



Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине		

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет Ф-Рабочая программа по дисциплине	Форма	
---	-------	---

УТВЕРЖДЕНО
Решением Ученого совета
Института экономики и бизнеса
от «23» мая 2019 г. протокол № 222/08

Председатель _____ М.Белый
(подпись)

2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина	Управленческий анализ в отраслях экономики
Факультет	Управления
Кафедра	Экономического анализа и государственного управления (ЭАиГУ)
Курс	3

Направление (специальность)

38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (степень – бакалавр)

Направленность

(профиль/специализация)

«Государственная и муниципальная служба»

Форма обучения

очная, заочная


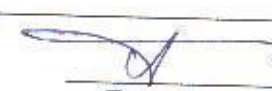
Дата введения в учебный процесс УлГУ:


«1» сентября 2019 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № 6 от 25.05.2020 г.
 Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20__ г.
 Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20__ г.
 Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20__ г.
 Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20__ г.
 Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20__ г.

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Антулюк Д.Т.	ЭАиГУ	к.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО	СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой, реализующей дисциплину	Заведующий выпускающей кафедрой
 Подпись «23» 05 2019 г.	 Подпись «23» 05 2019 г.

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине		

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

Цели освоения дисциплины:

Цель изучения дисциплины «Управленческий анализ в отраслях экономики» состоит в формировании у студентов теоретических знаний по вопросам анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, а также практических навыков в его проведении. Квалифицированный специалист должен хорошо владеть современными методами экономических исследований, методикой системного, комплексного экономического анализа, иметь навыки всестороннего анализа результатов хозяйственной деятельности.

Задачи освоения дисциплины:

В процессе изучения дисциплины «Управленческий анализ в отраслях экономики» ставятся следующие задачи:

- приобретение системы знаний о целях и задачах, последовательности проведения комплексного экономического анализа;
- приобретение системы знаний о методике комплексного экономического анализа;
- освоение приемами проведения экономического анализа;
- приобретение навыков в расчетах системы показателей комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- разработка мер по повышению результативности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП:

Дисциплина «Управленческий анализ в отраслях экономики» относится к вариативной части дисциплин по выбору Б1.В.ДВ.2 ОПОП при подготовке бакалавров по направлению: «Государственное и муниципальное управление».


Для успешного освоения дисциплины «Управленческий анализ в отраслях экономики» слушателям предшествует освоение следующих дисциплин: «Экономическая теория» (ОК-3), «Статистика» (ОК-3), «Основы бухгалтерского учета» (ОПК-5), «Финансы» (ОПК-5), «Экономика организации» (ОК-3).

Дисциплина «Экономический анализ» является предшествующей дисциплинам «Принятие и исполнение государственных решений» (ПК-1, ПК-21, ПК-22), «Государственная инвестиционная политика» (ПК-4, ПК-6), «Управление качеством и результативностью органов исполнительной власти» (ПК-1, ПК-25).

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине		

<p>ПК-6 - владение навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации,</p>	<p>знать: сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость; методику расчета основных показателей комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций</p> <p>уметь: систематизировать и моделировать экономические процессы на предприятии; определять влияние факторов на результаты финансово-хозяйственной деятельности; обобщать результаты анализа и выработать управленческие решения, улучшающие эффективность деятельности организации; использовать полученные теоретические знания для определения способов повышения эффективности деятельности организации</p> <p>владеть: основными приемами и методами проведения оценки эффективности деятельности организации; методикой экономического анализа при принятии управленческих решений по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации</p>
---	--


4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) 4

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)

По каждой форме обучения: очная/заочная/очно-заочная заполняется отдельная таблица.

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения <u> </u> очная <u> </u>)			
	Всего по плану	7	4	5
1	2	3	4	5
Контактная работа обучающихся с преподавателем	48	48		
Аудиторные занятия	48	48		
Лекции	16	16		
Практические и семинарские занятия	32	32		
Лабораторные работы (лабораторный практикум)				
Самостоятельная работа	60	60		
Контроль	36	36		

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине		


	экзамен	экзамен		
Всего часов по дисциплине	144	144		
Текущий контроль (количество и вид: контрольная работа, коллоквиум, реферат)	Контрольная работа	Контрольная работа		
Курсовая работа				

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения <u>заочная</u>)			
	Всего по плану	4		
1	2	3	4	5
Контактная работа обучающихся с преподавателем	16	16		
Аудиторные занятия	16	16		
Лекции	4	4		
Практические и семинарские занятия	12	12		
Лабораторные работы (лабораторный практикум)				
Самостоятельная работа	119	119		
Контроль	9	9		
	экзамен	экзамен		
Всего часов по дисциплине	144	144		
Текущий контроль (количество и вид: контрольная работа, коллоквиум, реферат)	Контрольная работа	Контрольная работа		
Курсовая работа				


4.3. Содержание дисциплины (модуля.) Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения: очная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Форма текущего контроля знаний	
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа		
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7		

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине		


1.Содержание экономического анализа в рыночной экономике	9	1	2		1	6	Опрос
2.Классификация методов и приемов анализа	9	1	2		1	6	Опрос
3.Основные типы моделей используемых в экономическом анализе	9	1	2		1	6	Опрос
4.Методика комплексной оценки эффективности деятельности	9	1	2		1	6	Решение задач
5.Финансовая отчетность организации как источник аналитической информации	12	2	4		2	6	Решение задач
6.Анализ финансового состояния предприятия: анализ активов и пассивов предприятия	12	2	4		2	6	Решение задач
7.Понятие финансовой устойчивости организации. Система показателей, ее характеризующих	12	2	4		2	6	Решение задач
8.Анализ ликвидности баланса предприятия	12	2	4		2	6	Решение задач
9.Анализ	12	2	4		2	6	

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине		

показателей платежеспособности предприятия							
10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	12	2	4		2	6	Решение задач
Подготовка к экзамену	36						
ИТОГО	144	16	32		16	60	

Форма обучения: заочная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы			
1	2	3	4	5	6	7	
1. Содержание экономического анализа в рыночной экономике	9	1			1	8	Опрос
2. Классификация методов и приемов анализа	9	1			1	8	Опрос
3. Основные типы моделей используемых в экономическом анализе	9	1			1	8	Опрос
4. Методика комплексной оценки эффективности деятельности	14	1	1		1	12	Решение задач
5. Финансовая отчетность организации как источник	13		1		1	12	Решение задач

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине		

аналитической информации							
6. Анализ финансового состояния предприятия: анализ активов и пассивов предприятия	16		2		1	14	Решение задач
7. Понятие финансовой устойчивости организации. Система показателей, ее характеризующих	16		2		1	14	Решение задач
8. Анализ ликвидности баланса предприятия	16		2		1	14	Решение задач
9. Анализ показателей платежеспособности предприятия	16		2		1	14	
10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	17		2		1	15	Решение задач
Подготовка к экзамену	9						
ИТОГО	144	4	12		10	119	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)


Тема 1. Содержание экономического анализа в рыночной экономике

Роль комплексного анализа в управлении. Предмет и содержание экономического анализа.

Виды экономического анализа. Управленческий и финансовый анализ.

Тема 2. Классификация методов и приемов анализа

Классификация методов экономического анализа. Формализованные и неформализованные методы анализа. Традиционные методы экономического анализа: сравнение, группировка, абсолютные, относительные и средние величины, балансовый прием, индексный метод. Прием цепных подстановок и его разновидности.

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине		

Тема 3. Основные типы моделей, используемых в экономическом анализе

Дескриптивная модель: вертикальный анализ, горизонтальный анализ, система аналитических показателей. Предикативная модель. Нормативная модель. Модели детерминированного факторного анализа: аддитивная, мультипликативная, частная, смешанная.

Тема 4. Методика комплексной оценки эффективности деятельности

Система показателей комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности. Интенсификация хозяйственной деятельности. Экстенсивное развитие предприятия. Показатели эффективности использования основных видов ресурсов: основных фондов, материальных и трудовых ресурсов. Резервы роста эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Тема 5. Финансовая отчетность организации как источник аналитической информации

Бухгалтерский баланс – как основная форма финансовой отчетности предприятия. Группировка имущества и источников формирования имущества в бухгалтерском балансе. Другие формы финансовой отчетности предприятия и их содержание.

Тема 6. Анализ финансового состояния предприятия: анализ активов и пассивов предприятия.

Основные задачи анализа финансового состояния предприятия. Бухгалтерский баланс как источник анализа финансового состояния предприятия. Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия. Анализ состава и структуры финансовых ресурсов предприятия. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности предприятия. Анализ финансовой устойчивости. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия.

Тема 7. Понятие финансовой устойчивости организации. Система показателей, ее характеризующих

Понятие финансовой устойчивости предприятия, условия ее обеспечения. Абсолютные показатели финансовой устойчивости предприятия. Типы финансовой устойчивости. Относительные показатели финансовой устойчивости, особенности их использования.


Тема 8. Анализ ликвидности баланса предприятия

Понятие ликвидности баланса предприятия. Методы анализа ликвидности баланса. Группировка статей баланса для целей анализа его ликвидности. Чистый оборотный капитал и методика его расчета.

Тема 9. Анализ показателей платежеспособности предприятия

Понятие платежеспособности предприятия. Система показателей, характеризующих платежеспособность предприятия и методы их расчета. Методика анализа структуры баланса и платежеспособности предприятия, а также вероятности риска его банкротства.

Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине		

Цели и задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Модель формирования финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ балансовой прибыли предприятия, ее состава и структуры. Факторный анализ прибыли единицы продукции. Система показателей рентабельности и методы их расчета и анализа.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практические и семинарские занятия по дисциплине «Экономический анализ» проходят в виде опроса, обсуждения пройденного материала, обсуждения наиболее актуальных вопросов анализ финансово-хозяйственной деятельности, в виде ответов студентов по проблемам рассматриваемой тематики, в виде решения практических задач, проведения деловых игр. Часть практических занятий проводится в интерактивной форме с использованием деловых игр и бизнес-кейсов. В обязанности преподавателя входят оказание методической помощи и консультирование студентов, по соответствующим темам курса.

Бизнес-кейс: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе данных финансовой отчетности»

Цель бизнес-кейса – на основе данных бухгалтерского баланса ООО «Луч» и отчета о финансовых результатах ООО «Луч» провести анализ эффективности деятельности предприятия, анализа его финансового состояния, сформулировать выводы и предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности, улучшению финансового состояния ООО «Луч».


Исходные данные для решения бизнес-кейса - бухгалтерский баланс ООО «Луч» и отчет о финансовых результатах ООО «Луч».

На семинарских занятиях предполагается на основе представленной финансовой отчетности поэтапно заполнять аналитические таблицы, в них производить расчеты показателей, характеризующих те или иные хозяйственные процессы и делать обоснованные выводы и предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2015 г.

Организация <u>ООО «Луч»</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	0710001	
Вид экономической деятельности		ИНН		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКВЭД		
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)		по ОКОПФ/ОКФС		
		по ОКЕИ	384(385)	

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине		


Местонахождение (адрес) _____

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>18</u> г. ³⁾	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁵⁾
	1. АКТИВ				
	2. I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	5	5	24
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130	1220	1911	2750
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	860	1110	197
	Финансовые вложения	1150	1100	1231	1305
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170	10	10	11
	Итого по разделу I	1100	3195	4267	4287
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	867	935	761
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	54	67	86
	Дебиторская задолженность	1230	854	948	1321
	Финансовые вложения	1240	370	418	36
	Денежные средства	1250	120	155	146
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	2265	2523	2350
	БАЛАНС	1600	5460	6790	6637


Форма 0710001 с.2

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>18</u> г. ³⁾	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁵⁾
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶⁾				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	176	176	207
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷⁾	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1174	1108	1146
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	30	44	52
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1169	1418	1920
	Итого по разделу III	1300	2549	2746	3325
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	480	549	2068
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Резервы под условные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	480	549	2068
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1370	2478	218
	Кредиторская задолженность	1520	1061	1017	1026
	Доходы будущих периодов	1530			
	Резервы предстоящих расходов	1540			
	Прочие обязательства	1550			

Страница 10 из 28

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине		

Итого по разделу V	1500	2431	3495	1244
БАЛАНС	1700	5460	6790	6637

Министерство образования и науки РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине		

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 18 г.

Организация ООО «Луч»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид

экономической

деятельности _____

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Единица измерения: тыс.руб. (**млн.руб.**)

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по


ОКВЭД _____

по ОКОПФ/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды	
0710002	
384(385)	

Пояснения	Наименование показателя ²⁾	Код	За <u>12 месяцев</u>	За <u>12 месяцев</u>
			<u>20 18</u> г.	<u>20 17</u> г.
	Выручка	2110	12424	12141
	Себестоимость продаж	2120	(9815)	(9429)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2609	2712
	Коммерческие расходы	2210	(1249)	(864)
	Управленческие расходы	2220	(893)	(913)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	467	935
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	8	1
	Проценты к уплате	2330	(329)	(353)
	Прочие доходы	2340	625	303
	Прочие расходы	2350	(460)	(259)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	311	627
	Текущий налог на прибыль	2410	(62)	(125)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	249	502

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

1. Используя данные формы «Отчет о финансовых результатах» ООО «Луч», провести анализ динамики, состава и структуры бухгалтерской прибыли Общества. Расчеты провести в аналитической таблице 1. Сделать необходимые выводы.

2. Используя данные таблицы 2, провести факторный анализ рентабельности производственных фондов общества. Сделать необходимые выводы.

3. На основании данных бухгалтерского баланса ООО «Луч» провести анализ:

- состава, структуры и динамики имущества предприятия;
- состава, структуры и динамики финансовых ресурсов предприятия.

Расчеты оформить в аналитических таблицах 3 и 4. Сделать необходимые выводы.

4. На основании данных бухгалтерского баланса ООО «Луч» и «Отчета о финансовых результатах» провести:


- анализ оборачиваемости капитала общества;
- состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчеты провести в аналитических таблицах 5, 6, 7. Сделать необходимые выводы.

5. Используя данные бухгалтерского баланса ООО «Луч», провести анализ финансовой устойчивости Общества:

- рассчитать абсолютные показатели финансовой устойчивости общества;
- рассчитать относительные показатели финансовой устойчивости общества;
- оценить ликвидность баланса и оценить платежеспособность общества.

Расчеты провести в аналитических таблицах 8, 9, 10. Сделать необходимые выводы.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Формы аналитических таблиц к практическим заданиям

Таблица 1

Состав и структура прибыли ООО «Луч»

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонения (+, -)		
	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	В % к прошлому году
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка от продажи товаров, продукции (работ, услуг, без НДС и акцизов)							
2. Себестоимость товаров, продукции (работ, услуг)							
3. Валовая прибыль							
4. Коммерческие расходы							
5. Управленческие расходы							
6. Прибыль от продаж							
7. Прочие доходы							
8. Прочие расходы							
9. Прибыль до налогообложения							
10. Нераспределенная прибыль							

Таблица 2

Данные для анализа рентабельности производственных фондов

Наименование показателя	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения (+, -)
А	1	2	3
1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.			
2. Чистая прибыль, тыс. руб.			
3. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.			
4. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.			
5. Рентабельность продаж, %			
6. Фондоотдача ОПФ, руб.			
7. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обороты			
8. Рентабельность производственных фондов, %			


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Таблица 3

Состав и структура имущества ООО «Луч»

Имущество предприятия	На начало года		На конец года		Отклонения (+, -)		
	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	В % к началу года
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Внеоборотные активы							
1.1. Основные средства							
1.2. Нематериальные активы							
1.3. Долгосрочные финансовые вложения и др. внеоборотные активы							
2. Оборотные активы							
2.1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения							
2.2. Средства в расчетах							
2.3. Материальные оборотные средства							
Общая стоимость имущества предприятия							
Чистый оборотный капитал							

Таблица 4

Состав и структура финансовых ресурсов ООО «Луч»

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонения (+, -)		
	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	В % к началу года
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Собственный капитал							
2. Заемный капитал							
2.1. Долгосрочные кредиты, займы, прочие долгосрочные пассивы							
2.2. Краткосрочные кредиты и займы							
2.3. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы							
3. Совокупный капитал							
4. Собственный оборотный капитал							


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Таблица 5


Оборачиваемость капитала ООО «Луч»

Наименование показателя	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения (+, -)
А	1	2	3
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.			
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.			
3. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.			
4. Прибыль от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.			
5. Коэффициент оборачиваемости основных средств			
6. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств			
7. Коэффициент закрепления оборотных средств, коп.			
8. Продолжительность одного оборота оборотных средств, дн.			
9. Однодневный оборот по реализации, тыс. руб.			
10. Высвобождение (-) или дополнительное привлечение (+) оборотных средств в хозяйственный оборот, тыс. руб.			

Таблица 6

Оборачиваемость дебиторской задолженности ООО «Луч»

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения (+, -)
1. Выручка от продажи продукции без НДС и акцизов, руб.			
2. Средняя величина дебиторской задолженности, руб.			
3. Дебиторская задолженность, руб.			
4. Отношение дебиторской задолженности к выручке от продажи (без НДС и акцизов), коп.			
5. Удельный вес дебиторской задолженности в общей величине оборотных активов, %			
6. Доля дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в общем объеме оборотных активов, %			
7. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты			
8. Средний период погашения дебиторской			

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

задолженности, дн.			
--------------------	--	--	--

Таблица 7

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Луч»

Показатели	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность
1. Средняя величина задолженности, руб.		
2. Темп роста за год, %		
3. Оборачиваемость, обороты		
4. Оборачиваемость, дн.		

Таблица 8

Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Луч»

Показатели	Условные обозначения, строки баланса	На начало года	На конец года	Изменения за период (гр. 4 – гр. 3)
1	2	3	4	5
1. Источники формирования собственных средств (капитал и резервы)	ИСС			
2. Внеоборотные активы	ВОА			
3. Наличие собственных оборотных средств (стр. 1 – стр. 2)	СОС			
4. Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)	ДКЗ			
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования оборотных средств (стр. 3 + стр. 4)	СДИ			
6. Краткосрочные кредиты и займы	ККЗ			
7. Общая величина основных источников средств (стр. 5 + стр. 6)	ОИ			
8. Общая сумма запасов	З			
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр. 3 – стр. 8)	ΔСОС			
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников покрытия запасов (стр. 5 – стр. 8)	ΔСДИ			
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников финансирования запасов (стр. 7 – стр. 8)	ΔОИЗ			
12. Тип финансовой устойчивости				


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Таблица 9

Показатели финансовой устойчивости на ООО «Луч»


Наименование коэффициента	На начало года	На конец года	Изменения за период (гр. 3 – гр. 2)
1	2	3	4
1. Коэффициент финансовой независимости ($K_{фн}$)			
2. Коэффициент финансовой напряженности ($K_{ф.напр.}$)			
3. Коэффициент задолженности (K_3)			
4. Коэффициент самофинансирования ($K_{сф}$)			
5. Коэффициент маневренности (K_m)			
6. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_o)			
7. Коэффициент соотношения мобильных и иммобильных активов (K_c)			
8. Коэффициент имущества производственного назначения ($K_{инп}$)			

Таблица 10

Показатели платежеспособности ООО «Луч»

Наименование коэффициента	На начало года	На конец года	Изменения за период (гр. 3 – гр. 2)
1	2	3	4
1. Быстро реализуемые активы			
2. Средне реализуемые активы			
3. Медленно реализуемые активы			
4. Трудно реализуемые активы			
5. Наиболее срочные обязательства			
6. Краткосрочные пассивы			
7. Долгосрочные пассивы			
8. Постоянные пассивы			
9. Ликвидность баланса			
10. Коэффициент абсолютной ликвидности			
11. Коэффициент срочной ликвидности			
12. Коэффициент текущей ликвидности			
13. Коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности			

Тема 1. Предмет, задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия (форма проведения – семинар)

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Трудоемкость – 2 часа.

Опрос студентов по следующим вопросам:

- роль комплексного анализа в управлении;
- предмет и содержание экономического анализа;
- виды экономического анализа;
- управленческий и финансовый анализ;
- система показателей комплексного экономического анализа.

Тема 2. Классификация методов и приемов анализа. (форма проведения – семинар)

Трудоемкость – 2 часа.

Опрос студентов по следующим вопросам:

- классификация методов экономического анализа;
- формализованные и неформализованные методы анализа;
- традиционные методы экономического анализа: сравнение, группировка, абсолютные, относительные и средние величины, балансовый прием, индексный метод;
- прием цепных подстановок и его разновидности.

Решение задач на закрепление вопроса «прием цепных подстановок».

Тема 3. Основные типы моделей, используемых в экономическом анализе. (форма проведения – семинар)

Трудоемкость – 4 часа.

Опрос студентов по следующим вопросам:

- дескриптивная модель: вертикальный анализ, горизонтальный анализ, система аналитических показателей;
- предикативная модель;
- нормативная модель;
- модели детерминированного факторного анализа: аддитивная, мультипликативная, частная, смешанная.

Тема 4. Методика комплексной оценки эффективности деятельности (форма проведения – семинар, решение ситуационной задачи)

Трудоемкость – 4 часа, в т.ч. в интерактивной форме – 2 часа.


Опрос студентов по следующим вопросам:

- система показателей комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- интенсификация хозяйственной деятельности и факторы интенсивного развития;
- экстенсивное развитие предприятия;
- показатели эффективности использования основных видов ресурсов: основных фондов, материальных и трудовых ресурсов;
- резервы роста эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Ситуационная задача:

На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Проведите анализ динамики этих показателей.

Расчеты произвести в расчетно-аналитической таблице, сделать необходимые


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

ВЫВОДЫ:

Таблица 1

	Наименование	Фактически		Отклонение (+,-)	Темп роста, %
		Прошлый год	Отчетный год		
	А	1	2	3	4
1	Объем производства и продажи продукции (работ, услуг) в сопоставимых ценах, тыс.руб.	62704	75130		
2	Среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных фондов, тыс.руб.	16240	15146		
3	Фондоотдача промышленно-производственных основных фондов, руб.				
4.	Фондоёмкость ОПФ, руб.				
5.	Среднесписочная численность рабочих, чел.	43	45		
6.	Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс.руб.				
7.	Фонд оплаты труда рабочих, тыс.руб.	12390	12850		
8.	Средняя годовая производительность труда рабочих, тыс.руб.				
9.	Заработная плата на 1 руб. проданной продукции, руб.				
10.	Коэффициент опережения роста производительности труда над ростом средней заработной платы	X		X	X
11.	Материальные затраты, тыс.руб.	44043	54312		
12.	Общая материалоотдача продукции				
13.	Общая материалоемкость продукции (работ, услуг), руб.				
14.	Величина затрат (общая себестоимость продукции)	58670	66380		
15.	Величина затрат на 1 руб. произведенной продукции (стр.14 / стр.1)				
16.	Прибыль от продажи продукции				
17.	Рентабельность продаж, %				

Тема 5. Финансовая отчетность организации как источник аналитической информации (форма проведения - семинар, ситуационные задачи.)

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Трудоемкость – 4 часа, в т.ч. в интерактивной форме – 2 часа.

Опрос студентов по следующим вопросам:

- отчетность и документы предприятия;
- классификация источников информации для анализа и диагностики;
- основные принципы организации аналитической работы;
- основные этапы организации аналитической работы.

Ситуационная задача: найти отчетность действующего предприятия, изучить его и дать некоторую характеристику деятельности предприятия.

Тема 6. Анализ финансового состояния предприятия: анализ активов и пассивов предприятия (форма проведения – решение бизнес-кейса)

Трудоемкость – 4 часа, в т.ч. в интерактивной форме – 4 часа.

Опрос студентов по следующим вопросам:

- основные задачи анализа финансового состояния предприятия;
- бухгалтерский баланс как источник анализа финансового состояния предприятия;
- анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия;
- анализ состава и структуры финансовых ресурсов предприятия;
- анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности предприятия;
- анализ финансовой устойчивости;
- анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия.

Решение задач по анализу активов и пассивов предприятия.

Бизнес-кейс : задание 3, задание 4.

Тема 7. Понятие финансовой устойчивости организации. Система показателей, ее характеризующих. (форма проведения – решение бизнес-кейса)

Трудоемкость – 4 часа, в т.ч. в интерактивной форме – 2 часа.

Опрос студентов по следующим вопросам:

- понятие финансовой устойчивости предприятия;
- условия обеспечения финансовой устойчивости;
- абсолютные показатели финансовой устойчивости предприятия.
- типы финансовой устойчивости;
- относительные показатели финансовой устойчивости, особенности их использования.

Решение задачи по расчету абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости предприятия и их анализу.


Бизнес-кейс: задание 5 (1 и 2 части)

Тема 8. Анализ ликвидности баланса предприятия (форма проведения – решение бизнес-кейса)

Трудоемкость – 4 часа, в т.ч. в интерактивной форме – 2 часа.

Опрос студентов по вопросам:

- понятие ликвидности баланса предприятия;
- методы анализа ликвидности баланса;

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- группировка статей баланса для целей анализа его ликвидности;
 - чистый оборотный капитал и методика его расчета.
- Решение задач по анализу ликвидности баланса предприятия.

Бизнес-кейс: задание 5 (3 часть)

Тема 9. Анализ показателей платежеспособности предприятия

Трудоемкость – 4 часа, в т.ч. в интерактивной форме – 2 часа.

Опрос студентов по вопросам:

- понятие платежеспособности предприятия;
- система показателей, характеризующих платежеспособность предприятия;
- методы расчета показателей платежеспособности;
- методика анализа структуры баланса и платежеспособности предприятия;
- анализ вероятности риска банкротства предприятия.

Решение задачи по расчету показателей платежеспособности предприятия и их анализу.

Бизнес-кейс: задание 5 (продолжение части 3)

Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Трудоемкость – 4 часа, в т.ч. в интерактивной форме – 2 часа.

Опрос студентов по следующим вопросам:

- цели и задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия;
- модель формирования финансовых результатов деятельности предприятия;
- анализ балансовой прибыли предприятия, ее состава и структуры;
- факторный анализ прибыли от продажи продукции;
- система показателей рентабельности и методы их расчета и анализа.

Решение задач по анализу финансовых результатов деятельности предприятия.

Бизнес-кейс: задание 1, задание 2.

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ


Данный вид работы не предусмотрен УП

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Данный вид работы не предусмотрен УП

9. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

3. Роль комплексного анализа в управлении.
4. Предмет и содержание экономического анализа.
5. Виды экономического анализа.
6. Управленческий и финансовый анализ.
7. Система показателей комплексного экономического анализа.
8. Классификация методов экономического анализа.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


9. Традиционные методы анализа.
10. Прием цепных подстановок и его разновидности.
11. Факторы интенсификации и экстенсивного развития предприятия.
12. Показатели эффективности использования основных видов ресурсов и их анализ.
13. Модель формирования финансовых результатов деятельности предприятия.
14. Анализ балансовой прибыли предприятия, ее состава и структуры.
15. Система показателей рентабельности.
16. Факторный анализ рентабельности продаж.
17. Бухгалтерский баланс как источник анализа финансового состояния предприятия.
18. Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия.
19. Анализ состава и структуры финансовых ресурсов предприятия.
20. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
21. Анализ финансовой устойчивости.
22. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия.
23. Методы анализа ликвидности баланса. Группировка статей баланса для целей анализа его ликвидности. Чистый оборотный капитал и методика его расчета.
24. Понятие платежеспособности предприятия. Система показателей, характеризующих платежеспособность предприятия и методы их расчета.
25. Методика анализа структуры баланса и платежеспособности предприятия, а также вероятности риска его банкротства.

10. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Содержание, требования, условия и порядок организации самостоятельной работы обучающихся с учетом формы обучения определяются в соответствии с «Положением об организации самостоятельной работы обучающихся», утвержденным Ученым советом УлГУ (протокол №8/268 от 26.03.2019г.).

Форма обучения _____ очная _____


Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы (проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.)	Объем в часах	Форма контроля (проверка решения задач, реферата и др.)
1.Содержание экономического анализа в рыночной экономике	Проработка учебного материала	6	Опрос
2.Классификация методов и приемов анализа	Проработка учебного материала	6	Опрос
3.Основные типы моделей используемых в экономическом анализе	Проработка учебного материала	6	Опрос

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


4.Методика комплексной оценки эффективности деятельности	Решение задач	6	Проверка решения задач
5.Финансовая отчетность организации как источник аналитической информации	Решение задач	6	Проверка решения задач
6.Анализ финансового состояния предприятия: анализ активов и пассивов предприятия	Решение задач	6	Проверка решения задач
7.Понятие финансовой устойчивости организации. Система показателей, ее характеризующих	Решение задач	6	Проверка решения задач
8.Анализ ликвидности баланса предприятия	Решение задач	6	Проверка решения задач
9.Анализ показателей платежеспособности предприятия	Решение задач	6	Проверка решения задач
10.Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Решение задач	6	Проверка решения задач
Подготовка к экзамену		36	
ИТОГО		96	

Форма обучения _____ заочная _____

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы (проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.)	Объем в часах	Форма контроля (проверка решения задач,
-------------------------	--	---------------	--

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

			<i>реферата и др.)</i>
1.Содержание экономического анализа в рыночной экономике	Проработка учебного материала	8	Опрос
2.Классификация методов и приемов анализа	Проработка учебного материала	8	Опрос
3.Основные типы моделей используемых в экономическом анализе	Проработка учебного материала	8	Опрос
4.Методика комплексной оценки эффективности деятельности	Решение задач	12	Проверка решения задач
5.Финансовая отчетность организации как источник аналитической информации	Решение задач	12	Проверка решения задач
6.Анализ финансового состояния предприятия: анализ активов и пассивов предприятия	Решение задач	14	Проверка решения задач
7.Понятие финансовой устойчивости организации. Система показателей, ее характеризующих	Решение задач	14	Проверка решения задач
8.Анализ ликвидности баланса предприятия	Решение задач	14	Проверка решения задач
9.Анализ показателей платежеспособности предприятия	Решение задач	14	Проверка решения задач
10.Анализ	Решение задач	15	Проверка решения задач

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

финансовых результатов деятельности предприятия			
Подготовка экзамену	к		
ИТОГО		96	

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) Список рекомендуемой литературы

А) Основная литература

1. Никифорова, Н.А. Управленческий анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры/ Н.А.Никифорова, В.Н.Тафинцева. - 3-е изд., испр. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 413 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-534-07697-4. - Текст: электронный// ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431930>
2. Якубенко, И.А. Аудит: учебное пособие/ И.А.Якубенко, Л.Н.Шикунова, С.В.Мегаева. - Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2015. - 247 с. - ISBN 2227-8397. - Текст: электронный// Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/62922.html>

дополнительная литература:

1. Шадрина, Г.В. Управленческий и финансовый анализ: учебник и практикум для академического бакалавриата/ Г.В.Шадрина. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 316 с. - (Бакалавр. Академический курс. Модуль). - ISBN 978-5-534-01284-2. - Текст: электронный// ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://biblio-online.ru/bcode/437570>
2. Управленческий анализ в отраслях. [Электронный ресурс]: Учебное пособие / О.В.Киселева; УлГУ. - Ульяновск : УлГУ, 2014.

Учебно-методическая

Айнуллова Д. Г. Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Управленческий анализ в отраслях экономики» для студентов бакалавриата по направлению 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» всех форм обучения [Электронный ресурс] / Д. Г. Айнуллова; УлГУ, ИЭиБ. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 634 КБ). - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана. - Неопубликованный ресурс.

Согласовано:


ГЛАВ. БИБЛИОТЕКАРЬ, Голосова М.И. / МС

Должность сотрудника научной библиотеки

ФИО

подпись

дата

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ:

Аудитории для проведения лекций, семинарских занятий, для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, групповых и индивидуальных консультаций.

Аудитории укомплектованы специализированной мебелью, учебной доской. Аудитории для проведения лекций оборудованы мультимедийным оборудованием для предоставления информации большой аудитории. Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде, электронно-библиотечной системе. Перечень оборудования, используемого в учебном процессе, указывается в соответствии со сведениями о материально-техническом обеспечении и оснащённости образовательного процесса, размещёнными на официальном сайте УлГУ в разделе «Сведения об образовательной организации».

12. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

Разработчик к.э.н., доцент Айнуллова Д.Г.