

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 2018-07-15
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781995be130df2574d16f5c0ce538f0f6

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономики, управления и политики



АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Методические рекомендации для практических занятий
студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика,
магистерская программа «Экономика фирмы и отраслевых рынков»

Курск 2018

УДК 338.2

Составители: Т.А. Беляева

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент Козьева И.А.

Аналитическая деятельность на предприятии: методические рекомендации для практических занятий студентов очной (заочной) формы обучения направления подготовки 38.04.01 «Экономика» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. Т.А. Беляева. - Курск, 2018. - 32с.

Методические рекомендации раскрывают содержание дисциплины «Аналитическая деятельность на предприятии», включают материалы, необходимые для самостоятельной подготовки к практическим занятиям (отдельные задания и примеры их выполнения, тестовые материалы, задачи для самостоятельного решения) и самостоятельного изучения дисциплины. Рекомендации призваны закрепить теоретические знания, полученные на лекционных занятиях и сформировать у студентов навыки самостоятельного экономического мышления в области экономики.

Предназначены для студентов, обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать **18.06.18.** Формат 60x84 1/16.

Усл.печ. л. 2,67. Уч.-изд. л. 1,45. Тираж 100 экз. Заказ. 2014. Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет
305040, г. Курск, ул. 50 Октября, 94

Содержание

Введение	4
1 Общие указания к изучению дисциплины и проведению практических занятий	5
2 <i>Раздел 1 «Методический инструментарий аналитической деятельности на предприятии»</i>	5
3 <i>Раздел 2. Предметные направления аналитической деятельности на предприятии</i>	15
4 <i>Раздел 3. Технологии аналитической деятельности предприятия</i>	23
5 Итоговое тестовое задание	32
6 Контрольные вопросы	41
7 Рекомендуемые источники информации	44

Введение

Дисциплина «Аналитическая деятельность на предприятии» является одним из необходимых элементов учебной программы при подготовке квалифицированных кадров в области экономики.

В основу дисциплины положено системное изложение теоретико-методического материала и прикладных заданий для формирования необходимых профессиональных качеств в области экономического анализа и организации аналитической деятельности на предприятии. Основное внимание при изучении данного курса уделяется содержательному анализу производственно – финансовой деятельности организации с целью принятия обоснованных эффективных управленческих решений.

Знания, умения и практические навыки в области аналитической деятельности предприятия имеют большое значение для формирования профессионального мировоззрения магистра экономики.

В процессе изучения дисциплины Аналитическая деятельность на предприятии студентами магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика согласно учебному плану и рабочей программе дисциплины проводятся практические занятия по основным темам.

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине аналитическая деятельность на предприятии адресованы студентам магистратуры очной и заочной форм обучения и предназначены для подготовки и проведения данного вида учебной работы.

1 Общие указания к изучению дисциплины и проведению практических занятий

Целями освоения дисциплины «Аналитическая деятельность на предприятии» является формирование системных знаний, умений и навыков в проведении комплексных аналитических работ и использование их результатов при принятии управленческих решений.

Для достижения цели в процессе освоения дисциплины необходимо решить следующие задачи:

- обобщения накопленного в прикладной экономике комплекса теоретических знаний для формирования системного представления аналитической деятельности на предприятии;

- овладения инструментарием технологий аналитических исследований;

- развития навыков прикладного экономического анализа;

- выработки умения принимать управленческие решения на основе результатов аналитической деятельности;

- овладения навыками разработки стратегических решений и прогнозных альтернатив развития предприятия на основе аналитических исследований

Изучив дисциплину «Аналитическая деятельность на предприятии», студент должен:

знать: - теоретические основы организации и проведения аналитической деятельности; сущность, содержание и элементный состав аналитической деятельности на предприятии; предметные направления аналитической деятельности; особенности организации аналитической деятельности на предприятии; методические инструменты аналитических исследований и технику их применения

уметь: - проводить аналитические исследования в области оценки, диагностики, мониторинга деятельности предприятия; использовать результаты аналитической деятельности при прогнозировании экономических параметров предприятия на перспективу; обосновать альтернативные направления развития предприятия с экономической точки зрения.

владеть - специальной экономической, маркетинговой, кадровой, финансовой, инвестиционной и инновационной терминологией; методическим инструментарием проведения аналитических исследований; технологиями проведения

экономических работ, составляющих системную аналитическую деятельность на предприятии.

У обучающихся формируются следующие компетенции:

ПК-3 – способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой;

ПК – 4 – способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада;

ПК – 8 – способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро – макроуровне;

ПК – 9 – способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;

ПК – 10 - способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

Дисциплина «Аналитическая деятельность на предприятии» Б1.В.ОД.7 относится к профессиональному циклу, вариативная часть. Изучается - 1,2 курс, 2,3 семестры.

В процессе выполнения практических заданий студенты вырабатывают навыки подбора и самостоятельной работы с научной и учебно-методической литературой, статистическими и интернет-источниками, а также учатся делать соответствующие выводы на основе изучения, обобщения, систематизации и анализа изучаемой информации.

Результаты практических занятий доказывают готовность студентов квалифицированно решать теоретические и практические задачи, анализировать количественную и качественную информацию характеризующую результативность работы персонала, делать аргументированные выводы и обоснованные предложения по рассматриваемым проблемам.

Содержание дисциплины «Аналитическая деятельность на предприятии» представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Содержание дисциплины, структурированное по темам

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	2	3
1	Роль аналитической деятельности в экономике, ее сущность, содержание и элементы.	Роль, предназначение и особенности аналитической деятельности на предприятии; Понятийный аппарат аналитической деятельности на предприятии; Элементы аналитической деятельности и их содержание
2	Аналитическая деятельность на предприятии как система и ее слагаемые.	Основные положения системного подхода к аналитической деятельности на предприятии; Цели, субъекты и объекты аналитической деятельности на предприятии; Предметные направления аналитической деятельности на предприятии и пользователи ее результатов.
3	Организация аналитической деятельности на предприятии.	Уровни организации аналитической деятельности на предприятии и принципы ее проведения; Функции аналитической деятельности в управлении предприятием и ее задачи по элементам; Информационные источники аналитической деятельности на предприятии.
4	Методический инструментарий аналитической деятельности на предприятии.	Методические приемы аналитической деятельности; Методы аналитической деятельности и их классификации; Методики аналитической деятельности и их систематизация по предметным направлениям аналитической деятельности на предприятии.
5	Маркетинговые исследования на предприятии	Общие основы организации проведения маркетинговых исследований; Методологические подходы к исследованию конкурентоспособности как системной характеристике предприятия в маркетинговой среде; Принципы организации маркетинговых исследований и маркетинговый инструментарий; Методы маркетинговых исследований и техника их применения.
6	Аналитические исследования персонала предприятия	Методические инструменты аналитических исследований персонала предприятия; Оценка персонала и его трудового потенциала; Исследование мотивационной среды предприятия; Анализ взаимоотношений работников.
7	Основные положения инвестиционного анализа	Реальные инвестиции, структура и источники финансирования, методы оценки; финансовые инвестиции: виды, аналитические показатели.
8	Основные положения анализа инновационной деятельности предприятия в условиях риска.	Виды рисков и показатели их измерения; Инновационная деятельность предприятия как объект инвестирования; методы оценки и отбора инновационных проектов.

Содержание практических занятий формирует объективный подход к управлению предприятием при подготовке магистра (таблицы .)

Таблица 2 – Практические занятия для очной и заочной форм обучения

№	Наименование практического занятия	Объем, час		
		очная форма обучения	заочная форма обучения	
1	Роль аналитической деятельности в экономике, ее сущность, содержание и элементы.	6	2	
2	Аналитическая деятельность на предприятии как система и ее слагаемые.	6	2	
3	Организация аналитической деятельности на предприятии.	4	2	
4	Методический инструментарий аналитической деятельности на предприятии	2	2	
Итого	за 2–й семестр	18	8	
1	Маркетинговые исследования на предприятии	6	4	
2	Аналитические исследования персонала предприятия	6	4	
3	Основные положения инвестиционного анализа	8	4	
4	Основные положения анализа инновационной деятельности предприятия в условиях риска	6	4	
Итого за 3–й семестр		26		16

Раздел 1 «Методический инструментарий аналитической деятельности на предприятии»

Задание 1.

Используя данные таблицы 1, проведите группировку предприятий по стоимости основных фондов.

Для этого:

- постройте ряд распределения торговых предприятий по стоимости основных фондов, образовав 5 групп с равным интервалом;
- подсчитайте удельный вес каждой группы в общей совокупности торговых предприятий;
- постройте ранжированный ряд торговых предприятий по стоимости основных фондов.

Данные о стоимости основных фондов торговых предприятий

№ торгового предприятия	Стоимость основных фондов, млн. руб.	№ торгового предприятия	Стоимость основных фондов, млн. руб.
1.	3,0	13.	3,0
2.	7,0	14.	3,1
3.	2,0	15.	3,1
4.	3,9	16.	3,5
5.	3,3	17.	3,1
6.	2,8	18.	5,6
7.	6,5	19.	3,5
8.	6,6	20.	4,0
9.	2,0	21.	1,0
10.	4,7	22.	7,0
11.	2,7	23.	4,5
12.	3,3	24.	4,9

По результатам проведенных расчетов сделайте выводы о распределении торговых предприятий по стоимости основных фондов.

Задание 2.

По данным отдельных предприятий Белгородской области о среднем стаже трудовой деятельности их работников (табл. 2), проведите группировку данных предприятий по стажу работы, а именно:

- постройте ряд распределения предприятий по стажу трудовой деятельности работников, образовав 5 групп с равным интервалом;
- подсчитайте долю каждой группы в общей совокупности групп предприятий;

Данные о среднем стаже трудовой деятельности работников предприятий

№ предприятия	Стаж трудовой деятельности работников, лет	№ предприятия	Стаж трудовой деятельности работников, лет
13.	5,0	25.	4,4
14.	4,0	26.	12,0
15.	5,4	27.	10,0
16.	4,6	28.	10,5
17.	2,5	29.	16,0
18.	3,0	30.	11,4
19.	6,8	31.	11,7
20.	8,0	32.	7,6
21.	9,0	33.	6,5
22.	12,8	34.	3,5
23.	13,4	35.	5,5
24.	11,5	36.	10,5

По результатам проведенных расчетов сделайте выводы о группировке предприятий по стажу работы сотрудников.

Задание 3.

Используя исходные данные о стоимости основных фондов и совокупном объеме деятельности 30 районных потребительских обществ (табл. 3), исследуйте наличие зависимости между этими показателями.

Исходные данные для расчета зависимости между стоимостью основных фондов и совокупным объемом деятельности

№ п/п	Стоимость основных фондов, млн. руб.	Совокупный объем деятельности, млн. руб.	№ п/п	Стоимость основных фондов, млн. руб.	Совокупный объем деятельности, млн. руб.
1.	1,2	37	16.	5,3	64
2.	2,4	29	17.	3,3	13
3.	4,5	56	18.	3,1	34
4.	4,9	54	19.	7,1	90
5.	2,8	28	20.	3,1	25
6.	6,5	98	21.	3,5	46
7.	1,6	18	22.	3,1	36
8.	2,0	25	23.	5,6	82
9.	4,7	45	24.	2,9	39
10.	1,7	23	25.	2,9	39
11.	3,2	32	26.	3,5	45
12.	7,2	86	27.	4,8	61
13.	2,0	15	28.	1,6	19
14.	2,5	32	29.	1,8	22
15.	3,9	43	30.	4,2	56

- сгруппируйте предприятия по стоимости основных фондов, образовав 4 группы с равным интервалом;

- по каждой группе подсчитайте число предприятий; стоимость основных фондов – всего и в среднем на одно предприятие; совокупный объем деятельности – всего и в среднем на одно предприятие;

- проведите комбинационную группировку по двум признакам: по стоимости основных фондов и совокупному объему деятельности на одно райпо.

По результатам группировок сделайте выводы.

Задание 4.

Используя данные таблицы 4, определите общее количество выработанной предприятием продукции в условно-натуральных единицах измерения (за условную единицу измерения принимается мыло 40% жирности).

Данные об объемах производства мыла и моющих средств за 2017 год

Виды мыла и моющих средств	Количество произведенной продукции, кг
Мыло хозяйственное 72% жирности	2000
Мыло хозяйственное 60% жирности	1000
Мыло хозяйственное 40% жирности	500
Мыло туалетное 80% жирности	3000
Порошок стиральный (для ручной стирки) 10% жирности	5000

Задание 5.

Определите относительную величину выполнения плана по росту производительности труда рабочих организации потребительской кооперации, если известно, что планом на 2009 год предусмотрено повышение производительности труда рабочих на 5%.

Фактически в отчетном периоде она увеличилась на 8% по сравнению с 2016 годом.

Задание 6.

Имеются данные о численности экономически активного населения на 01.06.2017 года, тыс. чел.:

Экономически активное население, всего	71449
в том числе:	
занятые	65628
безработные	5821

Рассчитайте относительную величину координации, сделайте выводы.

Задание 7.

Используя данные таблицы 5, определите среднюю численность работающих на предприятиях отрасли, применив способ «моментов».

Для этого воспользуйтесь следующей формулой:

$$\bar{X} = m_1 i + A = \frac{\sum \left(\frac{x - A}{i} \right) \times f}{\sum f} + A, \quad (1)$$

где: А – постоянная величина, на которую уменьшаются все значения признака. В вариационных рядах с равными интервалами

в качестве такой величины принимается значение с наибольшей частотой;

i – величина интервала ряда.

Распределение предприятий отрасли по численности работающих

Группы предприятий по числу работающих, чел.	Число предприятий
До 500	20
500-600	40
600-700	80
700-800	50
Свыше 800	10
Итого	

Результаты расчета средней численности работающих на предприятиях отрасли способом «моментов» представьте в следующей таблице:

Результаты расчета средней численности работающих на предприятиях отрасли

Группы предприятий по числу работающих, чел., x	Число предприятий, f	Середина интервала, x	x - A	$\frac{x - A}{i}$	$\left(\frac{x - A}{i} \right) \times f$
До 500	20				
500-600	40				
600-700	80				
700-800	50				
Свыше 800	10				
Итого					

Задание 8.

На основе данных по количеству работающих на предприятиях отрасли (табл. 7) определите моду.

Распределение предприятий отрасли по количеству работающих

Группы предприятий по количеству работающих, чел.	Число предприятий
100-200	1
200-300	3
300-400	7
400-500	30
500-600	19
600-700	15
700-800	5

Для расчета моды используйте следующую формулу:

$$M_o = x_0 + h \times \frac{f_m - f_{m-1}}{(f_m - f_{m-1}) + (f_m - f_{m+1})} \quad (2)$$

где x_0 – нижняя граница модального интервала;

h – величина модального интервала (определяется разностью между

верхней и нижней границами модального интервала);

f_m – частота модального интервала;

f_{m-1} – частота интервала, предшествующего модальному;

f_{m+1} – частота интервала, следующего за модальным.

Задание 9.

На основе таблицы 7 предыдущего задания, рассчитайте медиану. Для расчета используйте следующую формулу:

$$M_e = x_0 + h \times \frac{0,5 \sum f - S_{me-1}}{f_m} \quad (3)$$

где x_0 – нижняя граница медианного интервала;

h – величина медианного интервала (определяется разностью между

верхней и нижней границами медианного интервала);

$0,5 \sum f$ – полусумма частот ряда;

S_{me} – сумма накопленных частот;

S_{me-1} – сумма частот накопления, предшествующая сумме накопленных

частот;

f_m – частота медианного интервала.

Задание 10

На основе полученного в задании 10 ряда динамики определите:

- абсолютный прирост (снижение) объема продукции;
- цепные темпы роста (снижения) объема продукции;
- базисные темпы роста (снижения) объема продукции;
- среднегодовой темп роста и прироста (снижения);
- абсолютное значение 1% прироста.

Результаты расчетов оформите в таблице следующего вида:

Показатели ряда динамики объема выпускаемой продукции за 7 лет

Показатели	1	2	3	4	5	6	7
Объем продукции	10,0	10,7	14,0	10,3	18,9	16,3	15,6
Абсолютный прирост (+,-) тыс. голов - цепной - базисный							
Темп роста, % - цепной - базисный							
Среднегодовой темп роста, %							
Среднегодовой темп прироста, %							
Абсолютное значение 1% прироста							

Раздел 2. Предметные направления аналитической деятельности на предприятии

Задание 1.

Проведите ранжирование товарных групп по динамике данных об объемах продаж филиала «Универсальный» Липецкого облпотребсоюза за 2015-2017 гг. (табл. 2).

Для этого:

- проанализируйте динамику объема продаж по каждой товарной группе;

- проставьте ранги товарных групп, используя следующие градации:

4 балла – объем продаж (спрос) возрастает;

3 балла – объем продаж (спрос) относительно стабилен;

2 балла – объем продаж (спрос) снижается;

1 балл – объем продаж (спрос) практически отсутствует.

Динамика объема продаж филиала «Универсальный»

№ п/п	Наименование товарных групп	Объем продаж			Ранги по объему продаж
		2015	2016	2017	
1	2	3	4	5	
1	Мясо и птица	6842	10820	13000	
2	Колбасные изделия и копчености всякие	1435	1749	1800	
3	Рыба всякая	10152	12885	18000	
4	Масло животное	1484	1599	1500	
5	Масло растительное	5038	7946	8500	
6	Маргарин и маргариновая продукция	6731	4061	4000	
7	Майонезная продукция	-	4091	5000	
8	Молоко и молочная продукция	8678	8209	9000	
9	Сыр	4881	5777	8000	
10	Консервы мясные	2190	3305	3700	
11	Консервы рыбные	5971	7983	10000	
12	Консервы овощные	4621	6625	7500	
13	Консервы фруктово-ягодные	6024	7220	10000	
14	Сахар	5641	7674	9000	
15	Кондитерские изделия	18326	24950	30500	
16	Варенье, джем, повидло, мед	1945	2046	2500	
17	Чай натуральный	3044	4361	5500	
18	Соль	3040	3256	3000	
19	Мука	2648	5548	5500	

20	Хлеб и хлебобулочная продукция	1006	1348	2000	
21	Крупы и бобовые	12303	13035	13000	
22	Макаронные изделия	2930	4621	6000	
23	Картофель	1251	1771	2500	
24	Овощи	629	406	400	
25	Плоды, фрукты, ягоды, арбузы	21638	25119	25000	
26	Пиво	17892	22833	30200	
27	Безалкогольные напитки	702	510	800	
28	Прочие продовольственные товары	6699	9685	12000	
	<i>Итого продовольственных товаров</i>	163753	209443	235000	X
1	Хлопчатобумажные ткани	1	38	60	
2	Одежда и белье	63,1	659,1	1000	
3	Головные уборы	-	0,7	-	
4	Верхний трикотаж	60,4	132,9	235	
5	Чулки, носки	508,9	811,9	540	
6	Кожаная текстильная и комбинированная обувь	41,4	122,9	540	
7	Резиновая обувь	422,8	566,5	380	
8	Валенная обувь	-	114,2	5	
9	Мыло хозяйственное	497,3	510,2	500	
10	Синтетические моющие средства	4363,6	5428,4	6100	
11	Мыло туалетное	963,4	1237,3	1350	
12	Парфюмерно-косметические товары	4973,5	7483	9800	
13	Галантерея	965,8	1663,4	2000	
14	Нитки	-	58,6	7	
15	Табачные изделия	17405	19393,1	25000	
16	Спички	2644	2308,9	1900	
17	Мебель	76,8	49,4	-	
18	Ковры и ковровые изделия	1636,3	2726,1	3200	
19	Металлическая посуда	313,3	1387,6	2200	
20	Стеклянная посуда	786,8	1594,7	2000	
21	Часы	9,9	2,6	7	
22	Электротовары	1156,4	1932,2	1700	
23	Инструменты	43	21	60	
24	Бумажно-беловые товары	3299,2	4788,9	6100	
25	Школьно-письменные принадлежности	1010,8	1445	1700	
26	Печатные издания	29,2	62,3	70	
27	Велосипеды, мотоциклы	19,3	11	-	
28	Спорттовары	0,2	-	1	
29	Телерадиотовары	29,2	-2,9	3	
30	Игрушки и елочные украшения	1008	1042,9	1200	
31	Прочие культтовары	8,4	15,4	4	
32	Сельскохозяйственные товары и садово-огородные инструменты	78,9	55,2	150	
33	Хозяйственные товары	464,4	1483,4	2500	

34	Строительные материалы	3411,1	4985,8	1000	
35	Автомобили	8,4	0,6	-	
36	Товары бытовой химии	2650,2	3760,5	5000	
37	Прочие непродовольственные товары	884,4	472,2	600	
	<i>Итого непродовольственных товаров</i>	49834,1	66363,3	76500	X
	Всего товаров	275807	335554	401642	X

По результатам ранжирования сделайте выводы о товарной структуре динамики объема продаж по критерию степени реализованного спроса.

Задание 2

Постройте матрицу смежности для определения приоритетов претендентов на занятие должности начальника экономического отдела райпо, исходя из их превосходств по качеству «наличие специального профессионального образования».

Занять вакантную должность начальника экономического отдела районной кооперативной организации рассчитывают три претендента: 1 – имеет высшее техническое образование, 2 – имеет высшее экономическое образование, 3 – имеет среднее профессиональное образование по направлению подготовки «экономика и бухгалтерский учет».

Для выявления предпочтительного претендента следует:

1) проставить коэффициенты превосходства претендентов, используя условия сравнения превосходств их качеств:

- (1)
- | | | |
|----------------------|-------------------|--------------------------|
| 1) A_i лучше A_j | $K_{ni} > K_{nj}$ | $K_{ni} = 2; K_{nj} = 0$ |
| 2) A_i хуже A_j | $K_{ni} < K_{nj}$ | $K_{ni} = 0; K_{nj} = 2$ |
| 3) $A_i = A_j$ | $K_{ni} = K_{nj}$ | $K_{ni} = 1; K_{nj} = 1$ |

где: A_i , A_j – качество (А) i-го и j-го претендентов;

K_{ni} , K_{nj} – коэффициенты превосходства i-го и j-го претендентов.

2) определить сумму коэффициентов превосходств претендентов и суммарное значение коэффициентов;

3) рассчитать абсолютный приоритет претендентов по качеству «наличие специального профессионального образования» по формуле:

$$Pa_j = (K_{11} + K_{12} + K_{13})^2, \quad (4)$$

где K_{11} , K_{12} , K_{13} – значения коэффициентов превосходств претендентов;

4) рассчитать относительный приоритет претендентов по анализируемому качеству, используя формулу:

$$Po_j = Pa_j / \Sigma Pa_1 + Pa_2 + Pa_3 \quad (5)$$

Результаты расчетов оформите в таблице.

Матрица смежности для определения приоритетов претендентов на занятие должности начальника экономического отдела, исходя из их превосходств по качеству «наличие специального профессионального образования»

Номер претендента	Коэффициент превосходства претендента			Сумма K_{aj}	Абсолютный приоритет Pa_{aj}	Относительный приоритет Po_{aj}
	K_{a1}	K_{a2}	K_{a3}			
1						
2						
3						
Суммарная оценка	-	-	-			

Сформулируйте вывод по итогам построения матрицы смежности для определения приоритетов претендентов на занятие должности начальника экономического отдела райпо по качеству «наличие специального профессионального образования».

Задание 3.

Проанализируйте структуру источников финансирования предприятия, ее использование в предыдущем и отчетном году и рассчитайте темпы роста источников финансирования по их видам, используя данные таблицы.

Динамика состава и структуры финансирования

Показатели	Использовано средств в предыдущем периоде (году)		Использовано средств в отчетном периоде (году)		Изменение (+,-)		Темпы роста, %
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	по структуре	
Собственные средства предприятия	1636		1510				
в том числе:							
- амортизация	926		982				
- чистая прибыль, направляемая на финансирование инвестиций	710		528				
Привлеченные средства	621		272				
в том числе:							
- кредиты банков	621		150				
- заемные средства других предприятий	-		122				
Всего долгосрочных инвестиций	2257		1782				

Задание 4.

Используя индексный метод, рассчитайте влияние отдельных факторов на сумму источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Расчет влияния факторов на величину источников финансирования инвестиций

№ п/п	Наименование факторов	Сумма источников инвестиций базисного периода тыс. руб.	Коэффициент изменения показателя	Сумма источников инвестиций с учетом изменения показателя, тыс. руб.	Влияние на сумму источников инвестиций отдельных факторов, тыс. руб.
1	Изменение объема реализации продукции	2257			
2	Изменение уровня накоплений	2116			
3	Изменение уровня налогообложения	1462			
4	Изменение уровня рентабельности продукции	1446			
5	Изменение структуры источников собственных средств	1678			
6	Изменение структуры источников финансирования инвестиций	2083			
	Общее изменение источников финансирования инвестиций	-	-	-	

Задание 5.

Рассчитайте чистые денежные потоки для проекта инвестирования организации и подготовки производства изделия «А», используя данные таблицы 5 и формулу чистой текущей стоимости проекта:

$$NPV = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t} - IC$$

(12)

где: CF_t – чистый денежный поток в периоде t ;

r – проектная дисконтная ставка;

n – период экономической жизни инвестиций;

t – срок реализации проекта; $t = 5$;

IC – начальные инвестиционные затраты;

Исходные данные для анализа эффективности капитальных вложений по проекту

№ п/п	Показатели		Значение показателей по годам				
			Первый год	Второй год	Третий год	Четвертый год	Пятый год
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ожидаемый объем реализации, ед.	q	1400	1600	1700	1800	1800
2	Продажная цена единицы изделия, руб.	Z	10200	10740	10970	11360	11680
3	Объем реализации продукции, тыс. руб. (стр.2*стр.1)	Q	14280	17184	18650	20448	21024
4	Переменные расходы на производство единицы изделия, руб.	ПР _ч	6323	6340	6418	6916	7044
5	Постоянные затраты на производство за год (без учета амортизации), тыс. руб.	ПЗ	2328	3440	3820	3840	4064
6	Амортизация, тыс. руб.	A	1200	1200	1200	1200	1200
7	Проектная дисконтная ставка, %	r	20	20	20	20	20
8	Переменные расходы на планируемый объем продукции, тыс. руб. (стр.4*стр.1)	ПР					
9	Себестоимость	S					

	продукции, тыс. руб. (стр.5+стр.6+стр.8)						
10	Прибыль до налогообложения, тыс. руб. (стр.-стр.9)	P					
11	Ставка налога на прибыль, %	r					
12	Чистая прибыль, тыс. руб. (стр.10*(100- стр.11,/100))	P ^r					
13	Чистые денежные потоки, тыс. руб. (стр.6+стр.12)	CF ^t					

Задание 6

С использованием основных показателей теории вероятности и математической статистики алгоритмы расчетов, которых приведены ниже, определите количественную оценку риска предприятия от приобретения акций двух других предприятий.

Экспертные оценки предполагаемых значений доходности по акциям и их вероятности представлены в

Значения доходности по акциям и вероятность их осуществления

Прогноз	Вероятность	Доходность акций, %	
		Предприятие «А»	Предприятие «Б»
Пессимистический	0,3	10	20
Вероятный	0,4	30	30
Оптимистический	0,3	50	40

Рассчитайте по обоим вариантам:

- 1) математическое ожидание (M):

$$M = \sum X_i \times P_i$$

где: X_i – значение показателей;

P_i – вероятность;

- 2) дисперсию (σ^2):

$$\sigma^2 = \sum_{i=1}^{i=n} (X_i - M)^2 p_i$$

- 3) стандартное отклонение (σ):

$$\sigma = \sqrt{\sum_{i=1}^{i=n} (X_i - M)^2 p_i}$$

4) коэффициент вариации:

$$V = \frac{\sigma}{M}$$

По результатам расчетов сформулируйте выводы о степени риска приобретения акций предприятий «А» и «Б».

Раздел 3. Технологии аналитической деятельности предприятия

Задание 1.

Используя исходные данные балансовой отчетности предприятия (табл. 1–3), рассчитайте показатели оценки, диагностики и мониторинга деятельности предприятий, соответствующие технологии системного аналитического исследования деятельности предприятия.

Исходные данные балансовой отчетности

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонение 2017г. к 2014г.	
					+, -	%
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства	250727	242415	243222	249496	-1231	99,5
Незавершенное строительство	17504	19585	20351	960	-16544	5,5
Доходные вложения в материальные ценности	7264	5068	34	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	20791	31010	19803	6831	-13960	32,9
Прочие внеоборотные активы	532	-	-	-	-	-
Внеоборотные активы всего	297359	298566	284238	257938	-39421	86,7
Запасы	67337	57869	76314	90866	23529	134,9
в том числе:						
готовая продукция и товары для перепродажи	22013	15220	25583	24713	2700	112,3
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	6657	1006	649	1865	-4792	28,0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	47659	71651	73854	104703	57044	220,0
в том числе покупатели и заказчики	38120	54589	62603	89185	51056	234,0
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	4229	-	-
Денежные средства	2425	1976	721	3205	780	132,2
Прочие оборотные активы	-	-	565	449	-	-
Оборотные активы всего	124078	132502	152103	205323	81245	165,5
Капитал и резервы всего	252469	266143	267297	276477	24008	109,5
Долгосрочные обязательства всего	77479	82658	84129	86907	9428	112,0
Займы и кредиты	46452	43620	54281	52427	5975	112,9
Кредиторская задолженность	45031	38622	30609	47385	2354	105,2

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7
в том числе:						
поставщики и подрядчики	37632	33531	20688	37790	158	100,4
задолженность перед персоналом организации	2464	3408	5131	5558	3094	225,6
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	6	25	25	65	59	в 10,8р.
Краткосрочные обязательства всего	91489	82267	84915	99877	8388	109,2
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	572064	554413	623840	693229	124165	121,2
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	449355	440858	501948	528225	78870	117,6
Коммерческие расходы	58758	58994	57909	72246	13488	123,0
Прибыль (убыток) от продаж	63951	54561	63983	92758	28807	145,0
Проценты к получению	113	982	1046	554	441	490,3
Проценты к уплате	11954	15251	11484	13970	2016	116,9
Прочие доходы	9403	13429	24284	24259	14856	258,0
Прочие расходы	31096	30413	66021	86220	55124	277,3
Прибыль (убыток) до налогообложения	30417	23308	8808	17381	-13036	57,1
Текущий налог на прибыль	10676	8377	5963	3635	-7041	34,0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	18494	13821	2436	9304	-9190	50,3
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании (прибыль (+), убыток (-))	+23	+109	+5	+90	67	391,3
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте (прибыль (+), убыток (-))	+596	+16	-221	-310	906	34,2
Средства, полученные от покупателей и заказчиков	605852	591647	674693	699600	93748	115,5
Прочие доходы	6374	793	969	18804	12430	295,0
Денежные средства, направленные:						
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	458490	454399	501576	504066	45576	109,9
на оплату труда	51034	49375	88645	10162	-40872	19,9
на расчеты по налогам и сборам	26609	29548	51055	61297	34688	23,0
на расчеты с внебюджетными фондами	13463	10238	-	-	-	-
на прочие расходы	4706	3515	2649	29569	24863	628,3
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	677	1342	4720	1431	754	211,4
Полученные проценты	-	285	1187	59	-	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	500	2005	16987	8839	8339	в 17,7р.
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	50520	16159	39139	17932	-32588	35,5
Займы, предоставленные другим организациям	8704	12497	6051	717	-7987	8,2
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	92200	74300	150341	203858	111658	221,1

Окончание табл.

1	2	3	4	5	6	7
Погашения займов и кредитов (без процентов)	68827	77135	140871	205609	136782	298,7
Погашения обязательств по финансовой аренде	7935	5498	-	-	-	-
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	12	12	12	12	-	100,0
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	170	219	243	243	73	142,9
Прочие нематериальные активы	40	314	511	505	465	в 12,6р.
Имущество для передачи в лизинг	3242	3242	1270	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций всего	4969	4974	2626	3125	-1844	62,9
Предоставленные займы	15822	26036	17177	3989	-11833	25,2
Прочие финансовые вложения	-	-	-	3946	-	-
Материальные затраты	390726	416518	385071	431748	41022	110,5
Затраты на оплату труда	53149	55231	98030	107771	54622	202,8
Отчисления на социальные нужды	18593	14073	25106	27447	8854	147,6
Прочие затраты	32314	30937	25100	2677	-29637	8,3
Итого по элементам затрат	508113	532484	559856	600471	92358	118,2

Задание 2.

На основе данных балансовой отчетности предприятий (отчетность студент выбирает самостоятельно) проведите их рейтинговую оценку по темповым показателям экономической динамики, используя следующий алгоритм.

1. Формирование матрицы исходных данных (a_{ij}): строки матрицы – номера показателей ($i = 1, 2, 3, \dots, n$), столбцы матрицы – номера предприятий ($j = 1, 2, 3, \dots, m$).

2. По каждому i -му показателю определяется наилучшее (оптимальное) значение и заносится в столбец условного «эталонного» предприятия ($m + 1$) (табл. 4);

3. Рассчитываются стандартизированные показатели по отношению к соответствующему «эталонному» показателю (табл. 5) по формуле:

$$x_{ij} = a_{ij} / a_{ij}^{\text{эталон}}$$

4. Рассчитываются показатели рейтинговой оценки (K_j) по каждому предприятию (табл. 2):

$$K_j = \sqrt{(1 - X_{1j})^2 + (1 - X_{2j})^2 + \dots + (1 - X_{nj})^2}$$

(2)

где $X_{1j}, X_{2j}, \dots, X_{nj}$ - стандартизированные показатели j -й организации;

5. Предприятия ранжируются в порядке увеличения рейтинговой оценки; наивысший рейтинг будет иметь предприятие с минимальным значением K_j .

Таблица 1 Темповые показатели экономической динамики торговых предприятий для проведения сравнительной рейтинговой оценки за 2014-2017 гг.

Темповые показатели экономической динамики (базисные темпы роста, %)	Предприятия			
	А	Б	В	Эталонное предприятие (эталонное значение показателя)**
Стоимость готовой продукции и товаров отгруженных, представленных на рынке на конкретную дату				
Прибыль (убыток) от продаж				
Стоимость исполнения договорных обязательств				
Размер задолженности по оплате труда (выплате доходов)*				
Стоимость оборотного капитала (оборотных активов)				
Стоимость обязательств*				
Стоимость собственного капитала				
Размер доходов по обычным видам деятельности				
Размер совокупных доходов				
Размер расходов по обычным видам деятельности*				
Стоимость долгосрочных источников финансирования				

*показатели-дестимулянты, стремящиеся к min;

** - для показателей-стимулянт – max, показателей-дестимулянт – min.

Таблица 2 - Результаты расчетов показателя комплексной рейтинговой оценки торговых предприятий по темповым показателям экономической динамики за 2014-2017 гг.

Результаты комплексной рейтинговой оценки	ОАО «Белгородский хладокомбинат»	Вейделевское райпо	ООО Торговый дом «союз-квадро»
Значение комплексного показателя рейтинговой оценки			
Занимаемое место в рейтинге			

Таблица 2 Матрица стандартизированных показателей для проведения сравнительной рейтинговой оценки торговых предприятий по темповым показателям экономической динамики за 2014-2017 гг.

Темповые показатели экономической динамики	Предприятия		
	А	Б	В
Стоимость готовой продукции и товаров отгруженных, представленных на рынке на конкретную дату			
Прибыль (убыток) от продаж			
Стоимость исполнения договорных обязательств			
Размер задолженности по оплате труда (выплате доходов)*			
Стоимость оборотного капитала (оборотных активов)			
Стоимость обязательств*			
Стоимость собственного капитала			
Размер доходов по обычным видам деятельности			
Размер совокупных доходов			
Размер расходов по обычным видам деятельности*			
Стоимость долгосрочных источников финансирования			

*показатели-дестимулянты, стремящиеся к min

Сформулируйте выводы по итогам рейтинговой оценки темповых показателей экономической динамики.

Задание 3

На основе данных балансовой отчетности торговых предприятий (табл. 1), рассчитайте количественные параметры модели «золотого правила» экономики, отражающих зависимости коэффициентов опережения темпов роста.

Для расчетов используйте следующие формулы:

- коэффициент опережения темпов роста объема деятельности (выручки (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных

обязательных платежей)) (ТРо) над темпами роста экономического потенциала (ТРЭп):

$$Ko1 = (ТРо / ТРЭп) > 1 \quad (1)$$

Таблица 1 - Исходные данные для расчета коэффициентов опережения темпов роста модели «золотого правила» экономики (тыс. руб.)

Наименование показателей	Предприятия								
	А			Б			В		
	2015г.	2016г.	2017г.	2015г.	2016г.	2017г.	2015г.	2016г.	2017г.
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и других аналогичных обязательных платежей)	554413	623840	693229	109803	138140	187924	256961	1483366	1996809
2. Среднегодовая стоимость основных средств	246571	242818,5	246359	10608,5	12367,5	17347,5	7890	12025,5	29650
3. Стоимость оборотных средств	132502	152103	205323	15660	18625	23658	72885	411391	494321
4. Стоимость затрат на содержание трудовых ресурсов (с учетом социальных отчислений)	69304	123136	135218	14181	18761	25650	3155	4942	9850
5. Общая стоимость экономического потенциала (стр. 2+3+4)	448377	518057,5	586900	40449,5	49753,5	66655,5	83930	428358,5	533821
6. Чистая прибыль отчетного года	13821	2436	9304	1595	2488	2441	10936	7464	36739

[по данным балансовой отчетности торговых предприятий за 2006-2008 гг.]

- коэффициента опережения темпов роста прибыли (ТРп) над темпами роста объема деятельности (выручки) (ТРо):

$$Ko2 = (ТРп / ТРо) > 1 \quad (2)$$

С этой целью рассчитайте коэффициенты цепных и базисных темпов роста параметров модели «золотого правила» экономики (табл. 2).

Таблица 2 - Коэффициенты цепных и базисных темпов роста параметров модели «золотого правила» экономики

Наименование показателей	Предприятия								
	А			Б			В		
	2016/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2015	2016/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2015	2016/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2015
Тро									
Трэп									
ТРп									

Используя данные таблицы 2, рассчитайте коэффициенты опережения темпов роста параметров модели «золотого правила» экономики по торговым предприятиям (табл. 3).

Таблица 3 Коэффициенты опережения темпов роста параметров модели «золотого правила экономики»

Наименование предприятия	Коэффициенты опережения темпов роста:					
	объема деятельности (выручки) над темпами роста экономического потенциала (К ₀₁)			прибыли над темпами роста объема деятельности (выручки) (К ₀₂)		
	2016/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2015	2016/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2015
ОАО «Белгородский хладокомбинат»						
Вейделевское райпо						
ООО Торговый дом «Союз-квадро»						

Дайте оценку соотношения параметров модели «золотого правила» экономики, определяемого моделями и ниже приведенными условиями:

1) идеальная зависимость:

$$1 < K_{01} < K_{02} ;$$

2) отставание темпов роста объема деятельности (выручки) от темпов роста экономического потенциала:

$$1 > K_{01} < K_{02}$$

3) отставание темпов роста прибыли от темпов роста объема деятельности (выручки):

$$1 < K_{01} > K_{02};$$

4) отставание темпов роста прибыли от темпов роста объема деятельности (выручки) и темпов роста экономического потенциала:

$$1 > K_{01} > K_{02}$$

По результатам оценки соотношений параметров модели постройте три матрицы позиционирования (по цепным и базисным темпам роста) в краткосрочном периоде, отразив положения торговых предприятий в квадратах матрицы (рис. 1).

<i>1 квадрант</i> $1 < K_{01} < K_{02}$	<i>2 квадрант</i> $1 > K_{01} < K_{02}$
<i>3 квадрант</i> $1 < K_{01} > K_{02}$	<i>4 квадрант</i> $1 > K_{01} > K_{02}$

а) 2007г. к 2006г.

<i>1 квадрант</i> $1 < K_{01} < K_{02}$	<i>2 квадрант</i> $1 > K_{01} < K_{02}$
<i>3 квадрант</i> $1 < K_{01} > K_{02}$	<i>4 квадрант</i> $1 > K_{01} > K_{02}$

б) 2008г. к 2007г.

<i>1 квадрант</i> $1 < K_{01} < K_{02}$	<i>2 квадрант</i> $1 > K_{01} < K_{02}$
<i>3 квадрант</i> $1 < K_{01} > K_{02}$	<i>4 квадрант</i> $1 > K_{01} > K_{02}$

Рис. 1. Матрицы позиционирования предприятий

По итогам проведенных расчетов параметров модели «золотого правила» экономики и позиционирования предприятий сформулируйте выводы об изменении их темповой динамики в краткосрочном и среднесрочном периодах.

5. Тестовые задания

1) Один из способов познания основанный на разложении целого на составные части и изучение их во всём многообразии связей и взаимозависимостей называется:

- a) Синтез;
- b) Планирование;
- c) Анализ;
- d) Коммуникации.

2) Внутренние пользователи экономической аналитической информации:

- a) Аутсайдеры;
- b) Инвесторы;
- c) Поставщики;
- d) Инсайдеры;
- e) Покупатели.

3) Оценку состояния структуры и использования основного и оборотного капитала предприятия в денежном выражении можно провести используя:

- a) Отчёт о прибылях и убытках;
- b) Отчёт об изменении капитала;
- c) Отчёт о движении денежных средств;
- d) Бухгалтерский баланс.

4) Для анализа различных видов прибыли и расчётов показателей рентабельности требуется:

- a) Бухгалтерский баланс;
- b) Отчёт об изменении капитала;
- c) Отчёт о движении денежных средств;
- d) Приложения к бухгалтерскому балансу;
- e) Отчёт о прибылях и убытках.

5) Горизонтальный анализ заключается:

a) В сравнении показателей организации с показателями конкурентов, среднеотраслевыми или средними общеэкономическими показателями;

б) В построении тренда, то есть основной тенденции динамики показателей очищенной от случайных явлений;

с) В сравнении интересующих позиций отчётности с данными предыдущих периодов.

б) Расчёт и анализ относительных показателей, представляющих собой отношения абсолютных показателей отчётности, это:

а) Анализ абсолютных показателей;

б) Горизонтальный анализ;

с) Вертикальный анализ;

д) Трендовый анализ;

е) Коэффициентный анализ;

ф) Факторный анализ.

7) Экономико-математические методы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия предназначены для:

а) Выявления тенденций развития финансового рынка;

б) Выявления форм и интенсивности связей между факторами и результирующими показателями;

с) Расчета себестоимости продукции предприятия.

8) Индексный метод экономического многофакторного анализа позволяет:

а) Дать количественную оценку отдельных факторов на результирующий показатель;

б) Распределить приращение между факторами с учётом их взаимного влияния на конечный результат;

с) Заменить отчётный показатель базисным, при этом все остальные остаются без изменений.

9) Интерпретация результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности как профессиональное суждение аналитика не зависит от фактора:

а) Профессиональный опыт аналитика;

б) Объём знаний и степень его компетенции;

с) Понимание особенностей хозяйственной деятельности исследуемого предприятия, а также знание рынков на которых оно работает;

d) Полнота интерпретируемой информации и её релевантность;

e) Возраст аналитика.

10) Валовая продукция не включает:

a) себестоимость продукции;

b) полуфабрикаты на сторону и готовую продукцию;

c) услуги на сторону;

d) остатки незавершённого производства.

11) При анализе уровня цен обращают внимание на следующее:

a) Качество выпускаемой продукции;

b) Ассортимент выпускаемой продукции;

c) На сколько цены отражают уровни издержек и какова реакция покупателей на изменение цен.

12) Анализ эффективности рекламы производится следующими методами:

a) Замер коммуникационной и торговой эффективности;

b) Замер затратной эффективности и оценка бюджетной дисциплины;

c) Маркетинговое исследование рынка и поведения конкурентов.

13) При анализе расходов их рекомендуется группировать по следующим экономическим элементам:

a) Материальные затраты;

b) Возвратные отходы;

c) Амортизация;

d) Покупные полуфабрикаты;

e) Затраты на оплату труда;

f) Затраты на монтаж оборудования;

g) Отчисления на социальные нужды;

h) Прочие затраты;

i) Хозяйственные расходы.

14) Анализ затрат на один рубль произведённой и проданной продукции применяется:

- a) В анализе прибыли;
- b) В анализе расходов;
- c) В анализе производительности труда.

15) При анализе полной производственной себестоимости исследуются:

- a) Прямые затраты;
- b) Переменные затраты;
- c) Все виды затрат;
- d) Постоянные затраты.

16) При расчете точки безубыточности используется коэффициент валовой маржи. Он рассчитывается по формуле:

- a) Переменные затраты / постоянные затраты;
- b) Себестоимость продукции - прибыль от реализации продукции;
- c) Коэффициент валовой маржи * постоянные затраты;
- d) Валовая маржа / выручка.

17) При анализе запаса финансовой прочности (в %) был получен результат ЗФП=50%. Это означает, что:

- a) Выручка больше себестоимости на 50%;
- b) Точка безубыточности меньше выручки в 1,5 раза;
- c) Себестоимость составляет 50% от выручки;
- d) Выручка больше точки безубыточности на 40%;
- e) Выручка может снизиться на 50%, прежде чем предприятие достигнет точки безубыточности и при дальнейшем снижении выручки начнет работать в убыток.

18) При анализе состава внеоборотных активов не рассматривают:

- a) Нематериальные активы и основные средства;
- b) Запасы сырья и материалов и запасы незавершенного производства;
- c) Незавершенное строительство и долгосрочные финансовые вложения;

19) При анализе внеоборотных активов не выполняются следующие действия:

- a) Сравнение отчетных данных с данными базисного периода с целью выявления тенденций развития;
- b) Сравнение отчетных данных с плановыми;
- c) Сравнение отчетных данных с отраслевыми показателями;
- d) Сравнение показателей эффективности использования внеоборотных активов с показателями эффективности использования капитала предприятия;
- e) Анализ структуры внеоборотных активов;
- f) Расчет и анализ финансовых коэффициентов.

20) При анализе состояния и использования основных средств предприятия используется следующий показатель:

- a) Фондоотдача;
- b) Коэффициент текущей ликвидности;
- c) Коэффициент самофинансирования.

21) Какая группа внеоборотных активов не участвует в производственном обороте и увеличение её доли в имуществе - негативная тенденция?

- a) Основные средства;
- b) Оборотные средства;
- c) Незавершенное производство;
- d) Незавершенное строительство.

22) Анализ оборотного капитала (средств) включает анализ:

- a) Оборотных производственных фондов и фондов обращения;
- b) Фондов накопления;
- c) Фондов потребления;
- d) Паевых инвестиционных фондов.

23) Для анализа оборачиваемости оборотных средств (ОС) не используют показатель:

- a) Коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
- b) Период оборота оборотных средств;
- c) Период погашения облигации;
- d) Длительность одного оборота оборотных средств в днях.

24) Положительной тенденцией считается уменьшение длины финансового цикла, этого можно достичь:

- a) Сокращением производственного цикла и периода оборота дебиторской задолженности;
- b) Увеличением производственного цикла и периода оборота дебиторской задолженности;
- c) Уменьшением периода оборота кредиторской задолженности.

25) К показателям позволяющим проводить анализ состояния и следить за эффективностью использования оборотных средств не относится:

- a) Величина оборотных средств и собственных оборотных средств;
- b) Оборачиваемость оборотных средств и их элементов;
- c) Рентабельность собственного капитала;
- d) Длительность финансового цикла.

26) При анализе эффективности привлечения заёмных источников используются следующие показатели:

- a) Цена собственного капитала и рентабельность заёмного капитала;
- b) Цена заёмного капитала и рентабельность заёмного капитала;
- c) Цена заемного капитала и рентабельность собственного капитала;
- d) Удельный вес кредиторской задолженности в пассиве;
- e) Объем денежных средств на расчетном счете в банке.

27) Определение оптимальной величины собственных оборотных средств осуществляется с помощью:

- a) Калькулирования;
- b) Лимитирования;
- c) Страхования;
- d) Делегирования;
- e) Нормирования.

28) Если при анализе чистых оборотных активов выявлено, что они являются отрицательной величиной, то это свидетельствует о:

- a) Значительном финансировании за счёт кредиторов;
- b) Высокой степени финансовой устойчивости;
- c) Увеличении объема запасов.

29) Коэффициент закрепления оборотных активов на один рубль проданной продукции показывает:

- a) Величину проданной продукции приходящейся на один рубль оборотных активов;
- b) Среднюю величину оборотных активов, затрачиваемую на один рубль проданной продукции;
- c) Длительность одного оборота оборотных активов в днях.

30) Период оборота оборотных активов традиционно рассчитывается:

- a) В годах;
- b) В месяцах;
- c) В днях;
- d) В сутках;
- e) В неделях;
- f) В других единицах.

31) Наибольший интерес при анализе допустимой кредиторской задолженности представляет задолженность перед:

- a) Поставщиками и подрядчиками;
- b) Персоналом;
- c) Перед государственными внебюджетными фондами;
- d) Бюджетом.

32) При анализе движения денежных средств не выполняется следующее:

- a) Оценка оптимальности (достаточности или избытка) денежных средств;
- b) Оценка денежных потоков по видам деятельности (операция, инвестиции, финансировании);
- c) Оценка динамики потоков денежных средств;
- d) Факторный анализ себестоимости продукции;
- e) Выявление и измерение факторов влияющих на денежные потоки;

f) Выявление резервов улучшения использования денежных средств.

33) Какие различают методы составления аналитического отчёта о движении денежных средств:

- a) Прямой и обратный;
- b) Прямой и косвенный;
- c) Вертикальный и горизонтальный;
- d) Коэффициентный и трендовый.

34) Путь ускорения денежного оборота:

- a) Увеличение периода оборота дебиторской задолженности;
- b) Применение менее эффективных форм расчётов;
- c) Увеличение периода оборота кредиторской задолженности (без появления недопустимой задолженности).

35) Цель анализа ликвидности заключается в оценке:

- a) Способности предприятия своевременно, в полном объёме погашать краткосрочные обязательства за счёт текущих активов;
- b) Способности предприятия своевременно, в полном объёме погашать краткосрочные обязательства за счёт текущих пассивов;
- c) Способности предприятия своевременно, в полном объёме погашать долгосрочные обязательства за счёт текущих активов;
- d) Способности предприятия своевременно, в полном объёме погашать долгосрочные обязательства за счёт текущих пассивов.

36) Результаты анализа ликвидности используются при анализе:

- a) Финансовой устойчивости;
- b) Рентабельности активов;
- c) Несостоятельности и банкротства.

37) Рассчитанное значение коэффициента общей или текущей ликвидности должно быть:

- a) Меньше коэффициента абсолютной или мгновенной ликвидности;

- b) Больше коэффициента абсолютной или мгновенной ликвидности;
- c) Меньше коэффициента среднесрочной или промежуточной ликвидности;
- d) У ликвидных предприятий (по нормативу) больше трех;
- e) Равно коэффициенту среднесрочной или промежуточной ликвидности.
- f) Меньше коэффициента среднесрочной или промежуточной ликвидности.

38) Финансовая устойчивость характеризует:

- a) Погашение предприятием в прошлом своих обязательств;
- b) Способность предприятия своевременно, в полном объёме погашать свои обязательства за счёт активов;
- c) Способность предприятия сохранить в будущем возможность погашения своих обязательств.

39) Анализ рентабельности капитала заключается:

- a) В определении отдачи на вложенные в текущую деятельность средства;
- b) В оценке способности предприятия приносить доход на вложенный в него капитал;
- c) В расчете - какая часть чистой прибыли предприятия направлена на его развитие.

40) Фактор, не определяющий рентабельность капитала:

- a) Прибыльность продаж;
- b) Оборачиваемость всех активов;
- c) Финансовый рычаг;
- d) Объем кредиторской задолженности.

6. Контрольные вопросы

1. Роль и предназначение аналитической деятельности на предприятии.
2. Особенности аналитической деятельности на предприятии.
3. Понятийный аппарат аналитической деятельности на предприятии.
4. Элементы аналитической деятельности и их взаимосвязь.
5. Сущность оценки и ее значение для аналитической деятельности на предприятии.
6. Содержание диагностики в аналитической деятельности предприятия.
7. Особенности мониторинга как элемента аналитической деятельности на предприятии.
8. Прогнозирование и его роль в аналитической деятельности.
9. Основные положения системного подхода к аналитической деятельности на предприятии.
10. Аналитическая деятельность предприятия как система.
11. Цели и задачи аналитической деятельности на предприятии.
12. Субъекты и объекты аналитической деятельности на предприятии.
13. Предметные направления аналитической деятельности на предприятии: маркетинговое, кадровое, экономико-финансовое, инвестиционно-инновационное.
14. Пользователи результатов аналитической деятельности на предприятии.
15. Уровни организации аналитической деятельности на предприятии.
16. Принципы проведения аналитической деятельности на предприятии и их содержание.
17. Функции аналитической деятельности в управлении предприятием.
18. Задачи аналитической деятельности на предприятии по ее элементам: оценке, диагностике, мониторингу, прогнозированию.
19. Информационные источники аналитической деятельности на предприятии.
20. Технологии аналитических работ.
21. Методические приемы аналитической деятельности.

22. Методы аналитической деятельности и особенности их использования.
23. Классификация методов аналитической деятельности на предприятии.
24. Методики аналитической деятельности.
25. Систематизация методик аналитической деятельности на предприятии по ее предметным направлениям: маркетинговому, кадровому, экономико-финансовому, инвестиционно-инновационному.
26. Основы организации и проведения маркетинговых исследований.
27. Методологические подходы к исследованию конкурентоспособности как системной характеристике предприятия в конкурентной среде.
28. Принципы организации маркетинговых исследований.
29. Маркетинговый инструментарий в аналитической деятельности предприятия.
30. Методы маркетинговых исследований и техника их применения.
31. Методические инструменты аналитических исследований персонала предприятия.
32. Оценка персонала предприятия: сущность, принципы, методы.
33. Аналитические исследования трудового потенциала предприятия.
34. Исследование мотивационной среды предприятия.
35. Анализ взаимоотношений работников.
36. Структура и источники финансирования реальных (производственных) инвестиций.
37. Методы оценки реальных (производственных) инвестиций.
38. Виды финансовых инвестиций и их содержание
39. Аналитические показатели финансовых инвестиций.
40. Виды рисков и значение их аналитических исследований.
41. Аналитические показатели измерения рисков.
42. Инновационная деятельность предприятия как объект инвестирования.
43. Методы оценки и отбора инновационных проектов.
44. Основные процедуры технологии системного аналитического исследования деятельности предприятия.

45. Система показателей оценки деятельности предприятия.
46. Система показателей диагностики деятельности предприятия.
47. Показатели мониторинга деятельности предприятия.
48. Роль технологии организации аналитической деятельности предприятия в управлении по отклонениям.
49. Модель управления по отклонениям: сущность, назначение, инструменты.
50. Основные технологические процедуры организации аналитической деятельности на основе управления по отклонениям.
51. Назначение и задачи технологии диагностики экономической динамики предприятия и резервов ее роста.
52. Сущность диагностики как инструмента исследования экономической динамики предприятия и выявления резервов ее роста.
53. Резервы роста экономической динамики предприятия и их систематизация.
54. Способы формализации величины резервов роста экономической динамики.
55. Назначение, цель и задачи технологии оценки деловой активности предприятия.
56. Оценка деловой активности на основе анализа финансовых параметров деятельности предприятия.
57. Оценка ресурсных факторов формирования деловой активности предприятия.
58. Назначение и основные процедуры технологии сценарного прогнозирования стратегического развития предприятия на основе результатов аналитической деятельности.
59. Техника сценарного прогнозирования.
60. Разработка сценарных вариантов стратегий развития предприятия на основе техники сценарного моделирования.

7. Рекомендуемые источники информации

1. Савиных А. Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / А. Н. Савиных. - Москва: КНОРУС, 2016. - 300 с.
2. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Л. Т. Гиляровой. - 2-е изд., доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 615 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
3. Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс]: учебник / Л. В. Прыкина. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 253 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
4. Антикризисное управление. Теория и практика [Текст] / под ред. В. Я. Захарова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 304 с.
5. Анцупов А. Я. Социально-психологическая оценка персонала [Текст]. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 200 с.
6. Басовский Л. Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности) [Текст] / Л. Е. Басовский, А. М. Лунева, А. Л. Басовский. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 222 с.
7. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 215 с.
8. Экономика предприятия [Текст]: учебник / под ред. В. Я. Горфинкеля, В. А. Швандара. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, 2004. - 670 с.
9. Генкин Б. М. Экономика и социология труда [Текст]: учебник для студ. вуз. / Б. М. Генкин. - 3-е изд., доп. - М.: НОРМА, 2001. - 448 с.
10. Герасимова В. Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятия (теория, методика, ситуации, задания) [Текст]: учебное пособие для вузов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Кнорус, 2008. - 249 с.
11. Глазов М. М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Текст]: учебник для вузов. - СПб.: Андреевский издательский дом, 2006. - 448 с.

12. Гиляровская Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий. - М.: Проспект, 2008. - 360 с.

Другие учебно-методические материалы

Периодические издания по маркетингу и экономическим наукам в библиотеке университета:

Вопросы статистики
Вопросы экономики
Налоги и налогообложение.
Общественные науки и современность
Российский экономический журнал
Социологические исследования
Справочник кадровика
Экономист
Эксперт

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.minfin.ru> (официальный сайт Минфина РФ)
2. <http://www.economy.gov.ru> (официальный сайт Минэкономразвития РФ)
3. <http://www.gks.ru> (официальный сайт Федеральной службы государственной статистики (Ростата))
4. <http://www.rsl.ru> (официальный сайт Российской государственной библиотеки)
5. <http://www.rasl.ru/library/> (официальный сайт библиотеки Российской Академии наук (БАН))
6. <http://www.nlr.ru> (официальный сайт Российской национальной библиотеки)
7. <http://www2.viniti.ru/> (официальный сайт Всероссийского института научной и технической информации (ВИНИТИ))
8. <http://www.icsti.su/portal/index.html> (официальный сайт Международного центра научной и технической информации)
9. <http://www.vntic.org.ru/> (официальный сайт Всероссийского научно-технического информационного центра (ВНТИЦ))

10. <http://www.bookschamber.ru/> (официальный сайт Российской книжной палаты)
11. <http://www.auditorium.ru>
12. <http://www.opec.ru>
13. <http://www.econweb.ru>
14. <http://www.worldbank.org> (Мировой банк)
15. <http://www.mckinsey.com> (McKinsey)
16. <http://www.pwcglobal.com> (Pricewaterhouse)
17. <http://www.iet.ru> (Институт экономических проблем переходного периода – ИЭПП)
18. <http://www.cemi.rssi.ru> (Центральный экономико-математический институт - ЦЭМИ)
19. <http://www.hse.ru> (Институт макроэкономических исследований и прогнозирования ГУ ВШЭ)
20. <http://www.dcenter.ru> (Центр развития)
21. <http://www.beafnd.ru> (Бюро экономического анализа)
22. <http://www.exin.ru> (Экспертный институт)
23. <http://www.elg.ru> (Экономическая экспертная группа)
24. http://ocw.mit.edu/NR/rdonlyres/Engineering-Systems-Division/ESD-60Summer-2004/80F5F791-0F1C-43C4-8840-F6C703C65397/0/10_1kaizen_wu.pdf (Кайдзен - совершенствование технологий управления предприятием)
25. <http://ocw.mit.edu/OcwWeb/Sloan-School-of-Management/15-980JSpring-2007/CourseHome/index.htm> (Курс «Организация разработки инновационных продуктов»)