) есть риск утраты платежеспособности в ближайшие полгода; б) риска утраты платежеспособности в ближайшие полгода нет; в) есть риск утраты платежеспособности в ближайшие три месяца; г) риска утраты платежеспособности в ближайшие три месяца нет.

5. Для анализа финансовой устойчивости используют: а) коэффициент автономии

б) коэффициент текущей ликвидности; в) коэффициент рентабельности продаж; г) коэффициент оборачиваемости оборотного капитала

6. Дайте сравнительную характеристику двум видам экономического анализа – финансовому и управленческому по следующим аспектам:

- 1) временная направленность результатов;
- 2) информационная база, характер используемой информации.

7. Расходы, связанные с ликвидацией основных средств предприятия, непосредственно влияют на такой вид финансового результата как: а) валовая прибыль (убыток); б)

прибыль (убыток) до налогообложения; в) добавочный капитал; г) нераспределенную прибыль (убыток); д) прибыль (убыток) от продаж; е) расходы будущих периодов.

8. *Изменение величины добавочного капитала коммерческой организации вызывают следующие факторы:* а) дивиденды, выплаченные акционерам по итогам года; б) эмиссионный доход, полученный в результате продажи акций компании по цене выше номинала; в) изменение стоимости внеоборотных активов в результате переоценки; г) выкуп собственных акций у акционеров; д) чистая прибыль, полученная за отчетный год; е) направление нераспределенной прибыли на формирование резервного капитала.

9. *К денежным средствам (кроме денежных эквивалентов) относятся:* а) высоколиквидные финансовые вложения; б) проценты полученные; в) суммы на расчетном счете организации; г) чеки, используемые организацией для безналичных расчетов; д) платежные поручения.

10. *В расчет величины отрицательного денежного потока за отчетный период будут включены:* а) проценты, выплаченные банку по предоставленному кредиту; б) разница между процентами полученными и уплаченными организацией; в) поступления от арендаторов; г) дивиденды от участия в капитале других организаций; д) суммы расчетов по приобретенным организацией объектам основных средств.

II. Практическое задание

По данным о денежных потоках акционерного общества выполнить следующее задание:

1. Сгруппировать денежные потоки по видам деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).
2. За два периода определить величину общего положительного, отрицательного и чистого денежных потоков, оценить их изменение. Сформулировать выводы.

Таблица

Данные о денежных потоках акционерного общества сферы гостиничного бизнеса в отчетном периоде, тыс. руб.:

№ п/п	Показатель	2015	2014
1	Выплаченная заработная плата персоналу	181 054	207 459
2	Перечисления в государственные внебюджетные фонды	47 314	53 689
3	Получение долгосрочного кредита	2 940 380	-
4	Платежи по краткосрочному кредиту банка	196 050	349 860
5	в т.ч. выплата процентов	50 960	80 640
6	Оплата за приобретение торгового знака Piazza Rossa	43	-
7	Авансы от покупателей	164 987	181 508
8	Поступления от покупателей и заказчиков за оказанные услуги	1 072 137	1 282 627
9	Предоставление займа компании DUMLIOR OVERSEAS LIMITED	-	407 000
10	Погашение займа компанией DUMLIOR OVERSEAS LIMITED	100 000	-
11	Погашение займа компанией ООО «Коммерцпроект»	60 125	70 852
12	Поступления процентов по выданным займам	174 877	186 962
13	Оплата поставщикам	323 700	597 562
14	Оплата предпроектных работ по усилению фундамента здания гостиницы	25 640	39 184
15	Поступления от арендаторов	66 105	10 525
16	Выплата дивидендов собственникам	100 000	80 000
17	Оплата дизайн-проекта перепланировки ресторана	-	5 412
18	Оплата работ по перепланировке ресторана	2 861	-
19	Перечисление налога на прибыль	54 866	40 024
20	Перечисление прочих налогов	11 622	12 872
21	Оплата за приобретенное оборудование	4 411	3 721

Составитель,
к.э.н., доцент

(подпись)

А.В. Лосева

Утверждаю:
Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор

(подпись)

Б.А. Аманжолова

« ____ » _____ 2017 г.

2. Критерии оценки

- Ответ на билет к зачету считается **неудовлетворительным**, если:
 - 1) полностью отсутствует решение по одной из двух частей задания (тестовой или задач);
 - 2) общее число полученных в совокупности баллов составляет менее 40 % от максимального числа баллов, предусмотренных оценкой. Оценка за билет составляет **до 8 баллов**.
- Ответ на билет засчитывается на **пороговом** уровне, если общее число полученных в совокупности баллов составляет от 40 % до 55% от максимального числа баллов, предусмотренных оценкой. Оценка за билет составляет **от 8 до 11** баллов.
- Ответ на билет засчитывается на **базовом** уровне, если общее число полученных в совокупности баллов составляет от 56 % до 80 % от максимального числа баллов, предусмотренных оценкой. Оценка за билет составляет **от 12 до 16** баллов.
- Ответ на билет (тест) билет засчитывается на **продвинутом** уровне, если общее число полученных в совокупности баллов составляет от 81 % до 100 % от максимального числа баллов, предусмотренных оценкой. Оценка за билет составляет **от 17 до 20** баллов.

3. Шкала оценки

Диапазон баллов, полученных за зачет	Диапазон суммарных баллов, полученных за текущую работу (40 - 80) и за зачет	Коэффициент, учитывающий уровень, на котором зачтен ответ на билет к зачету	Диапазон итоговой оценки за дисциплину с учетом коэффициента
Пороговый уровень 8 - 11	48 - 92	0,75	36- 69
Базовый уровень 12 - 16	52 - 96	0,95	50 - 91
Продвинутый уровень 17 - 20	57 - 100	1	57 - 100

Зачет считается сданным, если сумма баллов по всем заданиям билета оставляет не менее 8 баллов (из 20 возможных).

В общей оценке по дисциплине баллы за зачет учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

4. Вопросы к зачету по дисциплине «Экономический анализ»

Дидактическая единица: Теоретические и методические основы экономического анализа

Тема Понятие экономического анализа, цели, задачи, содержание

1. Цель и задачи экономического анализа, его роль в хозяйственной деятельности организации.
2. Основные принципы (правила) экономического анализа.
3. Основные разделы экономического анализа: финансовый и управленческий анализ, их особенности и назначение. Взаимодействие финансового и управленческого анализа.
4. Состав объектов экономического анализа.

Тема Метод экономического анализа

5. Соотношение и содержание основных научных понятий в системе экономического анализа: подход, теория, методология, метод, методика, способы и приемы.
6. Этапы реализации метода экономического анализа.
7. Традиционный состав методического инструментария, применяемого в экономическом анализе.
8. Содержание и порядок применения отдельных видов методического инструментария.

Дидактическая единица: Финансовый анализ

Тема Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база финансового анализа

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации.
10. Аналитические возможности Бухгалтерского баланса. Порядок расположения статей актива и пассива баланса.
11. Корректировка бухгалтерского баланса для целей анализа.
12. Аналитические возможности Отчета о финансовых результатах. Порядок расположения статей Отчета о финансовых результатах.
13. Состав доходов и расходов организации.
14. Виды финансового результата организации и этапы его формирования.
15. Аналитические возможности Отчета об изменениях капитала.
16. Состав собственных источников организации и основные причины их изменения.
17. Аналитические возможности Отчета о движении денежных средств. Виды деятельности, выделяемые в Отчете.
18. Понятие и виды денежных потоков.
19. Содержание и аналитические возможности Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема Анализ финансового состояния организации

20. Понятие финансового состояния организации, его виды.
21. Факторы, определяющие финансовое состояние коммерческой организации.
22. Основные индикаторы финансового состояния.
23. Этапы анализа финансового состояния.
24. Предварительный обзор экономического и финансового положения субъекта хозяйствования. Характеристика общей направленности финансово-хозяйственной деятельности.
25. Оценка надежности информации статей отчетности.
26. Оценка и анализ экономического и финансового потенциала организации.
27. Оценка имущественного положения.
28. Построение аналитического баланса-нетто.
29. Вертикальный анализ баланса.
30. Горизонтальный анализ баланса.
31. Анализ качественных изменений в имущественном положении. Оценка финансового положения.
32. Оценка финансовой устойчивости.

- 33. Оценка ликвидности и платежеспособности.
- 34. Оценка и анализ деловой активности предприятия.

Тема Анализ финансовых результатов организации

- 35. Значение прибыли в деятельности коммерческой организации.
- 36. Цель и задачи анализа финансовых результатов.
- 37. Оценка влияния факторов формирования прибыли. Факторы первого и второго порядка, методы оценки их влияния.
- 38. Определение качества прибыли организации.
- 39. Показатели рентабельности и доходности: виды, методы расчета.
- 40. Факторный анализ рентабельности.

Тема Анализ собственных источников средств организации

- 41. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала и приравненных к нему
- 42. источников.
- 43. Анализ формирования и использования резервного капитала, оценочных резервов, резервов предстоящих расходов.

Тема Анализ движения денежных средств организации

- 44. Задачи и направления анализа денежных средств. Понятие эффективности управления денежными потоками организации.
- 45. Прямой и косвенный методы составления отчетов о движении денежных средств и их аналитические возможности. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках.
- 46. Система показателей для оценки денежных потоков: показатели ликвидности денежных потоков и платежеспособности по денежным потокам; инвестиционные показатели; показатели финансовой политики; показатели качества выручки и прибыли; показатели рентабельности денежных потоков.

Дидактическая единица: Управленческий анализ

Тема Анализ производства и реализации

- 47. Цель, задачи и объекты анализа производства и реализации.
- 48. Система показателей производства и реализации продукции. Анализ ритмичности и равномерности производства и реализации.
- 49. Анализ ассортимента и структуры производства продукции.

Тема Анализ ресурсного потенциала организации

- 50. Состав, структура трудовых ресурсов, их классификация.
- 51. Анализ использования рабочего времени.
- 52. Анализ производительности труда.
- 53. Анализ состояния и использования предметов труда.
- 54. Понятие и состав оборотного капитала организации.
- 55. Материально-производственные запасы в составе оборотного капитала.
- 56. Вопросы управления, связанные с объектами производственного оборотного капитала.
- 57. Анализ обеспеченности предприятия производственными запасами. Анализ расхода оборотных средств.
- 58. Анализ материалоемкости производства.
- Анализ эффективности использования производственных запасов.
- 59. Анализ состояния и использования средств труда. Анализ состава и структуры основных средств. Показатели состояния, движения и использования основных средств.
- 60. Анализ влияния использования основных средств на объем выпуска продукции.

Тема Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

- 61. Задачи и объекты анализа себестоимости.
- 62. Классификация затрат.
- 63. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
- 64. Анализ отдельных видов затрат.
- 65. Анализ издержкостности продукции.

Паспорт расчетно-графического задания

по дисциплине «Экономический анализ», 5 семестр

1. Методика оценки

Целью расчетно-графического задания (РГЗ) является закрепление практических навыков по методике проведения экономического анализа, формированию выводов и рекомендаций на основе его результатов.

Выполнение РГЗ включает следующие этапы:

1. Предварительное ознакомление с хозяйственной деятельностью и экономической ситуацией объекта исследования – коммерческой организации (акционерного общества). *Организация выбирается соответственно индивидуальному варианту студента. Распределение вариантов предоставляется преподавателем.* На данном этапе необходимо ознакомиться: 1) с видом деятельности, составом и организационной структурой, масштабами, территориальными границами изучаемой организации (используются средства массовой информации – официальный сайт организации, публикации в прессе и другие источники); 2) с пакетом документов, предоставляемым по данной организации (уставом, бухгалтерской финансовой отчетностью РСБУ¹, учетной политикой, аудиторскими заключениями).
2. Проведение расчетов, предусмотренных расчетно-графическим заданием. Информационной базой для расчетов является бухгалтерская финансовая отчетность выбранной организации (ПРИЛОЖЕНИЕ А), составленная по установленным формам: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств. Полученные **значения показателей должны сопровождаться выводами** по каждому пункту задания.
3. Формулировка заключительных обобщающих выводов о финансово-экономической ситуации акционерного общества и ее изменениях за рассматриваемые годы.
4. Написание и оформление РГЗ в соответствии с предъявляемыми требованиями.
5. Защита РГЗ: ответы на вопросы преподавателя о порядке расчетов, содержательных значениях полученных показателей, выводах по результатам проведенного анализа.

Обязательные структурные части РГЗ.

Состав РГЗ и очередность размещения структурных частей:

- титульный лист (ПРИЛОЖЕНИЕ В);
- содержание;
- введение;
- расчетная часть, разделенная на пункты соответственно направлениям анализа в задании;
- заключение;
- список использованных источников;

¹ РСБУ – составленной по российским стандартам бухгалтерского учета.

– приложения.

Во введении должна быть представлена общая экономическая характеристика выбранной организации, а также обозначены основные направления анализа, перечисленные в самом задании, и указана его информационная база (используемые источники данных для анализа – виды документов, прочие источники)

Расчетная часть РГЗ имеет единое содержание заданий для всех вариантов (4 модуля). Каждый из 4 модулей должен иметь заголовок (аналогичный тексту задания). Обязательно должен быть **представлен порядок подстановки данных в расчеты** показателей. Результаты расчетов заносятся в таблицы задания (ПРИЛОЖЕНИЕ В). Каждая таблица должна сопровождаться выводами.

Заключение должно отражать обобщенные выводы в целом по всем четырем направлениям (модулям) выполненной работы. Выводы должны содержать оценку уровней полученных показателей, а также содержать как количественную, так и качественную характеристику изменений рассматриваемых показателей. Следует дать ответ на вопрос, как данные изменения отразятся на деятельности предприятия, свидетельствуют ли они о повышении или снижении эффективности его работы, финансовой устойчивости, конкурентоспособности и т.д. Следует также указать возможные причины таких изменений. По итогам расчетов необходимо указать неиспользованные возможности улучшения работы предприятия, увеличению прибыли, рентабельности, улучшению финансового состояния предприятия. Кроме того, желательно наличие рекомендаций и предложений с точки зрения управления предприятием.

Оцениваемые позиции:

При определении общей оценки за РГЗ оцениваются следующие аспекты выполнения и защиты работы:

1. Правильность выбора методов статистического анализа для решения соответствующих заданий;
2. Полнота и корректность представления выполненных расчетов;
3. Полнота и корректность интерпретации полученных значений показателей;
4. Качество выводов по результатам выполнения отдельных заданий РГЗ;
5. Качество оформления заданий РГЗ.

2. Критерии оценки

- Работа считается **не выполненной**, если выполнены не все задания РГЗ и/или их пункты, отсутствует демонстрация расчетов заданных показателей, выбранные методы анализа не соответствуют заданиям, не соблюдены требования по оформлению работы, оценка составляет до 15 баллов.
- Работа считается выполненной **на пороговом** уровне, если представлены все задания РГЗ и/или их пункты, выбранные методы анализа соответствуют заданиям, отсутствует подробное пояснение к сделанным расчетам, отсутствуют выводы по сделанным расчетам, при защите работы студентом не даны ответы на более, чем половину заданных вопросов, оценка составляет от 15 до 20 баллов
- Работа считается выполненной **на базовом** уровне, если все задания РГЗ и/или их пункты выполнены в полном объеме, выбранные методы анализа соответствуют заданиям, имеется подробное пояснение к сделанным расчетам, имеются выводы по сделанным расчетам, при защите работы студентом не даны ответы на более, чем треть заданных вопросов, оценка составляет от 21 до 30 баллов.
- Работа считается выполненной **на продвинутом** уровне, если все задания РГЗ и/или их пункты выполнены в полном объеме, выбранные методы анализа соответствуют заданиям, имеется подробное пояснение к сделанным расчетам, имеются подробные выводы по

сделанным расчетам, имеются дополнительные комментарии к заданиям, решениям и выводам на основе привлечения учебного материала по соответствующим темам, при защите работы студентом даны ответы на не менее, чем 90 % заданных вопросов, оценка составляет от 31 до 40 баллов.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за РГЗ(Р) учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

Таблица

Формирование оценки за текущую работу по дисциплине с учетом оценки за РГЗ

Диапазон баллов, полученных за текущую работу в части РГЗ	Диапазон суммарных баллов, полученных за текущую работу в части выполнения Заданий для текущего контроля на пороговом уровне (16 – 20 баллов)	Диапазон суммарных баллов, полученных за текущую работу в части выполнения Заданий для текущего контроля на базовом уровне (21 – 34 баллов)	Диапазон суммарных баллов, полученных за текущую работу в части выполнения Заданий для текущего контроля на продвинутом уровне (35 – 40 баллов)
Пороговый уровень 15 - 20	31 – 40	36 – 54	50 – 60
Базовый уровень 21 - 30	37 – 50	42 – 64	56 – 70
Продвинутый уровень 31 - 40	47 – 60	52 – 74	66 – 80

4. Примерный перечень тем РГЗ

1. Анализ финансового состояния организации

1.1 Произвести основные корректировки с целью уточнения экономического содержания элементов бухгалтерского баланса и устранения влияния регулирующих статей;

1.2 Построить аналитический баланс-нетто путем объединения однородных по составу балансовых статей в необходимых аналитических разрезах – внеоборотные и оборотные активы, собственный капитал и обязательства. Провести анализ структуры и динамики элементов баланса (таблица 1.1);

1.3 Провести анализ ликвидности и платежеспособности баланса:

- сгруппировать активы и пассивы баланса по степени ликвидности и срочности погашения (таблица 1.2), сравнить группы;

- рассчитать коэффициенты ликвидности и величину чистых оборотных активов (таблица 1.3);

- рассчитать коэффициенты долгосрочной платежеспособности (таблица 1.4);

- в зависимости от полученных результатов оценить возможность утраты / восстановления платежеспособности с помощью соответствующих показателей (таблица 1.5).

1.4 Рассчитать показатели деловой активности и оборачиваемости средств организации (таблица 1.6) отдельно за отчетный и базисный годы;

1.5 Оценить уровень финансовой устойчивости организации и его изменение с помощью

соответствующих показателей (таблица 1.7).

2. Анализ финансовых результатов организации

2.1 Провести анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов организации (таблица 2.1);

2.2 Провести анализ структуры и динамики финансового результата организации (таблица 2.2);

2.3 Провести анализ влияния факторов на изменение чистой прибыли организации (таблица 2.3);

2.4 Провести анализ влияния факторов на изменения прибыли от продаж (таблица 2.4).

2.5 Рассчитать показатели рентабельности деятельности организации (таблица 2.5).

3. Анализ источников хозяйственных средств организации

3.1 Рассчитать показатели движения капитала (таблица 3.1);

4. Анализ денежных средств организации

4.1 Провести анализ состава, структуры и динамики денежных потоков организации (таблица 4.1);

4.2 Провести детализацию притока и оттока денежных средств организации (таблицы 4.2 и 4.3).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Пример исходных данных для выполнения РГЗ

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 года

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		0710001		
Организация <u>Открытое акционерное общество "Арктикоморнефтегазразведка"</u>		31	12	2015
Идентификационный номер налогоплательщика		4709942		
Вид экономической деятельности <u>Геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр</u>		5190930843		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Открытое акционерное общество / федеральная собственность</u>		74.20.2		
Единица измерения: <u>тыс. руб</u>		1 22 47 12		
Местонахождение (адрес) <u>183039, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Книповича д.33 корп.3</u>		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
ч 1 2,1;2,2;2,3;2,4	Основные средства	1150	2 892 434	3 218 097	2 962 886
ч1- 3,1;3,2	Финансовые вложения	1170	158 805	79787	
ч 2 п 6.7	Отложенные налоговые активы	1180	2 591 541	2 572 903	2 191 369
ч 2-п 5.4	Прочие внеоборотные активы в т.ч.	1190	1 189 035	1 630 997	1 684 269
	Ремонт СПБУ под класс		952 269	1 300 071	1 434 873
ч 1- 5,1	Долгосрочная дебиторская задолженность		236 766	330 926	249 396
	Итого по разделу I	1100	6 831 815	7 501 784	6 838 524
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
ч1 - 4,1;4,2	Запасы	1210	388 496	668 247	412 968
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19	15 037	3 434
ч1-5,1	Дебиторская задолженность	1230	611 075	532 793	547 011
ч2 п. 5.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	234 520	119 921	415 949
	Прочие оборотные активы	1260	6 225	283	4
	Итого по разделу II	1200	1 240 335	1 336 281	1 379 366
	БАЛАНС	1600	8 072 150	8 838 065	8 217 890

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
ч 2 п5.13	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	698 119	698 119	698 119
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	785	553	276
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10 893 158)	(10 285 198)	(8 349 000)
	Итого по разделу III	1300	(10 194 254)	(9 586 526)	(7 650 605)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
ч 1-5,3	Заемные средства	1410	15 167 218	1 267 390	1 162 043
ч 2 п.6.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	563 176	673 651	582 436
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства в т.ч.	1450	2 198 279	2 198 279	4 608 182
ч1-5,3	Долгосрочная кредиторская задолженность		2 198 279	2 198 279	4 608 182
	Итого по разделу IV	1400	17 928 673	4 139 320	6 352 661
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
ч1-5,3	Заемные средства	1510	-	13 641 986	8 661 090
ч1-5,3	Кредиторская задолженность	1520	297 007	578 709	684 637
	Доходы будущих периодов	1530	740	834	980
ч1-7	Оценочные обязательства	1540	39 980	63 742	168 911
	Прочие обязательства	1550	4	-	216
	Итого по разделу V	1500	337 731	14 285 271	9 515 834
	БАЛАНС	1700	8 072 150	8 838 065	8 217 890

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2015 г.

Организация **Открытое акционерное общество "Арктикморнефтегазразведка"**
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **гелого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр**

Организационно-правовая форма / форма собственности
Открытое акционерное общество / федеральная собственность

Единица измерения: тыс. руб

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2015
04709942		
5190930843		
74.20.2		
1 22 47		12
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2015 г	За январь-декабрь 2014 г
ч 2 п 6.1	Выручка всего	2110	2 500 364	1 766 572
	в том числе:			
	услуги флота	2112	42 407	81 643
	реализация нефти	2113	546 795	114 823
	услуги буровых установок и судов	2114	1 900 123	1 531 357
	услуги грузового портового пункта	2115	11 039	34 759
	прочие услуги	2116	-	3 990
ч 1 п.6	Себестоимость продаж	2120	(1 392 203)	(917 685)
	в том числе:			
	услуги флота	2122	(24 445)	(51 416)
	реализация нефти	2123	(450 658)	(60 138)
	услуги буровых установок и судов	2124	(899 654)	(775 684)
	услуги грузового портового пункта	2125	(17 446)	(28 523)
	прочие услуги	2126	-	(1 924)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 108 161	848 887
ч 1 п.6	Коммерческие расходы	2210	(229 049)	(108 393)
ч 1 п.6	Управленческие расходы	2220	(158 801)	(176 289)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	720 311	564 205
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
ч 2 п 6.4	Проценты к получению	2320	2 587	891
ч 1 5.3	Проценты к уплате	2330	(105 223)	(630 499)
ч 2 п.6.5	Прочие доходы	2340	1 646 279	335 778
ч 2 п.6.5	Прочие расходы	2350	(2 998 840)	(2 488 563)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(734 886)	(2 218 188)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	(17 864)	(160 762)
ч 2 п. 6.7	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	110 475	(91 215)
ч 2 п. 6.7	Изменение отложенных налоговых активов	2450	18 638	381 535
	Прочее	2460	(2 187)	(8 330)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(607 960)	(1 936 198)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
Таблицы для оформления заданий

Таблица 1.1 – Показатели состава, структуры и динамики элементов баланса

	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	В процентах к итогу		
	на 31.12.XX (базисный год)	на 31.12.XX (отчетный год)	абсолютный прирост (+/-)		на 31.12.XX (базисный год)	на 31.12.XX (отчетный год)	Изменение (+/-), п.п
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы – всего							
1.1 Нематериальные активы							
1.2 Основные средства							
1.3 Незавершенное строительство							
1.4 Долгосрочные финансовые вложения							
1.5 Отложенные налоговые активы							
Прочие внеоборотные активы							
2. Оборотные активы – всего							
2.1 Запасы, в т. ч.							
сырье и материалы							
затраты в незавершенном производстве							
готовая продукция и товары							
2.2 НДС по приобретенным ценностям							
2.3 Дебиторская задолженность долгосрочная							
2.4 Дебиторская задолженность краткосрочная, в.т.ч							
покупатели и заказчики							
авансы выданные							
2.5 Краткосрочные финансовые вложения							
2.6 Денежные средства							
2.7 Прочие оборотные активы							
ИТОГО АКТИВОВ					100	100	x

Окончание таблицы 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8
3. Собственный капитал – всего							
3.1 Уставный капитал							
3.2 Добавочный капитал							
3.3 Резервный капитал							
3.4 Нераспределенная прибыль							
3.5 Доходы будущих периодов							
4. Долгосрочные обязательства – всего							
4.1 Кредиты и займы							
4.2 Отложенные налоговые обязательства							
4.3 Прочие							
5. Краткосрочные обязательства – всего							
5.1 Кредиты и займы							
5.2 Кредиторская задолженность, в т.ч.							
поставщики и подрядчики							
задолженность перед персоналом							
задолженность перед государственными внебюджетными фондами и по налогам и сборам							
авансы полученные							
прочие кредиторы							
ИТОГО ПАССИВОВ					100	100	x

Таблица 1.2 – Группировка активов и пассивов баланса для оценки ликвидности

Группа активов	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	Группа пассивов	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %
	на 31.12.XX (базисный год)	на 31.12.XX (отчетный год)	абсолютный прирост (+/-)			на 31.12.XX (базисный год)	на 31.12.XX (отчетный год)	абсолютный прирост (+/-)	
Наиболее ликвидные активы А1					Наиболее срочные обязательства П1				
Быстрореализуемые активы А2					Краткосрочные обязательства П2				
Медленнореализуемые активы А3					Долгосрочные обязательства П3				
Труднореализуемые активы А4					Собственный капитал П4				
Валюта баланса					Валюта баланса				

Таблица 1.3 – Показатели ликвидности баланса

№ п/п	Наименование показателя	Порядок расчета	Рекомендуемое значение	Фактическое значение		Темп роста, %
				на 31.12.XX (базисный год)	на 31.12.XX (отчетный год)	
1	Общий показатель ликвидности	$KL_{общ} = \frac{A1 + 0,5 \times A2 + 0,3 \times A3}{П1 + 0,5 \times П2 + 0,3 \times П3}$	≥ 1			
2	Коэффициент текущей ликвидности	$KL_{тек} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	≥ 2			
3	Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия)	$K_{крит} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	$\geq 0,8$			
4	Коэффициент абсолютной ликвидности	$KL_{абс} = \frac{A1}{П1 + П2}$	$\geq 0,2$			
5	Чистые оборотные активы	$ЧОБА = (A1 + A2 + A3) - (П1 + П2)$	Оценка динамики			
6	Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$K_{МФК} = \frac{A3}{(A1 + A2 + A3) - (П1 + П2)}$	Оценка динамики			
7	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	$KO_{соб} = \frac{П4 + П3 - A1}{A1 + A2 + A3}$	$\geq 0,1$			

Таблица 1.4 – Показатели долгосрочной платежеспособности

№ п/п	Наименование показателя	Порядок расчета	Фактическое значение		Темп роста, %
			на 31.12.XX (базисный год)	на 31.12.XX (отчетный год)	
1	Коэффициент отношения дебиторской и кредиторской задолженности	$K_{ДЗ/КЗ} = \frac{\text{Дебиторская задолженность на отчетную дату}}{\text{Кредиторская задолженность на отчетную дату}}$			
2	Коэффициент покрытия чистыми активами всех обязательств	$KП_{\text{чА} \text{ общ}} = \frac{\text{Чистые активы}}{\text{Сумма обязательств}}$			
3	Коэффициент покрытия чистыми активами кредиторской задолженности	$KП_{\text{чА} \text{ КЗ}} = \frac{\text{Чистые активы}}{\text{Кредиторская задолженность}}$			
4	Доля чистых оборотных активов в общей величине чистых активов	$d_{\text{чОА/чА}} = \frac{\text{Чистые оборотные активы}}{\text{Чистые активы}}$			

Таблица 1.5 – Показатели прогноза состояния платежеспособности

Показатель	Порядок расчета	Рекомендуемое значение	Фактическое значение на 31.12.XX (отчетный год)	Отклонение
Коэффициент восстановления платежеспособности	$KП_{\text{восст}} = \frac{KЛ_{\text{тек}}^{\text{на к.г.}} + \frac{6}{12}(KЛ_{\text{тек}}^{\text{на н.г.}} - KЛ_{\text{тек}}^{\text{на к.г.}})}{KЛ_{\text{тек}}^{\text{реком}}}$	≥ 1		
Коэффициент утраты платежеспособности	$KП_{\text{утр}} = \frac{KЛ_{\text{тек}}^{\text{на к.г.}} + \frac{3}{12}(KЛ_{\text{тек}}^{\text{на н.г.}} - KЛ_{\text{тек}}^{\text{на к.г.}})}{KЛ_{\text{тек}}^{\text{реком}}}$	≥ 1		
Примечание: $KЛ_{\text{тек}}^{\text{реком}} = 2$ или может быть определено как: $KЛ_{\text{тек}}^{\text{реком}} = 1 + \frac{\text{Производственные запасы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$				

Таблица 1.6 – Показатели деловой активности и оборачиваемости

№ п/ п	Элемент баланса	Коэффициент оборачиваемости		Средняя продолжительность одного оборота в днях	
		Порядок расчета	Фактическое значение за период	Порядок расчета	Фактическо е значение за период
		Собственный капитал и обязательства			
1	Собственный капитал	$Коб_{СК} = \frac{Выручка\ от\ продаж}{Средняя\ балансовая\ величина\ собственного\ капитала}$		$t1 = \frac{365}{Коб_{СК}}$	
2	Обязательства	$Коб_{Обяз} = \frac{Выручка\ от\ продаж}{Среднегодовая\ величина\ обязательств}$		$t2 = \frac{365}{Коб_{Обяз}}$	
3	Кредиты и займы	$Коб_{Кред и з} = \frac{Выручка\ от\ продаж}{Среднегодовая\ величина\ задолженности\ по\ кредитам\ и\ займам}$		$t3 = \frac{365}{Коб_{Кред\ и\ 3}}$	
4	Кредиторская задолженность	$Коб_{КЗтек} = \frac{Выручка\ от\ продаж}{Среднегодовая\ величина\ кредиторской\ задолженности}$		$t4 = \frac{365}{Коб_{КЗтек}}$	
5	Задолженность поставщикам и подрядчикам	$Коб_{КЗпост} = \frac{Выручка\ от\ продаж}{Среднегодовая\ величина\ задолженности\ поставщикам\ и\ подрядчикам}$		$t5 = \frac{365}{Коб_{КЗпост}}$	
		Активы организации			
6	Имущество всего	$K_{ресурсоотдачи} = \frac{Выручка\ от\ продаж}{Среднегодовая\ величина\ имущества}$		$t6 = \frac{365}{K_{ресурсоотдачи}}$	
7	Оборотные активы	$КО_{ОбА} = \frac{Выручка\ от\ продаж}{Среднегодовая\ величина\ оборотных\ активов}$		$t7 = \frac{365}{КО_{ОбА}}$	
8	Денежные средства	$КО_{ДС} = \frac{Выручка\ от\ продаж}{Среднегодовые\ остатки\ денежных\ средств}$		$t8 = \frac{365}{КО_{ДС}}$	

9	Дебиторская задолженность	$KO_{ДЗ} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Среднегодовой размер дебиторской задолженности}}$		$t9 = \frac{365}{KO_{ДЗ}}$	
10	Запасы	$KO_{Зан} = \frac{\text{Себестоимость проданной продукции}}{\text{Среднегодовой остаток запасов}}$		$t10 = \frac{365}{KO_{Зан}}$	
11	Готовая продукция	$KO_{ГП} = \frac{\text{Себестоимость проданной продукции}}{\text{Среднегодовой остаток готовой продукции}}$		$t11 = \frac{365}{KO_{ГП}}$	
Примечание: по результатам расчетов определить продолжительность операционного цикла в днях ($t_{ОЦ}$): $t_{ОЦ} = t8 + t9 + t10 + t11$					

Таблица 1.7 – Показатели финансовой устойчивости

№ п/п	Наименование показателя	Порядок расчета	Фактическое значение		Темп роста, %
			на 31.12.XX (базисный год)	на 31.12.XX (отчетный год)	
1	Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом (коэффициент платежеспособности)	$K_{покp} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}}$			
2	Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников	$K_{HKH} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}$			
3	Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников	$K_{зKH} = \frac{\text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}$			
4	Коэффициент финансового левериджа	$K_{ФЛ} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$			
5	Коэффициент инвестирования	$K_{инвест} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Внеоборотные активы}}$			

Таблица 2.1 – Структура и динамика доходов и расходов организации

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	В процентах к итогу		
	20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	абсолютный прирост (+/-)		20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	изменение (+/-), п.п
1. Доходы – всего, в т.ч.					100	100	х
Выручка							
Доходы от участия в других организациях							
Проценты к получению							
Прочие доходы							
Изменение отложенных налоговых обязательств (+)							
Изменение отложенных налоговых активов (+)							
2. Расходы – всего, в т.ч.					100	100	х
Себестоимость продаж							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Проценты уплате							
Прочие расходы							
Текущий налог на прибыль							

Таблица 2.2 – Структура и динамика финансового результата организации

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	В процентах к итогу		
	20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	абсолютный прирост (+/-)		20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	изменение (+/-), п.п
Прибыль от продаж							
Прибыль до налогообложения					100	100	х
Чистая прибыль							

Таблица 2.3 – Основные факторы формирования чистой прибыли

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, %
		20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	абсолютный прирост (+/-)	
1	Прибыль от продаж				
2	Результат доходов и расходов по прочей деятельности				
3	Сальдо процентов полученных и уплаченных				
4	Налог на прибыль				
5	Чистая прибыль (1+2+3-4)				

Таблица 2.4 – Влияние факторов на прибыль от продаж

№ п/п	Факторы	Сумма, тыс. руб			Влияние факторов (+/-)
		20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	абсолютный прирост (+/-)	
1	Выручка от продаж				
2	Себестоимость продаж				
3	Коммерческие расходы				
4	Управленческие расходы				
5	Совокупное влияние факторов (1-2-3-4)				

Таблица 2.5 – Показатели рентабельности и доходности

№ п/п	Коэффициент	Порядок расчета	Фактическое значение		Темп роста, %
			20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	
Коэффициенты доходности					
1	Активов	$D_{\text{активов}} = \frac{\text{Общая величина доходов}}{\text{Средняя балансовая величина активов}}$			
2	Собственного капитала	$D_{\text{СобК}} = \frac{\text{Общая величина доходов}}{\text{Средняя балансовая величина собственного капитала}}$			
3	Заемного капитала	$D_{\text{Обяз}} = \frac{\text{Общая величина доходов}}{\text{Средняя балансовая величина обязательств}}$			
4	Производства	$D_{\text{произв}} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Себестоимость проданной продукции}}$			
5	Расходов по обычным видам деятельности	$D_{\text{РасхОД}} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Расходы по обычным видам деятельности}}$			
6	Совокупных расходов	$D_{\text{Расх}} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Общая величина расходов}}$			
Коэффициенты рентабельности					
7	Активов	$R_{\text{активов}} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения (Чистая прибыль)}}{\text{Средняя балансовая величина активов}}$			
8	Собственного капитала	$R_{\text{СобК}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя балансовая величина собственного капитала}}$			
9	Заемного капитала	$R_{\text{Обяз}} = \frac{\text{Прибыль от продаж (Прибыль до налогообложения)}}{\text{Средняя балансовая величина обязательств}}$			
10	Расходов по обычным видам деятельности	$R_{\text{РасхОД}} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Расходы по обычным видам деятельности}}$			
11	Совокупных расходов	$R_{\text{Расх}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Общая величина расходов}}$			

12	Производства	$R_{\text{произв}} = \frac{\text{Прибыль от продаж (Валовая прибыль)}}{\text{Себестоимость проданной продукции}}$			
13	Продаж	$R_{\text{Прод}} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продаж}}$			

Таблица 3.1 – Показатели движения капитала организации, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Остаток на начало периода	Поступило (начислено) в отчетном периоде	Израсходовано (списано) в отчетном периоде	Остаток на конец периода	Коэффициент поступления*	Коэффициент выбытия**
1	Уставный капитал						
2	Добавочный капитал						
3	Резервный капитал						
4	Нераспределенная прибыль, в т.ч.						
	чистая прибыль						
	дивиденды						
	отчисления в резервный фонд						
5	Итого собственный капитал						

$$* K_{\text{пост}} = \frac{\text{Поступило за период}}{\text{Остаток на конец периода}} ;$$

$$** K_{\text{выб}} = \frac{\text{Выбыло за период}}{\text{Остаток на начало периода}}$$

Таблица 4.1 – Состав, структура и динамика денежных потоков организации

Показатели денежных потоков			Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	В процентах к итогу		
			20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	абсолютный прирост (+/-)		20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	изменение (+/-)
Положительный – всего							100	100	х
Отрицательный – всего							100	100	х
Чистый – всего							х	х	х
в том числе по видам деятельности:	текущей	положительный							
		отрицательный							
		чистый					х	х	х
	инвестиционной	положительный							
		отрицательный							
		чистый					х	х	х
	финансовой	положительный							
		отрицательный							
		чистый					х	х	х

Таблица 4.2 – Детализация притока денежных средств

№ п/п	Показатель притока	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	В процентах к итогу		
		20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	абсолютный прирост (+/-)		20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	изменение (+/-)
1	Средства, полученные от покупателей							
2	Средства от реализации имущества (кроме финансовых вложений)							
3	Заемные средства, полученные на возвратной основе							
4	Дивиденды, проценты							
5	Прочие поступления							
6	Всего поступило денежных средств (положительный денежный поток)							

Таблица 4.3 – Детализация оттока денежных средств

№ п/п	Показатель оттока	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	В процентах к итогу		
		20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	абсолютный прирост (+/-)		20XX г. (базисный год)	20XX г. (отчетный год)	изменение (+/-)
1	Оплата товаров, работ, услуг, авансы и прочее использование средств на текущие операции							
2	Оплата труда и начислений на оплату труда							
3	Выплата дивидендов, процентов по заемным средствам							
4	Погашение налоговых обязательств							
5	Приобретение внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), капитальное строительство							
6	Финансовые вложения							
7	Выплаты дивидендов и других платежей по распределению прибыли в пользу собственников							
8	Погашение займов и кредитов, выкуп векселей.							
9	Всего израсходовано денежных средств (отрицательный денежный поток)							

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Образец оформления титульного листа РГЗ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ БИЗНЕСА
Кафедра аудита, учета и финансов

РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Дисциплина «Экономический анализ»

Выполнил:

Студент	<u>Фамилия И.О.</u>
Факультет	<u>Аббревиатура</u>
Направление (специальность) подготовки	<u>38.03.01 – Экономика или другое</u>
Группа	<u>Номер группы</u>
Шифр	<u>Номер зач. книжки</u>

Проверил:

Преподаватель	<u>Фамилия И.О., уч. степень, уч. звание</u>
Балл:	<u> </u>
Оценка <i>(зачтено)</i>	<u> </u>

_____ подпись
Дата сдачи: «__» _____ 20__ г.

_____ подпись
Дата защиты: «__» _____ 20__ г.

Новосибирск 20__

