


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

УТВЕРЖДЕНО
решением Ученого совета ИЭиБ
от « 22 » июня 2023 г., протокол № 09 / 261
Председатель:  И.Б.Романова
« 22 » июня 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	Экономический анализ
Факультет	Экономики
Кафедра	финансов и кредита
Курс	1

Направление: 38.04.01 Экономика
 Направленность (профиль): «Искусственный интеллект в финансово-экономических системах»
 Форма обучения: очная

Дата введения в учебный процесс УлГУ: « 01 » сентября 2023 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
Ширяева Н.В.	финансов и кредита	доцент, к.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО	СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой финансов и кредита, реализующей дисциплину	Заведующий выпускающей кафедрой цифровой экономики
 / <u>Ширяева Н.В./</u>	 / <u>Лутошкин И.В./</u>
<small>«20» июня 2023 г.</small>	<small>Подпись / ФИО</small> <small>«21» июня 2023 г.</small>

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

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели освоения дисциплины. Целью освоения дисциплины «Экономический анализ» является формирование у обучающихся аналитического мышления и приобретение навыков экономического анализа.

Задачами освоения дисциплины являются:

- знание сущности экономических явлений и процессов, их взаимосвязи и взаимозависимости;
- умение детализировать, систематизировать и моделировать, определять влияние факторов и резервы повышения эффективности функционирования экономического субъекта;
- умение оценивать достигнутые результаты и их чувствительность к управленческим воздействиям;
- приобретение навыков разработки рекомендаций по выработке управленческих решений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Экономический анализ» относится к обязательной части блока Б1 Дисциплины (модули) программы магистратуры.


Для успешного освоения дисциплины «Экономический анализ» обучающийся должен обладать знаниями, умениями и навыками, полученными в ходе прохождения производственной практики (научно-исследовательская работа).

Освоение части компетенций обучающимся проходит одновременно при прохождении производственной практики – научно-исследовательская работа.

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Экономический анализ» необходимы для прохождения производственной практики (научно-исследовательская работа), учебной практики – научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы), производственной практики – научно-исследовательская работа, а также при подготовке к процедуре защиты и защите выпускной квалификационной работы.

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

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
ОПК-2 Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях	Знать методологию и методику проведения исследований с использованием инструментальных методов экономического анализа Уметь разработать методику анализа для решения практических и исследовательских задач; проводить прикладные и (или) фундаментальные исследования с применением инструментальных методов экономического анализа, современных технологий и систем искусственного интеллекта Владеть навыками использования продвинутых инструментальных методов экономического анализа в профессиональной деятельности, формулирования обоснованных выводов по результатам исследования; выбора и использования современных методов и средств искусственного интеллекта в

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

	профессиональной деятельности
ОПК-4 Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	<p>Знать состав задач, характерных для профессиональной деятельности, принципы принятия управленческих решений</p> <p>Уметь определять цели и задачи профессиональной деятельности с учетом организационных особенностей и рисков; обосновывать потребность в экономических и финансовых ресурсах для решения поставленных задач</p> <p>Владеть навыками применения инструментария и методов обоснования решений в профессиональной деятельности, использования информации, методов и программных средства ее сбора, обработки и анализа для информационно-аналитической поддержки принятия управленческих решений; оценки эффективности принятых решений</p>

4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) 6 ЗЕТ

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


Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения <u>очная</u>)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам
		2
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	54*	54*
Аудиторные занятия:	54*	54*
лекции	18*	18*
семинары и практические занятия	36*	36*
лабораторные работы, практикумы		
Самостоятельная работа	126	126
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, кейс- заданий, тестовых заданий	
Виды промежуточной аттестации	36 (экзамен)	36 (экзамен)
Всего часов по дисциплине	216	216

*В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, указанные часы работы ППС с обучающимися проводятся в дистанционном формате с применением электронного обучения


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			В т.ч. занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы			
1	2	3	4	5	6	7	8

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

<i>Раздел 1 Теория экономического анализа</i>							
1 Предмет, цели, задачи и методика экономического анализа	7	1	2			4	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
2 Информационные потоки в экономическом анализе	14	2	2			10	ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
3 Базы данных. Использование больших данных и технологий искусственного интеллекта в экономическом анализе	16	2	2			12	ответы на вопросы при собеседовании
<i>Раздел 2 Анализ финансово-экономической деятельности экономического субъекта</i>							
4 Методическое обеспечение анализа объемов выпуска и реализации продукции	21	2	4			15	проверка выполнения практических заданий, кейс-задания, проверка тестовых заданий
5 Методическое обеспечение анализа использования ресурсов предприятия	33	2	6			25	проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
6 Методическое обеспечение анализа финансовых составляющих предприятия	28	2	6			20	выполнения практических заданий, кейс-задания, проверка тестовых заданий
7 Методическое обеспечение анализа инвестиционной и инновационной деятельности экономического субъекта	31	2	4			25	проверка выполнения практических заданий
8. Методическое обеспечение анализа финансового состояния компании	30	5	10			15	выполнения практических заданий, кейс-задания, проверка тестовых заданий
Экзамен	36						-
Итого	216	18	36			126	

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

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Раздел 1 Теория экономического анализа

Тема 1 Предмет, цели, задачи и методика экономического анализа

Дискуссионные вопросы предмета экономического анализа. Цели и задачи экономического анализа в современных условиях развития хозяйственной деятельности. Методические основы экономического анализа.

Тема 2 Информационные потоки в экономическом анализе

Входная информация. Выходная информация. Резервы как ресурс управления.

Тема 3 Базы данных. Использование больших данных и технологий искусственного интеллекта в экономическом анализе

Большие данные при проведении экономического анализа организации. Использование справочных систем в формировании аналитической записки. Организация аналитической деятельности на цифровых платформах. Нейронные сети в организации аналитической деятельности

Раздел 2 Анализ финансово-экономической деятельности экономического субъекта

Тема 4 Методическое обеспечение анализа объемов выпуска и реализации продукции

Ретроспективный анализ выпуска и реализации продукции. Факторный анализ выпуска продукции. Методы маркетингового анализа. Методы маржинального анализа. Прогнозирование продаж продукции предприятия. Оценка рисков выпуска и реализации продукции.

Тема 5 Методическое обеспечение анализа использования ресурсов предприятия

Сравнительный анализ состава и структуры используемых ресурсов предприятия. Коэффициентный анализ ресурсов предприятия. Анализ эффективности использования ресурсов предприятия. Факторный анализ использования ресурсов предприятия. Экспертные оценки факторов использования ресурсов. Оптимизационные решения по использованию ресурсов предприятия.

Тема 6 Методическое обеспечение анализа финансовых составляющих предприятия

Сравнительный анализ состава и структуры затрат на производство и реализации продукции. Факторный анализ затрат на производство продукции. Методика функционально-стоимостного анализа затрат. Факторный анализ прибыли и рентабельности. Оптимизация финансового результата предприятия.

Тема 7 Методическое обеспечение анализа инвестиционной и инновационной деятельности экономического субъекта

Анализ объемов инвестиционной деятельности. Анализ эффективности реальных инвестиций. Анализ эффективности финансовых вложений. Анализ чувствительности показателей эффективности инвестиционных проектов. Анализ эффективности инновационной деятельности.


Тема 8 Методическое обеспечение анализа финансового состояния компании

Анализ имущественного положения компании. Анализ финансовой устойчивости. Анализ ликвидности и платежеспособности. Диагностика вероятности банкротства субъектов хозяйствования.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 1 Теория экономического анализа

Тема 1 Предмет, цели, задачи и методика экономического анализа (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие).

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

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Охарактеризуйте историю и перспективы развития экономического анализа.
2. В чем состоят научные основы экономического анализа?
3. Какова роль и место экономического анализа в системе экономической науки?
4. В чем состоит сущность экономического анализа?
5. Охарактеризуйте основные концепции анализа.
6. Обоснуйте научную классификацию экономического анализа.

Практические задания:

Задача 1. Оценить изменение стоимости производства продукции под влиянием факторов способом цепной подстановки. Сделать выводы о влиянии факторов на изменение стоимости производства продукции. В таблице 1 приведены исходные данные для решения задачи.

Таблица 1 – Данные для факторного анализа производства продукции

Показатели	Условные обозначения	Значение показателя за период		Изменение	
		базисный (20...г.)	отчетный (20...г.)	абсолютное (+, -)	относительное (%)
Среднегодовая численность рабочих, чел.	ЧР	376	373		
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс.руб.	ГВ	20,85	21,25		
Годовой выпуск продукции, тыс.руб.	ВП				

Задача 2. Оценить изменение стоимости производства продукции под влиянием факторов способом абсолютных разниц. Сделать выводы о влиянии факторов на изменение стоимости производства продукции. Для решения данной задачи использовать данные таблицы 1 задачи 1.

Задача 3. Оценить изменение стоимости производства продукции под влиянием факторов способом относительных разниц. Сделать выводы о влиянии факторов на изменение стоимости производства продукции. Для решения данной задачи использовать данные таблицы 1 задачи 1.

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования.
2. Выполнить тестовые задания


Тема 2 Информационные потоки в экономическом анализе (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Охарактеризуйте системный подход к анализу хозяйственной деятельности.
2. Дайте классификацию входной информации экономического анализа.
3. Что собой представляет выходная информация из экономического анализа и каковы требования ней?
4. Понятие резерва хозяйственной деятельности и классификация резервов.
5. Методы определения резервов хозяйственной деятельности.

Практические задания:

Задача 1. По сравнению с прошлым годом дополнительно планируется закупить 500 т сырья. Для производства единицы продукции требуется по норме 25 кг сырья. Определить резервы увеличения производства продукции.

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

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования.
2. Выполнить практические задания:

Задача 2. Насколько увеличится прибыль от продажи продукции (у), если доля продажи рентабельной продукции (1х) увеличится на 6%, а доля коммерческих расходов в общей сумме затрат (2х) – на 3%.

Задача 3. Рассчитать резерв роста годовой производительности труда при следующих исходных данных: фактический объем производства – 4000 тыс. руб., затраты труда – 250 чел.-ч. Планируется увеличить производство на сумму 1000 тыс. руб. за счет:

- обновления основных средств, приводящего к сокращению затрат труда на 100 чел.-ч;
- дополнительного привлечения работников, увеличивающего затраты труда на 50 чел.-ч.

3. Подготовиться к тестированию по теме 2.

Тема 3 Базы данных. Использование больших данных и технологий искусственного интеллекта в экономическом анализе (форма проведения – семинарское занятие).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Охарактеризуйте различные бизнес фреймворки для определения стратегии планирования?
2. Что представляет собой фреймворк системы сбалансированных показателей?
3. Дайте характеристику процесса фреймворка OKR.
4. Какой фреймворк нацелен на непрерывное совершенствование цикла «Планирование-действие-проверка-корректировка»?
5. Что такое deep learning?
6. Как устроена простая нейронная сеть?
7. Как устроена многослойная нейронная сеть?
8. Что собой представляют deep learning и нейронные сети?
9. Как нейронные сети обучаются?
10. Приведите примеры использования Big Data в бизнесе и охарактеризуйте их.

Задания для самостоятельной работы:

1. Подготовиться к ответам на контрольные вопросы для собеседования.

Раздел 2 Анализ финансово-экономической деятельности экономического субъекта


Тема 4 Методическое обеспечение анализа объемов выпуска и реализации продукции (форма проведения – практические занятия).

Практические задания:

Задача 1. Проанализировать динамику производства и реализации продукции. Провести расчет темпов роста и среднегодовых темпов прироста производства и реализации продукции, используя данные таблицы 1.

Таблица 1 – Динамика производства и реализации продукции

Годы	Объем производства продукции в стоимостном выражении, тыс.руб.	Темпы роста, %		Объем реализации продукции в стоимостном выражении, тыс.руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
20...	11 347			11 053		
20...	9268			9137		

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

20...	10 423			10 104		
20...	12 005			12 115		
20...	12 736			12 809		

Задача 2. Проанализировать выполнение плана по производству продукции, используя данные таблицы 2. Сделать выводы.

Таблица 2 – Анализ выполнения плана по производству продукции

Наименование продукта (изделия)	Объем производства продукции, тыс.руб.		Абсолютное изменение (+, -)	Выполнение плана, %
	план	факт		
Продукт А	4976	3640		
Продукт Б	4000	4384		
Продукт В	4608	4712		
Итого				

Задача 3. На основании данных задачи 2 определить коэффициент ассортимента и коэффициент структурной активности произведенной продукции, используя данные таблицы 3.

Таблица 3 – Определение удельного веса продукции в общем объеме выпуска

Наименование продукта	Объем выпуска, тыс. руб.		Структура выпуска, %		Изменение удельного веса (+, -)
	план	факт	план	факт	
Продукт А	4976	3640			
Продукт Б	4000	4384			
Продукт В	4608	4712			
Итого					

Задача 4. Определить влияние изменения структуры производства на стоимость произведенной продукции, используя данные таблицы 4.

Таблица 4 – Анализ структуры произведенной продукции

Наименование продукта	Цена оценки, руб.	Объем производства, шт.		Структура продукции, %		Выпуск продукции в базисных ценах, тыс.руб.			Изменение выпуска за счет структуры, тыс. руб.
		t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	t ₀	факт. при базов. структуре	t ₁	
Продукт А	500	7540	7280						
Продукт Б	520	8031	8431						
Продукт В	446	9102	10565						
Итого	-								

Задача 5. Провести анализ ритмичности производства продукции по следующим данным:

- выпуск продукции в первую декаду месяца по плану – 3060 тыс. руб., фактически – 2032 тыс. руб.;
- выпуск продукции во вторую декаду месяца по плану – 3474 тыс. руб., фактически – 2894 тыс. руб.;
- выпуск продукции в третью декаду месяца по плану – 3366 тыс. руб., фактически – 5974 тыс. руб.

Задача 6. Провести анализ качества продукции по системе обобщающих показателей, степень выполнения планового задания по качеству, используя данные таблицы 5. Сделать выводы по результатам анализа.


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

Таблица 5 – Исходные данные для анализа качества продукции по системе обобщающих показателей

Показатели	Фактическое значение 20... г.	20... г.	
		плановое значение	фактическое значение
Средневзвешенный балл качества продукции	0,70	0,75	0,74
Удельный вес, %:			
- продукции высшей категории качества	75,0	76,0	78,0
- экспортируемой продукции	12,5	15,6	15,7
- забракованной продукции	0,55	0,40	0,50
- зарекламированной продукции	0,30	0,25	0,20
Потери от брака, тыс. руб.			

Кейс-задание Анализ качества произведенной продукции и ее влияние на стоимостные показатели

На основании данных, приведенных в таблице 6, проанализировать изменение коэффициента сортности на мукомольном предприятии, выполнение планового задания, а также оценить влияние качества продукции на стоимость ее производства.

Таблица 6 - Исходные данные

Сорт продукции	Цена за 1т, тыс. руб.	Выпуск продукции, тыс. т	
		факт	план
Высший сорт	20 000	76 400	85 000
I	16 700	53 065	67 000
II	12 000	20 961	20 000

Задания для самостоятельной работы:

1. Выполнить практические задания:

Задача 7. Проанализировать выполнение плана по реализации продукции, используя данные таблицы 7.

Таблица 7 – Анализ выполнения плана по реализации продукции

Наименование продукта (изделия)	Объем реализации продукции, тыс. руб.		Абсолютное изменение (+,-)	Выполнения плана, %
	план	факт		
Продукт А	4817	3597		
Продукт Б	3905	4206		
Продукт В	5354	5006		
Итого				

Задача 8. Рассчитать коэффициент ассортимента и коэффициент структурной активности реализованной продукции, используя таблицу 8 и сделать соответствующий вывод.

Таблица 8 – Определение удельного веса продукции в общей реализации

Наименование продукта	Объем реализации, тыс. руб.		Структура реализации, %		Изменение удельного веса (+, -)
	план	факт	план	факт	
Продукт А	4817	3597			
Продукт Б	3905	4206			
Продукт В	5354	5006			
Итого					

Задача 9. Проанализируйте ритмичность производства товарной продукции предприятием в течение месяца на основе данных таблицы 9. В выводах указать возможные причины неритмичной работы предприятия.


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

Таблица 9 – Объем выпуска товарной продукции по декадам месяца

Показатели	Произведено продукции за месяц по декадам			Всего произведено продукции за месяц
	первая	вторая	третья	
По плану, тыс. руб.	20000	21000	24800	65800
Фактически, тыс. руб.	15440	18620	33724	67784

Задача 10. На предприятии в первом квартале было произведено продукции 1 сорта 3000 шт. по цене 120 руб. за единицу, 2 сорта – 3000 шт. по цене 110 руб. за единицу, 3 сорта – 4000 шт. по цене 100 руб. за единицу. Определить средний коэффициент сортности выпущенной продукции.

Задача 11. Определите процент выполнения договорных обязательств предприятием на основе приведенных данных по выполнению договорных обязательств по отгрузке продукции, используя при этом данные таблицы 10.

Таблица 10 – Исходные данные для анализа выполнения договорных обязательств

Изделие	Потребитель	План поставки по договору	Фактически отгружено	Недоставки продукции
А	1	500	550	
	2	400	350	-50
	3	600	600	
В	1	500	400	-100
	2	400	450	
С	1	600	600	
	2	300	200	-100
Итого	-	3300	3200	-250

2. Подготовиться к тестированию по теме.

Тема 5 Методическое обеспечение анализа использования ресурсов предприятия (форма проведения – практические занятия).

Практические задания:

Задача 1. Проанализировать изменение объема, состава и структуры основных средств, используя данные таблицы 1.


Таблица 1 – Динамика состава и структуры основных средств

Вид основных средств	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	суммы, тыс. руб.	уд. веса, %
Здания и сооружения	7896		8320			
Машины и оборудование	10252		17650			
Транспортные средства	1726		1754			
Вычислительная техника	1392		1395			
Приборы и инструменты	1543		1872			

Задача 2. Проанализировать движение и техническое состояние основных средств на предприятии, используя данные таблицы 2.

Таблица 2 – Исходные данные и расчет показателей движения и технического состояния основных средств

Показатели	20...г.	20...г.
Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	41 190	

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

Показатели	20...г.	20...г.
Поступило основных средств, тыс. руб.	8098	9530
Выбыло основных средств, тыс. руб.	1099	1015
Сумма износа основных средств, тыс. руб.	11 881	13 413
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	68 901	58 259
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	28 484	21 067

Задача 3 Оценить обеспеченность предприятия основными средствами. Исходная информация представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные для расчета показателей обеспеченности предприятия основными средствами

Показатели	20...г.	20...г.
Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	51200	50208
Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	50208	51000
Стоимость производственного оборудования, тыс. руб.	13 285	21 348
Среднегодовая численность работников, чел.	144	150

Задача 4. Проанализировать эффективность использования основных средств, используя данные таблицы 4.

Таблица 4 – Исходная информация для проведения анализа эффективности использования основных средств

Показатели	20...г.	20...г.
Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг, тыс. руб.	43 912	55 602
Прибыль от основной деятельности, тыс. руб.	21 003	25 782
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	50704	50604

Задача 5. Выявить факторы, влияющие на изменение фондорентабельности способом абсолютных разниц, используя данные таблицы 5.

Таблица 5 – Исходные данные для факторного анализа фондорентабельности

Показатели	20...г.	20...г.
Стоимость произведенной продукции, тыс. руб.	83210	101430
Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	86000	98127
Прибыль от продаж, тыс. руб.	15834	17994
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	21834	25628

Задача 6. Выявить факторы, изменения производственной мощности на конец периода способами детерминированного факторного анализа и сделать соответствующие выводы. Данные для анализа представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Данные для факторного анализа производственной мощности

Показатели	20...г.	20...г.
Производственная мощность на начало периода, тыс. руб.	100000	146200
Изменение производственной мощности, тыс. руб.		
за счет		
- ввода в действие нового цеха	45000	-
- реконструкции	2200	4000
- организационно-технический мероприятий	2800	1250
- ассортимента продукции	1500	10000
- выбытия	-5300	4600

Задача 7. Проанализировать время работы оборудования, сделать соответствующие выводы, используя данные таблицы 7.


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

Таблица 7 – Исходные данные для анализа времени работы оборудования

Показатели	20...г.	20...г.
Количество установленного оборудования, ед.	3146	3363
Количество календарных дней в году	365	365
Количество рабочих дней в году	278	278
Продолжительность рабочего дня, ч	7,8	8,0
Продолжительность простоев и время ремонта оборудования, ч	556	500
Время работы оборудования для производства планового выпуска продукции, тыс. машино-час	14 256	15 260
Количество отработанных машино-час	15 267	14 252

Задача 8. Проанализировать обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, используя таблицу 8.

Таблица 8 – Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами в 20...г.

Категория работников	Численность, чел.		Процент обеспеченности
	план	факт	
Среднесписочная численность работников, в т. ч.:	145	150	
-рабочие	96	100	
-служащие	39	39	
-специалисты	10	11	

Задача 9 Выявить факторы, влияющие на изменение фонда рабочего времени способом относительных разниц, используя данные таблицы 9.

Таблица 9 – Исходные данные для анализа фонда рабочего времени

Показатели	20...г.	20...г.	Изменение (+, -)
Среднегодовая численность работников, чел.	145	150	
Отработано дней одним рабочим за год	215	220	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,5	7,8	
Общий фонд рабочего времени, чел.-ч			

Задача 10. Провести факторный анализ изменения среднегодовой выработки продукции всеми способами детерминированного факторного анализа, используя данные таблицы 10.


Таблица 10 – Исходные данные для проведения факторного анализа среднегодовой выработки

Показатели	20...г.	20...г.
Среднегодовая численность работников, чел.	145	150
В т. ч.:		
- рабочих	94	82
Отработано дней одним работником за год	215	220
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,5	7,8
Среднечасовая выработка рабочего, руб.	114	115

Задача 11. Проанализировать соответствие между темпами средней заработной платы и производительности труда, используя данные таблицы 11.

Таблица 11 – Исходные данные для проведения анализа фонда заработной платы

Показатели	20...г.	20...г.
Фонд заработной платы, тыс. руб.	59160	70200
В т. ч.:		
-переменная часть	41410	47735
- постоянная часть	17750	22465
Объем производства продукции, тыс. руб.	31 385	40 000
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс. руб.	350	412

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

Задача 12. Определить резерв увеличения выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени, если потери рабочего времени по вине предприятия составляют 1500 чел.-час., фактический фонд рабочего времени составил 15740 чел.-час., плановая среднечасовая выработка продукции составит 374 руб.

Задача 13. Провести анализ обеспеченности материальными ресурсами договорами на поставку и фактического их выполнения, используя данные таблицы 12.

Таблица 12 – Обеспеченность потребности в материальных ресурсах

Вид материала	Плановая потребность, т	Источники покрытия потребности, т		Заключено договоров, т	Обеспеченность потребностями договорами, %	Поступило от поставщика, т	Выполнение договоров, %
		внутренние	внешние				
А	2300	40	2120	2145		1915	
Б	1760	55	1183	1380		1198	

Задача 14. На основании данных о фактическом наличии материалов в натуральном выражении и среднесуточном их расходе (таблица 13) рассчитать фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнить ее с нормативной.

Таблица 13 – Анализ состояния запасов материальных ресурсов

Наименование материала	Среднесуточный расход, т	Фактический запас		Нормы запаса, дни	Отклонение от нормы запаса	
		т	дни		дни	т
А	20	200	10	15		
Б	10	60	6	3		

Задача 15 Определить изменение объема производства продукции, используя таблицу 14.


Таблица 14 – Исходные данные для расчета изменений объема производства продукции

Показатели	План	Факт
Масса заготовленного сырья, т	3800	4212
Изменение переходящих остатков, т	+5	-2
Отходы сырья, т	174,0	244,5
Расход сырья на производство продукции, т	3621	3969,5
Расход сырья на производство единицы продукции, т	1,3	1,25

Задача 16. Используя способ цепной подстановки, оценить влияние факторов на изменение фактического уровня материалоемкость продукции по сравнению с плановым, используя данные таблицы 15. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 15 – Исходные данные для факторного анализа материалоемкости продукции

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Затраты материалов на производство продукции:	
- по плану	3830
- по плану, пересчитанному на фактический выпуск продукции	5705
- по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции	5330
- фактически по плановым ценам	5275
- фактически	8410
Стоимость произведенной продукции:	
- по плану	15000
- фактически при плановой структуре и плановых ценах	15400
- фактически при фактической структуре и по плановым ценам	21000
- фактически	28000

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

Задания для самостоятельной работы:

1. Выполнить практические задания:

Задача 17. Используя данные таблицы 16, провести анализ движения, технического состояния, обеспеченности и эффективность использования основных средств. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 16 – Исходные данные для анализа использования основных средств

Показатели	20...г.	20...г.	Изменение	
			абсолютное (+, -)	относительное, %
Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	23117	19985		
Поступило основных средств, тыс. руб.	2901	1956		
Выбыло основных средств, тыс. руб.	1782	2003		
Сумма прироста основных средств, тыс. руб.				
Сумма износа основных средств, тыс. руб.	6891	6620		
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	33027	36821		
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	9276	8736		
Стоимость производственного оборудования, тыс. руб.	5623	4490		
Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	28891	31056		
Прибыль от основной деятельности	7812	6645		
Среднегодовая численность работников, чел.	87	83		

Задача 18. Выявить факторы, влияющие на изменение фондорентабельности способами цепных подстановок и относительных разниц, используя данные таблицы 17.

Таблица 17 – Исходные данные для факторного анализа фондорентабельности

Показатели	20...г.	20...г.
Стоимость произведенной продукции, тыс. руб.	83210	101430
Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	86000	98127
Прибыль от продаж, тыс. руб.	15834	17994
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	21834	25628

Задача 19. Выявить факторы, влияющие на стоимость выпущенной продукции возможными способами детерминированного факторного анализа и сделать соответствующие выводы. Данные для анализа представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Данные для факторного анализа изменения стоимости выпущенной продукции

Показатели	20...г.	20...г.
Производственная площадь, м ²	1500	1520
Выпуск продукции на 1м ² производственной площади, тыс. руб.	1,2	1,5

Задача 20. Проанализировать использование оборудования на предприятии, используя данные таблицы 19.

Таблица 19 – Данные об обеспеченность предприятия оборудованием

Показатели	20...г.	20...г.
Количество оборудования, ед., в том числе:		
- наличное	3490	3609
- установленное	3146	3363
- действующее	2344	2463

Задача 21. Проанализировать движение рабочей силы на предприятии, используя данные таблицы 20.


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

Таблица 20 - Исходные данные для расчета показателей движения трудовых ресурсов

Показатели	20...г.	20...г.
Численность работников на начало года, чел.	140	150
Принято на работу, чел.	13	17
Выбыло, чел.	10	18
в т.ч.:		
- по собственному желанию	9	18
- за нарушение трудовой дисциплины	1	-
Численность работников, проработавших весь год	117	115
Численность работников на конец года, чел.	143	149

Задача 22. Выявить факторы, влияющие на изменение фонда рабочего времени способами: цепных подстановок и абсолютных разниц, используя данные таблицы 21. Оформить выводы по проведенному аналитическому исследованию.

Таблица 21 – Исходные данные для анализа фонда рабочего времени

Показатели	20...г.	20...г.	Изменение (+, -)
Среднегодовая численность работников, чел.	145	150	
Отработано дней одним рабочим за год			
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	215	220	
Общий фонд рабочего времени, чел.-ч	7,5	7,8	

Задача 23. Провести анализ эффективности использования трудовых ресурсов, используя данные таблицы 22. Выявить факторы, оказывающие влияние на показатель эффективности использования персонала.

Таблица 22 – Исходные данные для анализа использования персонала на предприятии

Показатели	20...г.	20...г.
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	4345	5017
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	29 878	37 804
Объем производства продукции в текущих ценах, тыс. руб.	31 385	40 000
Среднегодовая численность работников, чел.	145	150

Задача 24. Провести анализ динамики фонда заработной платы в течение исследуемого периода, а также выполнения плана по использованию фонда заработной платы, используя данные таблицы 23.


Таблица 23 – Исходные данные для определения отклонений фонда заработной платы

Годы	План	Факт
20... год	7850	8500
20... год	8900	10 670

Задача 25. Провести анализ эффективности использования материальных ресурсов по системе обобщающих и частных показателей, используя данные таблицы 24. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 24 – Расчет показателей эффективности использования материальных ресурсов

Показатели	20...г.	20...г.	Абсолютное изменение (+, -)
Стоимость произведенной продукции, тыс. руб.	31410	40072	
Стоимость материальных затрат, тыс. руб., в том числе:	3850	4871	
- сырье и материалы	2367	2859	
- топливо	423	570	
- энергия	1060	1442	
Затраты на производство продукции, тыс. руб.	7629	8921	

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

Показатели	20...г.	20...г.	Абсолютное изменение (+, -)
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	7900	9206	

Задача 26. Выявить факторы, влияющие на размер прибыль в расчете на рубль материальных затрат, используя данные таблицы 25.

Таблица 25 – Данные для факторного анализа прибыли на рубль материальных затрат

Показатели	20...г.	20...г.	Абсолютное изменение (+, -)
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	7900	9206	
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	28015	37539	
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	31410	40072	
Материальные затраты, тыс. руб.	3850	4871	

2. Подготовиться к тестированию по теме 5.

Тема 6 Методическое обеспечение анализа финансовых составляющих предприятия (форма проведения – практические занятия)

Практические задания:

Задача 1. Провести факторный анализ общей суммы затрат на производство и реализацию, используя таблицу 1.

Таблица 1 – Исходные данные для факторного анализа общей суммы затрат на производство и реализацию продукции

Вид продукции	Затраты				Объем производства, ед.		Структура произведенной продукции, %		Цена единицы продукции, руб.	
	20...г.		20...г.		20...г.	20...г.	20...г.	20...г.	20...г.	20...г.
	переменные, руб.	постоянные, тыс. руб.	переменные, руб.	постоянные, тыс. руб.						
А	2800	12000	3260	11540	10000	13300			4115	4470
В	1850	3500	2100	1300	10000	5700			2300	2584
...										
Итого										

Задача 2. Определить влияние факторов на выполнение планового значения себестоимости продукции, используя данные таблицы 2.

Таблица 2 – Исходные данные для выявления влияния факторов на изменение себестоимости продукции

Показатели	План	Факт
Объем производства, ед.	5600	5544
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	7840	6900
Сумма переменных затрат, руб.	3600	3500

Задача 3. Проанализировать влияния факторов на изменение суммы прямой зарплаты по видам продукции и общей суммы прямой заработной платы, используя данные таблицы 3.


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

Таблица 3 – Исходные данные для факторного анализа затрат на оплату труда

Продукция	Объем производства, ед.		Структура производства, %		Удельная трудоемкость, чел.-ч,		Среднечасовая оплата труда, руб.	
	20...г.	20...г.	20...г.	20...г.	20...г.	20...г.	20...г.	20...г.
А	5760	5040			16,0	15,5	153,45	161,28
Б	5600	5540			18,1	19,0	158,84	167,29
Итого					-	-	-	-

Задача 4. Фактическое производство продукции А составляет 5040 ед., резерв его увеличения – 130 ед.; фактическая сумма затрат на производство всего объема – 22 680 тыс. руб.; резерв сокращения затрат по всем статьям – 816 тыс. руб.; переменные затраты в расчете на единицу продукции при фактическом объеме производства продукции составили 3,1 тыс. руб. Определить резерв снижения себестоимости продукции.

Задача 5. Рассчитайте масштаб изменения показателей за анализируемый период при следующих исходных данных:

Таблица 4 – Исходные данные

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
Выручка	26 000	27 500
Себестоимость продукции	12 000	17 500
Коммерческие расходы	500	500
Управленческие расходы	200	300
Прибыль от продаж	13 300	9200

Задача 6. Рассчитайте показатели, имеющие максимальный и минимальный темп прироста за анализируемый период.


Таблица 5 – Исходные данные

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
Выручка	26 000	27 500
Себестоимость продукции	12 000	17 500
Коммерческие расходы	500	500
Управленческие расходы	200	300
Прибыль от продаж	13 300	9200

Задача 7. Выявите наиболее существенные изменения, произошедшие в структуре показателей финансовых результатов за анализируемый период на основании данных, приведенных в таблице 6.

Таблица 6 – Исходные данные

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
Выручка	123 500	245 000
Себестоимость продукции	73 000	135 000
Коммерческие расходы	500	1000
Управленческие расходы	200	300
Прибыль от продаж	49 800	108 700

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

*Кейс-задания 1 и 2: Анализ доходов, расходов и финансовых результатов
экономического субъекта*

1. На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента) оценить динамику объема и структуры доходов и расходов за три последних периода. Сделать соответствующие выводы.

2. На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента) провести горизонтально-вертикальный анализ формы №2 «Отчет о финансовых результатах» за три последних периода. Сделать соответствующие выводы.

Задания для самостоятельной работы:

1. Выполнить практические задания:

Задача 8. Проанализировать состав, динамику и структуру затрат по элементам, используя таблицу 7. Сделать выводы.

Таблица 7 – Состав, структура и динамика затрат на производство продукции

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.	
	20...г.	20...г.
Оплата труда	13 500	15 800
Отчисления на социальные нужды	4725	5530
Материальные затраты	35 000	45 600
Амортизация	5600	7000
Прочие затраты	7175	7580
Полная себестоимость,	66 000	81 510
в том числе:		
- переменные расходы	46 500	55 328
- постоянные расходы	19 500	26 182

Задача 9. Проанализировать динамику затрат на рубль произведенной продукции, а также дать оценку данному показателю с предприятием-конкурентом и среднотраслевым значением за ряд лет, используя данные таблицы 8.


Таблица 8 – Динамика затрат на рубль продукции

Год	Анализируемое предприятие		Предприятие-конкурент		В среднем по отрасли	
	значение, руб.	темп роста, %	значение, руб.	темп роста, %	значение, руб.	темп роста, %
20...	0,74		0,75		0,77	
20...	0,75		0,77		0,79	
20...	0,81		0,81		0,83	
20...	0,83		0,82		0,84	
20...	0,84		0,83		0,86	

Задача 10. Провести факторный анализ общей суммы затрат на производство и реализацию, используя таблицу 9.

Таблица 9 – Исходные данные для факторного анализа общей суммы затрат на производство и реализацию продукции

Вид продукции	Затраты				Объем производства, ед.		Структура произведенной продукции, %	
	20...г.		20...г.		20...г.	20...г.	20...г.	20...г.
	переменные, руб.	постоянные, тыс. руб.	переменные, руб.	постоянные, тыс. руб.				
А	2800	12000	3260	11540	10000	13300		
В	1850	3500	2100	1300	10000	5700		
...								
Итого								

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

Задача 11. Выявите основные причины увеличения выручки за анализируемый период, если известны следующие показатели:

Таблица 10 – Исходные данные

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на начало периода	на конец периода
Выручка	123 500	245 000
Себестоимость продукции	73 000	135 000
Коммерческие расходы	500	1000
Управленческие расходы	200	300
Прибыль от продаж	49 800	108 700

Задача 12. Рассчитайте годовую прибыль предприятия, если доход за год составил 2,5 млн рублей, годовые переменные издержки составили 0,5 млн рублей, постоянные издержки составили 1,2 млн рублей. Рассчитайте рентабельность продаж.

2. Подготовиться к тестированию по теме 6.

Тема 7 Методическое обеспечение анализа инвестиционной и инновационной деятельности экономического субъекта (форма проведения – практические занятия)

Практические задания:

Задача 1. Проанализировать динамику и выполнение плана по общему объему инвестиций

Таблица 1 – Показатели для оценки выполнения плана по объему инвестиций за отчетный период

Вид инвестиций	Объем инвестиционных вложений, тыс. руб.		Отклонение от плана	
	план	факт	тыс.руб.	%
Строительно-монтажные работы	3150	2980		
В том числе:				
цеха	700	700		
склада	1300	1050		
гаража	600	650		
прочих объектов	550	580		
Приобретение основных средств	2500	2620		
Приобретение нематериальных активов	750	800		
Долгосрочные финансовые вложения	500	500		
Всего инвестиций	6900	6900		

Задача 2. Рассчитать дисконтированный срок окупаемости инвестиций, т.е. время, необходимое для того, чтобы сумма дисконтированных денежных потоков покрывала сумму дисконтированных инвестиционных затрат. Исходные данные приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Исходные данные

Год	Денежные поступления, тыс. руб.	Коэффициент дисконтирования (при $r = 0,20$)	Дисконтированная сумма доходов, тыс. руб.	Кумулятивная сумма дисконтированных доходов, тыс. руб.
0	(5000)	1,0	(5000)	
1	3000	0,833	2499	2499
2	2500	0,694	1735	4234
3	2000	0,579	1158	5392
4	1500	0,482	723	6115

Задача 3. Определить, какая внутренняя норма доходности необходима для того, чтобы дисконтированный денежный доход был равен стоимости инвестиционного проекта при условии, что компания имеет намерения инвестировать в проект 10000 тыс. руб. и через три года получить от него доход 13500 тыс.руб.

Задача 4. Компания рассматривает возможность реализации инвестиционного проекта с первоначальными инвестициями в размере 300 тыс.руб. и через три года – 100 тыс.руб. Инвестиционный горизонт равен пяти годам. Ожидаемый чистый денежный поток (CF) от проекта по годам приведен в таблице 5. Ставка дисконта (барьерная ставка) – 12,5%. Уровень рентабельности инвестиций 15%. На какую термальную стоимость необходимо дисконтировать проект?

Таблица 3 – Исходные данные

Показатель	Год					
	0	1	2	3	4	5
Инвестиции в проект	300			100		
Доходы от инвестиций		250	200	150	225	175


Задача 5. Используя методику оценки чувствительности дать оценку эффективности инвестиционного проекта (по показателям NPV, PI, D) при следующих условиях:

1. Альтернативная ставка дохода 10%. Денежные потоки по годам: 1 год -400 тыс.руб.; 2 год -400 тыс.руб.; 3 год 500 тыс.руб.; 4 год 400 тыс.руб.; 5 год 300 тыс.руб.
2. Подрядчик за свои услуги требует предоплату до начала реализации проекта и в первом году его реализации.
3. Начисление дохода будет проходить не раз, а два раза в году.
4. При прогнозном увеличении альтернативной ставки доходности в среднем на 1% в год.

Задача 6. Требуется определить текущую стоимость трехлетней облигации номиналом 1000 руб. и купонной ставкой 8% годовых, выплачиваемых раз в год, если норма дисконта (рыночная ставка) равна 12% годовых.

Задача 7. Определить текущую стоимость акции со стабильным (фиксированным) уровнем дивидендов, если годовая сумма дивиденда равна 200 руб., рыночная норма доходности 15%.

Задача 8. Номинальная стоимость простой акции 1000 руб., уровень дивидендов 20%, ожидаемая стоимость курсовой акции в конце периода ее реализации 1100 руб.,

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

рыночная норма доходности 15%, период использования акции – 3 года, периодичность выплаты дивидендов – раз в год. Каковая будет текущая стоимость простой акции?

Задания для самостоятельной работы:

1. Выполнить практические задания:

Задача 9. На основании данных о доходах и затратах по инвестиционным проектам (таблица 4) рассчитать срок окупаемости инвестиционных вложений и индекс рентабельности инвестиций.

Таблица 4 – Данные о доходах и затратах по инвестиционным проектам

Показатель	Проект А	Проект В
Инвестиции, тыс. руб.	1000	1000
Доход, тыс. руб.:		
первый год	500	250
второй год	380	250
третий год	180	250
четвертый год	100	250
пятый год	40	250
шестой год	–	250
Итого	1200	1500

Задача 10. На основании исходных данных задачи 9 рассчитать чистый приведенный эффект по проектам А и В при ставке дисконта 10% годовых.


Задача 11. На основании данных задач 9 и 10, рассчитать чистый приведенный эффект по проекту А, предположив, что проект строится в течение двух лет и начинает приносить доход с третьего года. При этом, необходимо учитывать, что положительные и отрицательные потоки – постнумерандо.

Задача 12. Необходимо определить IRR для проекта со стоимостью 5 млн. руб., который будет приносить доход в течение четырех лет по 2 млн.руб. ежегодно. В таблице 5 приведены исходные данные для расчета.

Таблица 5 – Исходные данные для расчета IRR

Год	Денежный поток, тыс. руб.	Вариант А ($r = 20\%$)		Вариант В ($r = 25\%$)	
		K_d	PV	K_d	PV
0	–5000	1,000	–5000	1,000	–5000
1	2000	0,833	1666	0,800	1600
2	2000	0,694	1388	0,640	1280
3	2000	0,579	1158	0,512	1024
4	2000	0,482	964	0,410	820
Итого	–	–	5176	–	4724

Задача 13. Какому инвестиционному проекту следует отдать предпочтение если: имеется возможность реализовать два инвестиционных проекта с одинаковой стоимостью 10 млн.руб., рассчитанные на три года. Проекты могут приносить одинаковых доход при ставке дисконта 12% годовых. При этом первый проект имеет единственный денежный поток в конце третьего года в размере 16,86 млн.руб., а второй – ежегодный денежный доход по 5 млн.руб. Каков должен быть предпочтительный выбор инвестора (с учетом средневзвешенного срока поступления доходов от инвестиционного проекта)?

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

Задача 14. С использование абсолютных показателей провести анализ эффективности использования долгосрочных финансовых вложений. Исходные данные приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Исходные данные

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Сумма долгосрочных финансовых вложений, тыс.руб.	2500	3000
В том числе:		
в акции	2000	2700
в облигации	500	300
Удельный вес, %		
акций	80,0	90,0
облигаций	20,0	10,0
Доход, тыс.руб.		
от акций	300	432
от облигаций	50	30
Доходность долгосрочных финансовых инвестиций, %	14	15,4
акций	15	16
облигаций	10	10

Задача 15. Требуется определить текущую стоимость трехлетней облигации номиналом 1000 руб. и купонной ставкой 8% годовых, выплачиваемых раз в год, если норма дисконта (рыночная ставка) равна 6% годовых при условии сокращения срока до погашения.

Задача 16. Определить текущую доходность и доходность к погашению купонной облигации номиналом 1000 руб. и купонной ставкой 8% годовых, при условии ее покупки по цене 940 руб.

Тема 8 Методическое обеспечение анализа финансового состояния компании (форма проведения – практические занятия)


Кейс-задание 1 Анализ имущественного состояния экономического субъекта

На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента), проанализировать объем, состав и структуру активов (имущество) и пассивов (источники формирования имущества) за три последних периода, оценить динамику изменения объема и структуры. Сделать соответствующие вывод о имущественном положении рассматриваемого предприятия, о темпах роста имущества, выручки и прибыли и их влиянии на эффективность использования хозяйственных средств.

Кейс-задания 2, 3 Оценка уровня финансовой устойчивости экономического субъекта

2. На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента), провести расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости за три последних периода, составить модель и определить тип финансовой устойчивости. Сделать соответствующие выводы о динамике источников формирования запасов и затрат, а также их достаточности. Как данная ситуация влияет на финансовое состояние предприятия в целом?

3. На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента), провести расчет относительных показателей финансовой устойчивости за три

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

последних периода, дать оценку фактических данных с рекомендуемыми ограничениями. Сделать соответствующие выводы о динамике коэффициентов финансовой устойчивости, увязать данные расчетов с типом финансовой устойчивости. Как данная ситуация влияет на финансовое состояние предприятия в целом?

Практические задания:

Задача 1. Рассчитать сумму и вид кредита (долгосрочный или краткосрочный), необходимого предприятию для улучшения типа его финансовой устойчивости, при следующих показателях

Таблица 1 – Исходные данные

Показатели	Значения, тыс. руб.	
	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы	13 500	16 600
Запасы и НДС, в том числе:	4500	6700
сырье и материалы и НДС	2000	4000
затраты в незавершенном производстве	1200	2000
расходы будущих периодов	100	200
готовая продукция	700	300
НДС	500	200
Капитал и резервы	15 000	18 000
Долгосрочные обязательства	4500	4500
Краткосрочные заемные средства	1000	1500

Задача 2. Примите решение о привлечении краткосрочного кредита в размере 10 млн. руб., сравнив при этом изменение уровня финансовой устойчивости.

Таблица 2 – Исходные данные

Показатель	Значение, млн руб.	
	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы	625	584
Запасы и НДС по приобретенным ценностям	32	101
Капитал и резервы	656	676
Долгосрочные обязательства	1	9
Краткосрочные заемные средства	1	1


*Кейс-задания 4 и 5 Анализ ликвидности и платежеспособности
экономического субъекта*

4. На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента):

- сгруппировать активы и пассивы по степени их ликвидности и срочности оплаты;
- определить динамику их объема за три последних периода;
- определить платежный излишек (недостаток) средств.

Каким образом данные расчетов увязываются в формировании модели ликвидности баланса? По данным предприятия какова ликвидность баланса?

5. На основании финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (на выбор студента), провести расчет коэффициентов ликвидности и платежеспособности предприятия за три последних периода, дать оценку фактических данных с

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

рекомендуемыми ограничениями. Сделать соответствующие выводы о динамике рассчитанных коэффициентов и увязать данные расчетов с финансовой устойчивостью предприятия.

Практические задания:

Задача 3. Определить текущую, перспективную и общую ликвидность предприятия и их изменения за анализируемый период, если:

Таблица 3 – Исходные данные

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года
Активы		
Внеоборотные активы	13 500	16 600
Доходные вложения	300	300
Финансовые вложения	700	900
Оборотные активы	11 800	14 400
Запасы и НДС	4500	6700
в том числе расходы будущих периодов	100	200
Дебиторская задолженность более года	1000	1500
Дебиторская задолженность менее года	3000	4000
Финансовые вложения	0	0
Денежные средства	3000	2000
Прочие оборотные активы	300	200
Пассивы		
Капитал и резервы	15 000	18 000
Долгосрочные обязательства	4500	4500
Краткосрочные обязательства	5800	8500
Заемные средства	1000	1500
Кредиторская задолженность	4700	6700
Прочие краткосрочные обязательства	100	300

Задача 4. Выберите наиболее кредитоспособное предприятие при следующих данных:

Таблица 4 – Исходные данные

Показатель	Значение, млн руб.	
	предприятие А	предприятие Б
Внеоборотные активы	148	854
Финансовые вложения	8	8
Оборотные активы	162	596
Запасы и НДС по приобретенным ценностям	76	86
в том числе расходы будущих периодов	3	3
Дебиторская задолженность более года	5	70
Дебиторская задолженность менее года	25	200
Финансовые вложения	20	100
Денежные средства	50	10
Прочие оборотные активы	6	130
Капитал и резервы	184	813
Долгосрочные обязательства	66	75
Краткосрочные обязательства	60	562
Заемные средства	10	94
Кредиторская задолженность	35	268
Прочие краткосрочные обязательства	15	200
Баланс	310	1500

Задача 5. Определите динамику вероятности банкротства предприятия при следующих показателях:


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

Таблица 5 – Исходные данные

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на начало периода	на конец периода
Оборотные активы, в том числе:		
Запасы и НДС	5500	6700
сырье и материалы	1500	3000
затраты в незавершенном производстве	2200	2000
расходы будущих периодов	100	200
товары отгруженные	500	200
готовая продукция	700	300
НДС по приобретенным ценностям	500	1000
Финансовые вложения	720	840
Денежные средства	180	60
Краткосрочные обязательства	7500	7200

Задача 6. На основе данных таблицы, определить изменение объема реализации продукции за счет ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Таблица 6 – Исходные данные

Показатель	Значение, млн руб.	
	предприятие А	предприятие Б
Внеоборотные активы	625	584
Финансовые вложения	25	34
Оборотные активы	373	678
Запасы и НДС по приобретенным ценностям	101	160
в том числе расходы будущих периодов	5	2
Дебиторская задолженность более года	50	120
Дебиторская задолженность менее года	100	250
Финансовые вложения	70	3
Денежные средства	2	15
Прочие оборотные активы	50	130
Капитал и резервы	656	626
Долгосрочные обязательства	9	60
Краткосрочные обязательства	333	576
Заемные средства	10	100
Кредиторская задолженность	263	375
Прочие краткосрочные обязательства	60	101
Баланс	998	1312

Задания для самостоятельной работы:

2. Выполнить практические задания:

Задача 7. Оцените изменения в структуре активов предприятия.


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

Таблица 7 – Исходные данные

Показатель, тыс. руб.	Значение	
	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы	13 500	16 600
Оборотные активы	8000	12 400
Запасы и НДС, в том числе:	4500	7300
сырье, материалы и НДС	2000	4000
затраты в незавершенном производстве	1200	2000
готовая продукция	700	600
товары отгруженные	—	—
расходы будущих периодов	100	200
прочие запасы и затраты	500	500
Дебиторская задолженность более года	600	1000
Дебиторская задолженность менее года	1400	2200
Краткосрочные финансовые вложения	200	100
Денежные средства	1100	1500
Прочие оборотные активы	200	300
Баланс	21 500	29 000


Задача 8. Выявите основные причины увеличения активов за анализируемый период.

Таблица 8 – Исходные данные

Показатель, тыс. руб.	Значение	
	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы	41 000	47 500
Оборотные активы	38 000	212 400
Запасы, в том числе:	10 000	60 000
сырье, материалы	7500	65 500
затраты в незавершенном производстве	700	1800
готовая продукция	2600	11 000
товары отгруженные	300	50
расходы будущих периодов	100	600
прочие запасы и затраты	0	0
НДС по приобретенным ценностям	1200	18 500
Дебиторская задолженность более года	600	1000
Дебиторская задолженность менее года	14 000	92 000
Краткосрочные финансовые вложения	2000	1000
Денежные средства	8700	25 100
Прочие оборотные активы	200	2000
Баланс	79 000	259 900

Задача 9. Провести сравнение объемов собственного оборотного капитала предприятий разных сфер и направлений деятельности, используя доступную информацию. При формировании выводов о результатах расчета данных показателей учитывать отраслевую направленность предприятий и организаций. Анализ выполнить за три последних периода.

Задача 10. Провести коэффициентный анализ финансовой устойчивости предприятия любой отраслевой принадлежности (на выбор студента), используя

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

доступную информацию.

Задача 11. Оцените степень ликвидности двух предприятий:

Таблица 9 – Исходные данные

Показатель	Значение, млн руб.	
	предприятие А	предприятие Б
Внеоборотные активы	625	584
Финансовые вложения	25	34
Оборотные активы	373	678
Запасы и НДС по приобретенным ценностям	101	160
в том числе расходы будущих периодов	5	2
Дебиторская задолженность более года	50	120
Дебиторская задолженность менее года	100	250
Финансовые вложения	70	3
Денежные средства	2	15
Прочие оборотные активы	50	130
Капитал и резервы	656	626
Долгосрочные обязательства	9	60
Краткосрочные обязательства	333	576
Заемные средства	10	100
Кредиторская задолженность	263	375
Прочие краткосрочные обязательства	60	101
Баланс	998	1312


Задача 12. Оцените вероятность банкротства предприятия в динамике при значениях показателей.

Таблица 10 – Исходные данные

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на начало периода	на конец периода
Запасы и НДС	4500	6700
сырье, материалы и НДС	2000	4000
затраты в незавершенном производстве	1200	2000
расходы будущих периодов	100	200
готовая продукция	700	300
Финансовые вложения	500	1500
Денежные средства	3700	2200
Краткосрочные обязательства	15 000	18 000

Задача 13. Предприятие наделено активами в размере 390 млн.руб. В их составе 150 млн. руб. – оборотные активы. Деловая активность предприятия характеризуется оборачиваемостью оборотных активов 3,2 оборота в год и отдачей основных средств 2 руб. / в год. Какой объем выручки от реализации имеет предприятие?

Задача 14. По данным, представленным в таблице, определить коэффициент оборачиваемости за период оборота продукции в целом по предприятию. Как изменится скорость оборота продукции в целом по предприятию в случае роста выручки от

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

реализации и снижения средних запасов по предприятию?

Таблица 11 – Исходные данные

Показатели	Сумма
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	
товара А	514
товара Б	340
Период оборота оборотных средств, дней	
товара А	14
товара Б	16
Рост выручки, %	3
Снижение запасов, %	20

2. Подготовиться к тестированию по теме 8.

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ


Данный вид работы не предусмотрен учебным планом.

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом

9. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

1. Дискуссионные вопросы предмета экономического анализа.
2. Цели и задачи экономического анализа в современных условиях развития хозяйственной деятельности.
3. Методические основы экономического анализа.
4. Входная информация.
5. Выходная информация.
6. Резервы как ресурс управления.
7. Большие данные при проведении экономического анализа организации.
8. Использование справочных систем в формировании аналитической записки.
9. Организация аналитической деятельности на цифровых платформах.
10. Нейронные сети в организации аналитической деятельности
11. Анализ ассортимента, структуры продукции и положения товара на рынке.
12. Маркетинговый анализ и его роль в установлении цены на произведенную продукцию.
13. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
14. Факторы и резервы повышения объема производства и реализации производства.
15. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.
16. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств.
17. Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования.
18. Резервы повышения эффективности использования основных средств
19. Анализ обеспеченности и эффективности использования персонала на предприятии.
20. Анализ использования фонда рабочего времени.
21. Анализ производительности труда.
22. Анализ использования фонда заработной платы.
23. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
24. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.


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

25. Анализ запасов.
26. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
27. Факторы и резервы снижения материалоемкости продукции.
28. Анализ состава и структуры затрат.
29. Анализ прямых и косвенных затрат.
30. Анализ затрат по центрам ответственности.
31. Резервы снижения себестоимости продукции.
32. Анализ состава, размера и динамики доходов и расходов организации.
33. Операционный рычаг в анализе формирования прибыли.
34. Анализ объемов инвестиционной деятельности.
35. Анализ эффективности реальных инвестиций.
36. Анализ эффективности финансовых вложений.
37. Анализ чувствительности показателей эффективности инвестиционных проектов.
38. Анализ эффективности инновационной деятельности
39. Понятие и подходы к оценке имущественного состояния предприятия, как объекта финансового анализа.
40. Характеристика источников информирования для оценки размера, состава, структуры имущества и источников его формирования.
41. Коэффициентный анализ имущества и источников его формирования
42. Понятие финансовой устойчивости предприятия.
43. Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям.
44. Анализ финансовой устойчивости по относительным коэффициентам.
45. Характеристика ликвидности активов.
46. Анализ ликвидности баланса.
47. Анализ платежеспособности.
48. Оценка вероятности банкротства при нарушении платежеспособности.
49. Оценка кредитоспособности заемщика.
50. Сущность и критерии деловой активности организации.
51. Показатели для анализа деловой активности предприятия.
52. Оборачиваемость и ее оценка.
53. Операционный и финансовый циклы


10. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Форма обучения очная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы	Объем в часах	Форма контроля
<i>Раздел I Теория экономического анализа</i>			
1 Предмет, цели, задачи и методика экономического анализа	Проработка учебного материала, подготовка к тестированию	4	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка тестовых заданий
2 Информационные потоки в экономическом анализе	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	10	Ответы на вопросы при собеседовании, проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
3 Базы данных. Использование больших данных и технологий искусственного интеллекта в экономическом анализе	Проработка учебного материала	12	Ответы на вопросы при собеседовании

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

<i>Раздел 2 Анализ финансово-экономической деятельности экономического субъекта</i>			
4 Методическое обеспечение анализа объемов выпуска и реализации продукции	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	15	Проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
5 Методическое обеспечение анализа использования ресурсов предприятия	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	25	Проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
6 Методическое обеспечение анализа финансовых составляющих предприятия	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	20	Проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
7 Методическое обеспечение анализа инвестиционной и инновационной деятельности экономического субъекта	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	25	Проверка выполнения практических заданий
8. Методическое обеспечение анализа финансового состояния компании	Проработка учебного материала, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию	15	Проверка выполнения практических заданий, проверка тестовых заданий
Итого		126	

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

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Экономический анализ

ОПОП 38.04.01 Экономика профиль «Искусственный интеллект в финансово-экономических системах» (уровень магистратуры)

а) Список рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Савицкая Г. В. Экономический анализ : Учебник / Белорусский государственный экономический университет. - 15 ; испр. и доп. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 587 с. - (Высшее образование: Магистратура). - ВО - Бакалавриат. - Режим доступа: ЭБС Znanium. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=426204>

2. Шадрина Г. В. Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. - 4-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 463 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/531991>

Дополнительная литература:

1. Казакова Н.А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1 : Учебник и практикум для вузов / Казакова Наталья Александровна; Казакова Н. А. - 2-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 297 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/494713>

2. Казакова Н.А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2 : Учебник и практикум для вузов / Казакова Наталья Александровна; Казакова Н. А. - 2-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 209 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/494714>

3. Кулагина Н.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для вузов / Кулагина Наталья Александровна; Н. А. Кулагина. - 2-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 135 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/510072>

4. Румянцева Е. Е. Экономический анализ : учебник для вузов / Е. Е. Румянцева. - 2-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 533 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/531723>

5. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - 8-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 631 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/520528>

Учебно-методическая литература:

1. Ширяева Н. В. Экономический анализ : методические рекомендации для практических, семинарских занятий и самостоятельной работы студентам направления подготовки 38.04.01 Экономика профиль «Искусственный интеллект в финансово-экономических системах» / Н. В. Ширяева ; Ульян. гос. ун-т, Ин-т экономики и бизнеса. - 2023. - 44 с. - Неопубликованный ресурс. - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/15103>

Согласовано:

ГЛАВ. Библиотекарь

Должность сотрудника научной библиотеки

Голосова И.И.

ФИО

(подпись)


подпись

10.06.2023

дата

б) Программное обеспечение

- Windows 10
- СПС Консультант Плюс.

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

техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.

13. 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.

В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, организация работы ППС с обучающимися с ОВЗ и инвалидами предусматривается в электронной информационно-образовательной среде с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

Разработчик


(подпись)

доцент
(должность)

Ширяева Н.В.
(ФИО)

08.06.2023г.