

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 27.08.2025 12:53:49
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5419108c99

Приложение 6
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет,
финансы и бизнес-аналитика»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли
Кафедра финансов и бизнес-аналитики

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1. В.01 ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ
ПО БИЗНЕС-АНАЛИТИКЕ

Направление подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль) программы
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ,
ФИНАНСЫ И БИЗНЕС-АНАЛИТИКА

Уровень высшего образования **Бакалавриат**

Год начала подготовки 2024

Краснодар – 2023 г.

Составитель:

к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов и бизнес-аналитики З.А. Шарудина

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики,
протокол № 3 от 05.10.2023 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Лабораторный практикум по бизнес-аналитике»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
ПК–3. Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками	ПК–3.1. Организация работ по финансовому анализу и планирование работ по анализу финансового состояния экономического субъекта.	ПК–3.1. 3-1. Знает методические документы по финансовому анализу.	Тема 1. Сущность бизнес-аналитики. Тема 2. Методические инструменты бизнес-аналитики. Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства. Тема 4. Аналитика в системе маркетинга. Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 6. Аналитика издержек производства и обращения. Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
		ПК–3.1. 3-2. Знает экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте.	Тема 1. Сущность бизнес-аналитики. Тема 2. Методические инструменты бизнес-аналитики. Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства. Тема 4. Аналитика в системе маркетинга. Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 6. Аналитика издержек производства и обращения. Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности.

			Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
		ПК-3.1. У-1. Умеет определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта.	Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
		ПК-3.1. У-2. Умеет применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период.	Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
		ПК-3.1. У-3. Умеет оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта.	Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
	ПК-3.2. Осуществление анализа и оценки финансовых рисков, разработка мер по их минимизации	ПК- 3.2. 3-1. Знает отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа.	Тема 2. Методические инструменты бизнес-аналитики. Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства. Тема 4. Аналитика в системе маркетинга. Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 6. Аналитика издержек производства и обращения. Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности орга-

			низации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
		ПК-3.2. У-1. Умеет формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.	Тема 2. Методические инструменты бизнес-аналитики. Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства. Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
		ПК- 3.2. У-2. Умеет применять методы финансовых вычислений.	Тема 4. Аналитика в системе маркетинга. Тема 6. Аналитика издержек производства и обращения. Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
ПК-4 Способен моделировать финансово-экономические решения и составлять прогноз основных показателей деятельности организации	ПК-4.1. Моделирование возможных решений на основе разработанных для них целевых показателей	ПК-4.1. 3-1. Знает предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа.	Тема 1. Сущность бизнес-аналитики. Тема 2. Методические инструменты бизнес-аналитики. Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства. Тема 4. Аналитика в системе маркетинга. Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 6. Аналитика издержек производства и обращения. Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности орга-

			низации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
		ПК-4.1. У-1. Умеет моделировать бизнес-возможности организации с точки зрения выбранных целевых показателей.	Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства. Тема 4. Аналитика в системе маркетинга. Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 6. Аналитика издержек производства и обращения. Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
		ПК-4.1. У-2. Умеет применять информационные технологии в объеме, необходимом для целей бизнес-анализа.	Тема 2. Методические инструменты бизнес-аналитики. Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства. Тема 4. Аналитика в системе маркетинга. Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 6. Аналитика издержек производства и обращения. Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
	ПК-4.2. Анализ, обоснование и выбор решения	ПК-4.2. З-1. Знает методы сбора, анализа, систематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии информации бизнес-анализа.	Тема 2. Методические инструменты бизнес-аналитики. Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства. Тема 4. Аналитика в системе маркетинга. Тема 6. Аналитика издержек производства и обращения. Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по дан-

			ным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
		ПК-4.2. У-1. Умеет составлять прогноз основных показателей деятельности организации с учетом финансовых рисков.	Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства. Тема 4. Аналитика в системе маркетинга. Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 6. Аналитика издержек производства и обращения. Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
		ПК-4.2. У-2. Умеет планировать комплекс мероприятий с целью минимизации рисков и осуществлять анализ их эффективности.	Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства. Тема 4. Аналитика в системе маркетинга. Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 6. Аналитика издержек производства и обращения. Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
		ПК-4.2. У-3. Умеет оформлять результаты анализа в соответствии с выбранными подходами.	Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства. Тема 4. Аналитика в системе маркетинга. Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания. Тема 6. Аналитика издержек

			производства и обращения. Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации. Тема 9. Аналитика денежных потоков.
--	--	--	--

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях Вопросы для проведения опроса обучающихся

Раздел 1. Теоретические и методические аспекты бизнес-аналитики Тема 1. Сущность бизнес-аналитики

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-4.1.

1. Каковы причины возникновения бизнес-аналитики?
2. Какие можно обозначить этапы становления бизнес-аналитики?
3. В чем заключается роль бизнес-аналитика в современной коммерческой организации?
4. Что является предметом бизнес-аналитики?
5. Какова история становления современной бизнес-аналитики?
6. В чем заключаются отличительные черты бизнес-аналитики от бизнес-анализа?
7. Каковы основные задачи бизнес-аналитики?
8. Каковы функции бизнес-аналитиков?
9. Каковы перспективы развития бизнес-аналитики в РФ?

Тема 2. Методические инструменты бизнес-аналитики

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Какие методы используются для обработки экономической информации?
2. Какие методы используются для количественной оценки влияния факторов?
3. Какие методы описательной статистики Вы знаете?
4. В чем сущность метода корреляционного и регрессионного анализа?
5. В чем сущность дисперсионного анализа?
6. В чем сущность кластерного анализа?
7. В чем сущность метода линейного программирования?
8. В чем сущность эвристических методов?
9. В чем сущность анализа «7S»?
10. В чем сущность LOTS-анализа?
11. В чем сущность GAP – анализа?
12. В чем сущность PEST-анализа?
13. В чем сущность PIMS-анализа?
14. В чем сущность SWOT-анализа?
15. В чем сущность SPACE-анализа?

Раздел 2. Аналитика бизнес-процессов

Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Какова система показателей оценки организационно-технического уровня и условий производства?
2. Какова последовательность оценки организационно-технического уровня и других условий производства?
3. Как оценить техническую оснащенность производства и возрастной состав основных средств?
4. Как оценить уровень организации производства и управления?
5. Что представляет собой жизненный цикл изделия, техники и технологии и как он влияет на организационно-технический уровень производства?
6. Как оценить экономическую эффективность внедрения технико-организационных мероприятий?
7. Каковы основные аналитические показатели в области обеспечения экономической, экологической и социальной устойчивости бизнеса?

Тема 4. Аналитика в системе маркетинга

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Раскройте значение и задачи бизнес-анализа маркетинговой деятельности?
2. Какова последовательность изучения спроса на продукцию?
3. Каковы причины возникновения риска невостребованной продукции?
4. Как оценить эффективность ассортиментных программ?
5. Как оценить рынок сбыта продукции?
6. Что понимают под ценовой политикой организации?
7. Как проводят оценку конкурентоспособности продукции?
8. Какова последовательность оценки выполнения плана производства и реализации продукции?
9. Какие показатели характеризуют динамику производства и реализации продукции?
10. Какие показатели характеризуют качество продукции?
11. Как оценить ритмичность и равномерность производства и реализации продукции?
12. Какие факторы влияют на изменение объемов производства и реализации продукции?
13. С помощью каких методов можно количественно оценить влияние соответствующих факторов на изменение объемов производства и реализации продукции?
14. Перечислите резервы увеличения производства и реализации продукции.
15. Как осуществляется прогнозирование объемов производства и продаж с учетом финансовых рисков?

Критерии оценки (максимально 20 баллов: 5 баллов за каждую тему из 4 тем):

5 баллов выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты полностью, с соблюдением логической последовательности изложения изученного материала, с использованием аналитического инструментария и применением формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности свободно осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

3 балла выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты частично, с соблюдением логической последовательности изложения изученного материала, с использованием аналитического инструментария и применением формул по заявленной тематике, что

свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

2 балла выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты частично, без соблюдения логической последовательности изложения изученного материала, с использованием аналитического инструментария и применением формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

1 балл выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты частично, без соблюдения логической последовательности изложения изученного материала, без использования аналитического инструментария и без применения формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности частично осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта.

Раздел 3. Бизнес-аналитика торговых организаций и предприятий общественного питания

Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Какие источники информации используются в оценке товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания по общему объему, составу и структуре?
2. В какой последовательности проводится оценка розничного и оптового товарооборота?
3. Как оценить ритмичность и равномерность товарооборота?
4. Как изучается влияние на выполнение плана розничного товарооборота и его динамику обеспеченности и использования товарных ресурсов?
5. Как изучается влияние на выполнение плана розничного товарооборота и его динамику трудовых ресурсов?
6. Как изучается влияние на выполнение плана розничного товарооборота и его динамику развития и использования материально-технической базы?
7. Как осуществляется прогнозирование товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания с учетом финансовых рисков?

Тема 6. Аналитика издержек производства и обращения

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Какие источники информации используются для оценки издержек обращения торговых организаций?
2. Какие источники информации используются для оценки издержек предприятий общественного питания?
3. Как оценить динамику, состав и структуру издержек производства и обращения?
4. Как оценить издержки обращения в разрезе отдельных статей?
5. Как оценить себестоимость продукции собственного производства и покупных товаров?
6. Какие факторы оказывают влияние на изменение издержек производства и обращения?
7. Как оценить влияние факторов на изменение издержек производства и обращения?
8. Как оценить влияние структуры товарооборота на изменение издержек обращения?
9. В чем заключается проблема оценки издержек обращения по товарным группам?

10. Как осуществляется прогнозирование издержек производства и обращения с учетом финансовых рисков?

Раздел 4. Финансовая аналитика

Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Чем сравнительный аналитический баланс отличается от отчетного баланса?
2. Какова методика оценки имущественного положения организации по данным сравнительного аналитического баланса?
3. Как оценить состав и структуру внеоборотных активов?
4. Как оценить состав и структуру оборотных активов?
5. Какие показатели необходимы для составления прогнозного баланса?
6. Как оценить ликвидность бухгалтерского баланса?
7. Как оценить текущую платежеспособность организации?
8. Как определить тип финансовой устойчивости организации?
9. Какие относительные показатели характеризуют финансовую устойчивость?
10. Как оценить удовлетворительность структуры бухгалтерского баланса и возможность восстановления (утраты) платежеспособности организации?
11. От чего зависит величина совокупной потребности в финансировании деятельности организации?
12. Как определить величину максимально возможной величины кредиторской задолженности для прогнозного баланса?
13. Какова методика оценки состава, структуры и движения собственного капитала организации?
14. Какие критерии оценки используются для обоснования структуры капитала организации?
15. Как и для чего определяют чистые активы организации?
16. Каковы особенности оценки финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания?
17. Какие Вы знаете отечественные модели оценки вероятности банкротства организации?
18. Какие Вы знаете зарубежные модели оценки вероятности банкротства организации?
19. Как оценить инвестиционную привлекательность организации?
20. Как осуществляется прогнозирование финансового состояния организации с учетом финансовых рисков?

Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Как оценить состав и структуру доходов организации?
2. Как оценить состав и структуру расходов организации?
3. Какие виды прибыли Вы знаете?
4. Какова роль маржинального анализа в принятии управленческих решений?
5. Как оценить эффект финансового рычага?
6. Как оценить эффект операционного рычага?
7. Как определить порог рентабельности и запас финансовой прочности организации?

8. Какие показатели рентабельности Вы знаете?
9. Какие факторы оказывают влияние на изменение показателей прибыли?
10. Как определить количественное влияние факторов на изменение показателей прибыли?
11. Как определить количественное влияние факторов на изменение показателей рентабельности?
12. Каковы особенности аналитики финансовых результатов деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания?
13. Как осуществляется прогнозирование финансовых результатов деятельности организации с учетом финансовых рисков?

Тема 9. Аналитика денежных потоков

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Какие существуют виды денежных потоков?
2. Какие денежные потоки относятся к текущей деятельности?
3. Какие денежные потоки относятся к инвестиционной деятельности?
4. Какие денежные потоки относятся к финансовой деятельности?
5. В чем сущность прямого метода оценки денежных потоков организации?
6. В чем сущность косвенного метода оценки денежных потоков организации?
5. В чем сущность коэффициентного метода анализа денежных потоков организации?
6. В чем заключаются преимущества и недостатки прямого и косвенного методов оценки денежных потоков организации?
7. Как осуществляется прогнозирование денежных потоков с учетом финансовых рисков?

Критерии оценки (максимально 20 баллов: 4 балла за каждую тему из 5 тем):

4 балла выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты полностью, с соблюдением логической последовательности изложения изученного материала, с использованием аналитического инструментария и применением формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности свободно осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

3 балла выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты частично, с соблюдением логической последовательности изложения изученного материала, с использованием аналитического инструментария и применением формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

2 балла выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты частично, без соблюдения логической последовательности изложения изученного материала, с использованием аналитического инструментария и применением формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

1 балл выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты частично, без соблюдения логической последовательности изложения изученного материала, без использования аналитического инструментария и без применения формул по заявленной тематике, что свидетельствует о возможности частично осуществлять организацию работ по финансовому анализу и планированию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта.

Задания для текущего контроля

Расчетно-аналитические задания для практических занятий

Раздел 2. Аналитика бизнес-процессов
Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

Задание 1.

Таблица – Показатели прогрессивности состава оборудования

Период	Всего оборудо- вания		В том числе										Морально устаревшее оборудование	
			автоматич. линии и многооперац. станки		автоматы и полу-автоматы		станки с ЧПУ		агрегаторное оборудование		прочее оборудование			
	кол-во, шт.	уд. вес, %	кол-во, шт.	уд. вес, %	кол-во, шт.	уд. вес, %	кол-во, шт.	уд. вес, %	кол-во, шт.	уд. вес, %	кол-во, шт.	уд. вес, %	кол-во, шт.	уд. вес, %
Базисный	479		108		136		58		9		168		101	
Отчетный	491		115		149		62		11		154		93	

1. Рассчитать долю каждого вида оборудования в общем количестве оборудования.
2. Оценить прогрессивность изменений в составе оборудования в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом.
3. Сделать выводы о доле морально устаревшего оборудования и его влиянии на технический уровень производства.
4. Оценить прогрессивность состава оборудования.

Задание 2.

Таблица - Показатели вооруженности труда

Показатель	Пред. год	Отчет. год	Отклонение
Стоимость основных производственных средств в сопоставимых ценах, тыс. руб.,	4142320	5914985	
в т. ч. активной части	1988674	3004816	
Численность рабочих в наибольшую смену, чел.	254	259	
Суммарное паспортное потребление электроэнергии производственным оборудованием и аппаратами, тыс. кВт	28440	38240	
Фактическое потребление электроэнергии производственным оборудованием и аппаратами, тыс. кВт	25504	28942	
Фондовооруженность труда, руб./чел.			
Техническая вооруженность труда, руб./чел.			

Потенциальная энерговооруженность труда, кВт/чел.			
Фактическая энерговооруженность труда, кВт/чел.			

1. Рассчитать показатели вооруженности труда за два года.
2. Определить отклонения по всем группам показателей.
3. Оценить вооруженность труда.

Задание 3.

Таблица - Показатели уровня механизации труда

Показатель	Пред. год	Отчет. год	Откло- нение
Численность рабочих основного производства, чел.	288	316	
из них заняты механизированным трудом	198	189	
Численность рабочих вспомогательного производства, чел.	140	168	
из них заняты механизированным трудом	45	55	
Численность рабочих подсобного производства, чел.	9	11	
из них заняты механизированным трудом	8	10	
Численность рабочих - всего, чел.			
из них заняты механизированным трудом			
Степень охвата рабочих механизированным трудом, %:			
основное производство;			
вспомогательное производство;			
подсобное производство;			
в целом по заводу			

1. Рассчитать показатели уровня механизации труда по всем подразделениям и в целом по заводу.
2. Определить отклонения по всем приведенным показателям.
3. Оценить уровень механизации труда.

Задание 4.

Таблица - Показатели уровня механизации труда рабочих

Профессии вспомогательных рабочих	Численность рабочих, чел.		В т. ч. занятых на ручных работах			
			предыдущий год		отчетный год	
	пред. год	отчет. год	чел.	% к чис- ленности рабочих	чел.	% к числен- ности рабо- чих
Слесари-ремонтники, сантех- ники, электромонтеры	192	140	167		124	
Наладчики	167	130	142		121	
Слесари-инструментальщики	24	12	19		9	
Рабочие, занятые на транспортировке	143	128	143		128	
Уборщики	16	5	16		5	
Всего						

1. Рассчитать долю вспомогательных рабочих каждой профессии, занятых на ручных работах, в общей численности рабочих.
2. Сделать выводы о степени механизации труда вспомогательных рабочих.
3. Оценить уровень механизации труда рабочих.

Задание 5.

Таблица - Показатели уровня организации производства

Показатель	1-й год	2-й год	3-й год	Темп ро- ста к ба- зис. году, %
Годовая производств. мощность, шт.	1083000	1083000	1065605	
Выпуск продукции, шт.	1047142	1082078	913965	
Коэффициент использования производ- ственной мощности, K1				
Численность ППП, чел.	422	374	316	
Численность рабочих основного производ- ства, чел.	337	301	256	
Коэффициент среднесписочной численности рабочих основного производства, K2				
Годовая мощность участка, являющегося уз- ким местом, шт.	370350	370350	370350	
Годовая мощность участка, имеющего наи-	392200	392200	392200	

Показатель	1-й год	2-й год	3-й год	Темп роста к базис. году, %
большее значение, шт.				
Коэффициент сопряженности мощностей участков, КЗ				
Интегральный показатель уровня организации производства, Уоп $=(K1 \times 9 + K2 \times 8 + K3 \times 7) / (9 + 8 + 7)$				

1. Рассчитать значения коэффициентов и интегрального показателя уровня организации производства за три анализируемых года.
2. Сделать выводы о динамике уровня организации производства и факторах, повлиявших на его изменение.
3. Оценить уровень организации производства.

Задание 6.

Таблица – Показатели уровня управления

Показатель	Пред. год	Отчет. год	Отклонение
Численность ППП, чел.	382	374	
В том числе:			
рабочие	299	296	
руководители и служащие	83	78	
из них работники заводоуправления	10	11	
Объем выпуска товарной продукции, тыс. нормо-ч	1047	1082	
Доля работников управления в составе ППП, %			
Количество рабочих на одного работника управления, чел.			
Уровень централизации управленческих функций			
Объем выпуска товарной продукции на одного работника управления, тыс. нормо-ч			

1. Рассчитать показатели, характеризующие уровень управления на предприятии.
2. Определить изменение показателей по сравнению с предыдущим годом.
3. Оценить уровень управления.

Задание 7.

Таблица - Показатели уровня условий труда

Показатель	1-й год	2-й год	3-й год	Темп роста к базис. году, %
Плановый фонд рабочего времени ППП (П), чел.-ч	1098985	1089376	955871	
Потери рабочего времени по больничным листам (P_6), чел.-ч	26108	25149	20387	
Коэффициент снижения потерь, связанных с временной нетрудоспособностью ($K1=1-P_6/P$)				
Среднесписочная численность ППП ($Ч_{ппп}$), чел	422	374	316	
Количество рабочих, работающих во вредных условиях труда ($Ч_в$), чел.	79	64	56	
Коэффициент снижения численности работников, работающих во вредных условиях труда ($K2=1-Ч_в/Ч_{ппп}$)				
Численность рабочих, для которых не созданы санитарно-гигиенические, психофизиологические и производственно-бытовые условия в соответствии с установленными нормами ($Ч_у$), чел.	79	64	56	
Коэффициент условий труда ($K3=1-Ч_у/Ч_{ппп}$)				
Интегральный показатель уровня условий труда ($У_{ур} = (K1 \times 6 + K2 \times 7 + K3 \times 8) / (6 + 7 + 8)$)				

1. Рассчитать значения коэффициентов и уровня условий труда за три анализируемых года.
2. Сделать выводы о динамике уровня условий труда и факторах, повлиявших на его изменение.

Тема 4. Аналитика в системе маркетинга

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

Задание 1. Проанализировать сбытовую политику предприятия методом ABC-анализа и сделать выводы о целесообразности реализации отдельных продуктов в программе предприятия. В качестве критериев ранжирования использовать: удельный вес реализуемой продукции в денежном выражении; долю в объеме затрат; долю в прибыли.

Таблица - Исходные данные

Продукт	Ассортимент	Сбыт		Затраты		Прибыль	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1.	2	450		394		56	
2.	1	280		230		50	
3.	4	130		120		10	
4.	5	2100		2000		100	
5.	14	5600		4900		700	
6.	4	240		205		35	
7.	3	5000		4959		41	
8.	2	1240		1235		5	
9.	1	134		132		2	
10.	4	218		215		3	
Итого		15392	100,00		100,00		100,00

Задание 2. Фирма при реализации продукции ориентируется на три сегмента рынка. В первом сегменте объем продаж в прошлом периоде составил 8 млн. шт. при емкости рынка в этом сегменте 24 млн. шт. Предполагается, что в настоящем году емкость рынка в этом сегменте возрастет на 2%, доля фирмы – на 5 %. Во втором сегменте доля фирмы составляет 6%, объем продаж – 5 млн. шт. Предполагается, что емкость рынка возрастет на 14% при сохранении доли фирмы в этом сегменте. В третьем сегменте емкость рынка 45 млн. шт., доля фирмы – 18%. Изменений не предвидится. Определить объем продаж фирмы в текущем году при вышеуказанных условиях.

Задание 3. Определите, выгодно ли предприятию снизить цену товара на 100 руб., если текущая цена товара 2600 руб., планируемый объем продаж 1,2 млн. единиц. Показатель эластичности спроса – 1,5. Конкуренты также снизят цены.

Задание 4. Динамика объема продаж пылесосов за последние пять месяцев представлена в таблице. Сделать прогноз продаж на июнь.

Таблица - Динамика объема продаж пылесосов за последние пять месяцев

Месяц	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май
Объем продаж, тыс. шт.	523	534	530	519	528

Критерии оценки – максимально 20 баллов (10 баллов за каждую из 2 тем):

10 баллов - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме практического занятия выполнены в полном объеме; даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; дана экономическая интерпретация полученных результатов; предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности свободно осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

7 баллов - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме практического занятия выполнены правильно с учетом 1-2 мелких ошибок, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя, в основном даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; частично дана экономическая интерпретация полученных результатов; предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

4 балла - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме практического занятия выполнены правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка, в основном даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; частично дана экономическая интерпретация полученных результатов; частично предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности в основном применять осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

1 балл - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме практического занятия выполнены правильно менее чем наполовину, допущены 2 грубые ошибки, не даны необходимые пояснения к расчетам, обобщающие аналитические таблицы составлены с нарушениями их оформления; не предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности частично осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта.

Раздел 3. Бизнес-аналитика торговых организаций и предприятий общественного питания

Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

Задание 1. Оценить выполнение плана розничного товарооборота в отчетном году и его изменение по сравнению с предыдущим годом.

Таблица – Розничный товарооборот ООО «Аптеки» по месяцам за предыдущий и отчетный годы

(тыс. руб.)

Месяцы	Розничный товарооборот за предыдущий год	Розничный товарооборот за отчетный год	
		план	фактически
Январь	63297	69830	73478
Февраль	61469	72650	74078
Март	66454	75000	79897
Апрель	64322	76640	77928
Май	65618	78200	79756
Июнь	70263	80920	86966
Июль	77270	88250	95094
Август	78988	92110	93599
Сентябрь	75129	88470	90407
Октябрь	67083	112430	83526
Ноябрь	65947	82400	83261
Декабрь	66511	83550	84681
Итого за год	822351	1000450	1002671

Определить удельный вес каждого квартала в годовом объеме розничного товарооборота ООО «Аптеки» за предыдущий и отчетный годы.

Задание 2. На основе отчётных данных за последние 5 лет рассчитать показатели, характеризующие динамику общего объёма розничного товарооборота ООО «Аптеки» за пять лет.

Таблица - Показатели розничного товарооборота ООО «Аптеки» за пять лет

(тыс. руб.)

Показатель	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год
Розничный товарооборот	126 529	484 556	710 530	822351	1002671

Задание 3. Сгруппировать структурные подразделения ООО «Аптеки» по степени выполнения плана розничного товарооборота за отчетный год (не выполнили план, выполнили план до 105%, выполнили план свыше 105%).

Таблица – Показатели розничного товарооборота структурных подразделений ООО «Аптеки» за отчетный год

(тыс. руб.)

Номер аптеки	Розничный товарооборот за отчетный год	
	план	фактически
1.	40550	41703
2.	23050	21156
3.	38570	41365
4.	45950	48718
5.	12520	12813
6.	11910	9855
7.	19080	18796
8.	15220	15973
9.	43900	47662
10.	63900	36524
11.	40850	41029
12.	14100	13058
13.	14650	14710
14.	26000	25687
15.	31800	32193
16.	16850	17018
17.	40150	40487
18.	41350	41236
19.	46450	47683
20.	18800	19293
21.	37450	36922
22.	38970	38351
23.	29200	30387
24.	48350	51332
25.	13600	13070
26.	32500	32736
27.	48200	48599
28.	17800	19014
29.	24280	26884

Номер аптеки	Розничный товароборот за отчетный год	
	план	фактически
30.	42850	44843
31.	17050	18485
32.	12150	13135
33.	15850	24979
34.	16550	16975
Итого	1000450	1002671

Задание 4. Оценить ритмичность и равномерность розничного товарооборота ООО «Аптеки» по месяцам отчетного года и структурным подразделениям.

Задание 5. На основании данных определить показатели оборачиваемости товарных запасов ООО «ХХХ» за прошлый и отчетный годы, а также сумму высвобожденных или дополнительно вложенных средств в результате ускорения или замедления оборачиваемости товарных запасов.

Таблица – Исходные данные

Показатель	(тыс. руб.)	
	Прошлый год	Отчетный год
1. Товарооборот	425256	438706
2. Среднегодовая стоимость запасов	139540	142450

Задание 6. На основании приведенных данных определить:

- 1) общий объем товарооборота за прошлый и отчетный годы в действующих и сопоставимых ценах;
- 2) средний индекс цен;
- 3) темп роста товарооборота в действующих и сопоставимых ценах;
- 4) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменения розничных цен и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Товарные группы	Прошлый год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Индекс розничных цен в отчетном году
А	1810	1780	1,30
Б	11 090	11 160	1,20
В	11760	11 680	0,92
Г	1170	1180	1,05
Итого			

Задание 7. Определить влияние изменения структуры розничного товарооборота магазина на оборачиваемость средств, вложенных в товарные запасы, на основе приведенных данных с использованием метода процентных чисел.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Группа товаров	Розничный товароборот, тыс. руб.		Удельный вес в товарообороте, %		Время обращения в днях оборота (план)	Процентные числа	
	базовый год	отчетный год	базовый год	отчетный год		базовый год при плановой оборачиваемости	отчетный год при плановой оборачиваемости
А	1	2	3	4	5	(гр. 3 х гр. 5)	(гр. 4 х гр. 5)
Продовольственные товары	2 050	2 220			25		
Непродовольственные товары	3 950	4 480			120		
Итого							

Тема 6. Анализ издержек производства и обращения.

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

Задание 1. На основании приведенных данных определить:

- 1) структуру издержек обращения за прошлый и отчетный годы;
- 2) уровни издержек обращения по элементам затрат и в целом по организации за прошлый и отчетный годы;
- 3) отклонения и темпы роста.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Элементы затрат:		
материальные затраты	370	640
затраты на оплату труда	3720	5260
отчисления на социальные нужды	1420	2030
амортизация	160	110
прочие затраты	5690	6780
Итого	11360	14820
Товарооборот	116610	119530

Задание 2. На основании приведенных данных определить:

- 1) уровень издержек обращения по плану и фактически;
- 2) абсолютную экономию (перерасход) по сумме и уровню издержек обращения;
- 3) общую сумму и уровень издержек обращения, скорректированных на фактический товарооборот;
- 4) влияние на отклонения суммы и уровня издержек обращения от плана изменения объема товарооборота и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	План	Отчет
Товарооборот, тыс. руб.	195 000	195 500
Издержки обращения, тыс. руб.	16270	16110
Плановый уровень переменных издержек обращения, в %	5,0	-

Задание 3. На основании приведенных данных определить:

- 1) общую сумму и средний уровень издержек обращения за предыдущий и отчетный годы;
- 2) влияние на отклонение общей суммы издержек обращения от предыдущего года изменений товарооборота и уровня издержек обращения;
- 3) структуру товарооборота за предыдущий и отчетный годы;
- 4) влияние на отклонение среднего уровня издержек обращения в отчетном году от среднего уровня издержек обращения в предыдущем году изменений в структуре товарооборота и прочих факторов;

Составить аналитическую и обобщающую таблицы, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица - Показатели розничного товарооборота и издержек обращения ООО «Восход» за предыдущий и отчетный годы

Группы товаров	Розничный товарооборот, тыс. руб.		Издержки обращения, % к обороту	
	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год
Продовольственные товары	201 700	222 200	15,45	16,23
Непродовольственные товары	326 000	286 000	12,35	11,52

Раздел 4. Финансовая аналитика

Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

Задание 1. Оценить финансовое состояние организации. Основным направлением деятельности ООО «XXX» является оптовая торговля фармацевтическими товарами.

Бухгалтерский баланс ООО «XXX» НА КОНЕЦ 20X3 Г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12. 20X3	На 31.12. 20X2	На 31.12. 20X1
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			

Наименование показателя	На 31.12. 20X3	На 31.12. 20X2	На 31.12. 20X1
Материальные поисковые активы			
Основные средства	90564	136876	191766
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы	2315	1808	1870
Прочие внеоборотные активы	1091		
Итого по разделу I	93970	138684	193643
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	6329	6425	4327
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность	4174895	3373487	2232236
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		113	862
Денежные средства и денежные эквиваленты	79956	14389	70264
Прочие оборотные активы	31	1637	1829
Итого по разделу II	4261211	3396051	2309518
БАЛАНС	4355181	3534735	2503161
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	14	14	14
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	181653	120974	66744
Итого по разделу III	181667	120988	66758
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	53900	112460
Отложенные налоговые обязательства	1379	2162	3044
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	1379	56062	115504
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	677	1377
Кредиторская задолженность	4161599	3349558	2312384
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства	10536	7450	7138
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	4172135	3357685	2320899
БАЛАНС	4355181	3534735	2503161

Задание 2. Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, определите стоимость чистых активов ООО «УУУ» на конец 20X1- 20X3 гг. и заполните таблицу, оцените эффективность использования чистых активов. Напишите вывод.

Бухгалтерский баланс
ООО «УУУ» за 20X3 год

(тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя	На 31.12. 20X3	На 31.12. 20X2	На 31.12. 20X1
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	70 992	83 417	90 570
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	10	10	10
	Отложенные налоговые активы	881	574	233
	Прочие внеоборотные активы	504	1 253	5 122
	Итого по разделу I	72 387	85 254	95 935
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	96 131	134 543	163 257
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 563	1 727	1 968
	Дебиторская задолженность	55 685	207 104	169 752
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	145 420	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	11 924	9 481	12 758
	Прочие оборотные активы	8 429		
	Итого по разделу II	319 152	352 855	347 735
	БАЛАНС	391 539	438 109	443 670
Пояснения	Наименование показателя	На 31.12. 20X3	На 31.12. 20X2	На 31.12. 20X1
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	170	170	170
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(89)	(89)	(89)
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	14 399	14 399	14 399
	Резервный капитал	25	25	25
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	299 252	295 445	286 030
	Итого по разделу III	313 757	309 950	300 535

	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	214	214	230
	Отложенные налоговые обязательства	559	431	250
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	773	645	480
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1500	2000	2500
	Кредиторская задолженность	72 153	123 121	137 381
	Доходы будущих периодов	3 356	2 393	2 774
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	77 009	127 514	142 655
	БАЛАНС	391 539	438 109	443 670

**Отчет о финансовых результатах
ООО «УУУ» за 20X3 год**

(тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя	На 31.12. 20X3	На 31.12. 20X2
	Выручка	1 146 302	1 368 473
	Себестоимость продаж	(758 002)	(897 595)
	Валовая прибыль (убыток)	388 300	470 878
	Коммерческие расходы	(296 237)	(350 388)
	Управленческие расходы	(81 498)	(82 657)
	Прибыль (убыток) от продаж	10 565	37 833
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	5 211	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	15 314	9 956
	Прочие расходы	(23 732)	(30 089)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 358	17 700
	Налог на прибыль	(3 727)	(7 122)
	Прочее	(2)	(1 323)
	Чистая прибыль (убыток)	3 808	9 415
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	3 808	9 415

Пояснения	Наименование показателя	На 31.12. 20X3	На 31.12. 20X2
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Таблица - Расчет чистых активов ООО «УУУ» на конец 20X1- 20X3 гг.

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12. 20X3	На 31.12. 20X2	На 31.12. 20X1
1. Активы, принимаемые к расчету			
<i>Внеоборотные активы:</i>			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства			
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
<i>Оборотные активы:</i>			
Запасы			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Прочие оборотные активы			
2. Обязательства, принимаемые к расчету			
<i>Долгосрочные обязательства:</i>			
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV			
<i>Краткосрочные обязательства:</i>			
Заемные средства			
Кредиторская задолженность			
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
3. Стоимость чистых активов			

При расчете чистых активов следует учитывать, что в составе дебиторской

задолженности нет задолженности учредителей по взносам в уставный капитал

В составе доходов будущих периодов имеются доходы, признанные организацией в связи с безвозмездным получением имущества, в сумме: на конец 20X1 г. – 774 тыс. руб., на конец 20X2 г. – 393 тыс. руб., на конец 20X3 г. 356 тыс. руб.

Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

Задание 1. На основании приведенных данных определить:

- 1) общую сумму и средний уровень валового дохода за предыдущий и отчетный годы;
- 2) влияние на отклонение общей суммы валового дохода от предыдущего года изменений товарооборота и уровня валового дохода;
- 3) структуру товарооборота за предыдущий и отчетный годы;
- 4) влияние на отклонение среднего уровня валового дохода от предыдущего года изменений в структуре товарооборота и прочих факторов;

Составить аналитическую и обобщающую таблицы, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица - Показатели розничного товарооборота и валового дохода ООО «XXX» за предыдущий и отчетный годы

Группы товаров	Розничный товарооборот, тыс. руб.		Валовой доход, % к обороту	
	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год
Продовольственные товары	201 700	222 200	19,05	18,97
Непродовольственные товары	326 000	286 000	24,55	25,58

Задание 2. На основании приведенных данных определить:

- 1) уровни валового дохода за прошлый и отчетный годы по плану и фактически;
- 2) отклонения от плана и прошлого года, проценты выполнения и темпы роста по показателям;
- 3) влияние на отклонение суммы валового дохода от плана и прошлого года изменений товарооборота и уровня валового дохода.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Товарооборот	189600	193800	196070
Валовой доход	36102	36397	36530

Задание 3. На основании приведенных данных определить:

- 1) сумму валового дохода за прошлый и отчетный годы;
- 2) средний уровень валового дохода за прошлый и отчетный годы;
- 3) структуру товарооборота за прошлый и отчетный годы;

4) влияние на отклонение среднего уровня валового дохода от прошлого года изменения структуры товарооборота и прочих факторов;

5) влияние на сумму валового дохода изменения структуры товарооборота.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Товарные группы	Товарооборот, тыс. руб.		Торговая надбавка, %
	прошлый год	отчетный год	
Хлеб	9000	9200	7
Хлебобулочные изделия	12300	13900	10
Мука пшеничная	2700	2800	8
Макаронные изделия	6100	6400	8
Сахар	20200	22800	20
Молоко и молочная продукция	61300	64100	12
Масло животное	22900	19300	6
Яйцо куриное	39000	40500	8
Прочие продтовары	82800	85200	25
Итого	256300	264200	

Задание 4. На основании данных за предыдущий и отчетный годы определить влияние факторов на изменение чистой прибыли в отчетном году по сравнению с прибылью предыдущего года. Сформулировать выводы.

Таблица – Основные показатели, участвующие в формировании чистой прибыли ООО «ХХХ» за предыдущий и отчетный годы

Показатель	(тыс. руб.)	
	Предыдущий год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	425256	438706
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	385284	398409
Валовой доход, тыс. руб.	39972	40297
Издержки обращения, тыс. руб.	42500	38425
Проценты к уплате, тыс. руб.	3479	5093
Прочие доходы, тыс. руб.	11716	13140
Прочие расходы, тыс. руб.	3274	6675
Налог на прибыль, тыс. руб.	485	649

Задание 5. На основании данных выполнить факторный анализ показателей рентабельности в отчетном году по сравнению предыдущим годом. Сформулировать выводы.

Таблица – Основные показатели, участвующие в формировании чистой прибыли ООО «ХХХ» за предыдущий и отчетный годы

Показатель	(тыс. руб.)	
	Предыдущий год	Отчетный год
Товарооборот	425256	438706
Себестоимость проданных товаров	385284	398409

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Валовой доход	39972	40297
Издержки обращения	42500	38425
Проценты к уплате	3479	5093
Прочие доходы	11716	13140
Прочие расходы	3274	6675
Налог на прибыль	485	649

Задание 6. Рассчитать показатели рентабельности ООО «XXX» за предыдущий и отчетный годы.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные для расчета показателей рентабельности ООО «XXX» за предыдущий и отчетный годы

(тыс. руб.)

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Товарооборот	425256	438706
Издержки обращения	42500	38425
Прибыль от продаж	-2528	1872
Прибыль до налогообложения	2435	3244
Чистая прибыль	1950	2595
Средняя стоимость активов	198700,0	206160,5
Средняя стоимость основных средств	172,0	130,0
Средняя стоимость оборотных средств	198528,0	206030,5
Средняя стоимость собственного капитала	6638,5	8856,0
Средняя стоимость постоянного капитала	6638,5	8856,0

Тема 9. Аналитика денежных потоков

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

Задание 1. Используя данные отчета о движении денежных средств, оцените состав и структуру денежных потоков, в том числе притока и оттока денежных средств ООО «XXX» в 20X1-20X2 гг., заполните таблицы 1, 2 и 3. Напишите вывод.

Таблица 1 - Состав и структура денежных потоков ООО «XXX» за 20X1-20X2 гг.

Показатель денежных потоков			Сумма, тыс. руб.			Темп изменения, %	Структура, %		
			20X1 г.	20X2 г.	отклонение		20X1 г.	20X2 г.	отклонение
Положительный, всего									
Отрицательный, всего									
Чистый, всего									
в том числе по видам	текущей	положительный							
		отрицательный							
		чистый							

деятельности	инвестиционной	положительный						
		отрицательный						
		чистый						
	финансовой	положительный						
		отрицательный						
		чистый						

Таблица 2 - Состав и структура притока денежных средств ООО «XXX» за 20X1-20X2 гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп изменения, %	Структура, %		
	20X1 г.	20X2 г.	отклонение		20X1 г.	20X2 г.	отклонение
Средства, полученные от покупателей, заказчиков							
Прочие доходы							
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов							
Полученные проценты							
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям							
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями							
Всего поступило денежных средств							

Таблица 3 - Состав и структура оттока денежных средств ООО «XXX» за 20X1-20X2 гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп изменения, %	Структура, %		
	20X1 г.	20X2 г.	отклонение		20X1 г.	20X2 г.	отклонение
Оплата приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов							
Оплата труда							
Расчеты по налогам и сборам							
Прочие расходы							

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп измен е- ния,	Структура, %		
	20X1 г.	20X2 г.	отклон е- ние		20X1 г.	20X2 г.	отклон е- ние
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов							
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений							
Погашение займов и кредитов (без процентов)							
Погашение обязательств по финансовой аренде							
Всего израсходовано денежных средств							

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ООО «XXX» за 20X2 г.

(тыс. руб.)

Показатель	Код	За 20X2 г.	За 20X1 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		176013	870107
Прочие доходы		1002470	646088
Денежные средства, направленные:		(1127233)	(1468687)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		(825452)	(749698)
на оплату труда		(173548)	(128790)
на выплату дивидендов, процентов		-	-
на расчеты по налогам и сборам		(47038)	(55590)
на прочие расходы		(81195)	(534609)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		51250	47508
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов		503	461
Выручка от продажи ценных бумаг и иных			

финансовых вложений		-	-
Полученные дивиденды		-	-
Полученные проценты		286	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		62674	-
Приобретение дочерних организаций		-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		(24532)	(31400)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		(92780)	(29880)
Займы, предоставленные другим организациям		-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		(53849)	(60819)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		46021	118317
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(34594)	(432)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(7579)	(118317)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		3848	(432)
Сальдо денежных потоков за отчетный период		1249	(13743)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		8291	22034
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		9540	8291

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
--	--	---	---

Критерии оценки – максимально **15 баллов** (5 баллов за каждую из 5 тем):

5 баллов - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме практического занятия выполнены в полном объеме; даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; дана экономическая интерпретация полученных результатов; предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности свободно осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

4 балла - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме практического занятия выполнены правильно с учетом 1-2 мелких ошибок, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя, в основном даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; частично дана экономическая интерпретация полученных результатов; предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

3 балла - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме практического занятия выполнены правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка, в основном даны необходимые пояснения к расчетам с приведением алгоритма расчета; грамотно составлены обобщающие аналитические таблицы; частично дана экономическая интерпретация полученных результатов; частично предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности в основном применять осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

1 балл - выставляется обучающемуся, если все задания по каждой теме практического занятия выполнены правильно менее чем наполовину, допущены 2 грубые ошибки, не даны необходимые пояснения к расчетам, обобщающие аналитические таблицы составлены с нарушениями их оформления; не предложены конкретные управленческие решения, что свидетельствует о возможности частично осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта.

Тестовые задания

Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Тестовый вопрос 1:

Абсолютный прирост товарооборота (Y) за ряд лет (n) базисным способом определяется:

- а) $(Y_n - Y_0)$;
- б) $(Y_n + Y_0)$;
- в) (Y_n / Y_0) ;
- г) $(Y_n \times Y_0)$.

2. Тестовый вопрос 2:

Коэффициент равномерности товарооборота не может быть:

- а) меньше 0;
- б) больше 1;

в) меньше 1.

3. Тестовый вопрос 3:

Коэффициент ритмичности товарооборота можно определить:

- а) только одним способом;
- б) двумя способами;
- в) тремя способами;
- г) четырьмя способами.

4. Тестовый вопрос 4:

Темп роста товарооборота (Y) за ряд лет (n) цепным способом определяется:

- а) $(Y_n - Y_0)$;
- б) $(Y_n + Y_0)$;
- в) (Y_n / Y_0) ;
- г) (Y_n / Y_{n-1}) .

5. Тестовый вопрос 5:

Коэффициент равномерности товарооборота определяют:

- а) путем вычитания из единицы значения коэффициента вариации;
- б) путем деления среднего квадратического отклонения на средний процент выполнения плана товарооборота;
- в) путем деления среднего процента выполнения плана товарооборота на среднее квадратическое отклонение;
- г) путем прибавления к единице значения коэффициента вариации.

6. Тестовый вопрос 6:

Коэффициент вариации рассчитывают:

- а) при определении ритмичности процесса продажи товаров;
- б) при определении равномерности процесса продажи товаров;
- в) при определении структуры продаж;
- г) при определении процента выполнения плана.

7. Тестовый вопрос 7:

Увеличение товарооборота происходит, если:

- а) снижается скорость обращения товарных запасов;
- б) скорость обращения товарных запасов не меняется;
- в) увеличивается скорость обращения товарных запасов;
- г) растет среднесписочная численность работников.

8. Тестовый вопрос 8:

Максимальное значение коэффициента ритмичности продаж составляет:

- а) 3;
- б) 2;
- в) 1;
- г) 0.

9. Тестовый вопрос 9:

Коэффициент вариации определяют:

- а) путем вычитания из единицы значения среднего квадратического отклонения;
- б) путем деления среднего квадратического отклонения на средний процент выполнения плана товарооборота;
- в) путем деления среднего процента выполнения плана товарооборота на среднее квадратическое отклонение;
- г) путем прибавления к единице значения среднего квадратического отклонения.

10. Тестовый вопрос 10:

Снижение товарооборота происходит, если:

- а) увеличивается время обращения товарных запасов;

- б) повышается производительность труда одного работника;
- в) уменьшается фондоотдача;
- г) сокращается среднесписочная численность работников.

11. Тестовый вопрос 11:

Отношением фактического объема продаж за отдельные периоды в пределах плана к плановому объему продаж определяется коэффициент ...

12. Тестовый вопрос 12:

Среднее квадратическое отклонение рассчитывают:

- а) при определении ритмичности процесса продажи товаров;
- б) при определении равномерности процесса продажи товаров;
- в) при определении структуры продаж;
- г) при оценке динамики продаж.

13. Тестовый вопрос 13:

Процент выполнения плана товарооборота определяется:

- а) как отношение фактического объема продаж за отчетный период к плановому объему продаж за этот период;
- б) как отношение фактического объема продаж за отчетный период к плановому объему продаж за этот период, умноженное на 100;
- в) как отношение планового объема продаж за отчетный период к фактическому объему продаж за этот период;
- г) как отношение планового объема продаж за отчетный период к фактическому объему продаж за этот период, умноженное на 100;

14. Тестовый вопрос 14:

Среднегодовой абсолютный прирост товарооборота (Y) за ряд лет (n) определяется:

- а) $(Y_n + Y_0)/(n - 1)$;
- б) $(Y_n / Y_0)/(n + 1)$;
- в) $(Y_n \times Y_0)/(n - 1)$.
- г) $(Y_n - Y_0)/(n - 1)$.

15. Тестовый вопрос 15:

Среднегодовой темп роста товарооборота (Y) за ряд лет (n) определяется:

- а) $\sqrt[n-1]{\frac{Y_n}{Y_0}} \times 100$;
- б) $\sqrt[n-1]{\frac{Y_0}{Y_n}} \times 100$;

в) $\sqrt[n]{\frac{Y_n}{Y_0}} \times 100$;

г) $\sqrt[n-1]{\frac{\sum Y_n}{Y_0}} \times 100$;

16. Тестовый вопрос 16:

Среднее квадратическое отклонение показывает:

- а) варьирование среднего процента выполнения плана за весь изучаемый период (например, год) от процента выполнения плана в отдельные периоды (например, месяцы);
- б) варьирование процента выполнения плана в отдельные периоды (например, месяцы) от среднего процента выполнения плана за весь изучаемый период (например, год);
- в) средний процент выполнения плана в отдельные периоды (например, месяцы);
- г) средний процент выполнения плана за весь изучаемый период (например, год).

17. Тестовый вопрос 17:

Об интенсивном типе экономического роста организации свидетельствует:

- а) превышение темпа роста затрат (ресурсов) над темпом роста товарооборота;
- б) равенство темпов роста затрат (ресурсов) и товарооборота;
- в) превышение темпа роста товарооборота над темпом роста затрат (ресурсов).
- г) темп роста затрат (ресурсов) и темп роста товарооборота не взаимосвязаны.

18. Тестовый вопрос 18:

Влияние факторов, связанных с наличием и эффективностью использования трудовых ресурсов, на изменение объема розничного товарооборота по факторной модели: $PT = \bar{C} \times \Pi$, определяющей зависимость розничного товарооборота (PT) от среднесписочной численности работников ($\bar{C}$) и производительности труда одного работника (Π), можно определить, используя метод:

- а) балансовой увязки;
- б) абсолютных разниц;
- в) интегральный метод;
- г) метод процентных чисел.

19. Тестовый вопрос 19:

Факторная модель: $PT = \bar{C} \times \Pi$, определяющая зависимость розничного товарооборота (PT) от среднесписочной численности работников ($\bar{C}$) и производительности труда одного работника (Π) является:

- а) аддитивной;
- б) мультипликативной;
- в) кратной;
- г) смешанной.

20. Тестовый вопрос 20:

Реализация товаров (PT) из формулы товарного баланса, где Z_0 – остатки товаров на начало периода; Π - поступление товаров; $ПВ$ – прочее выбытие товаров; Z_1 – остатки товаров на конец периода определяется как:

- а) $Z_0 + \Pi + ПВ + Z_1$;
- а) $Z_0 - \Pi + ПВ + Z_1$;
- а) $Z_0 + \Pi - ПВ + Z_1$;
- а) $Z_0 + \Pi - ПВ - Z_1$.

Критерии оценки:

2 балла - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме не менее чем 85% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности свободно осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

1,5 балла - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме от 70 до 84% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

1 балл - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме от 60 до 69% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

0,5 балла - выставляется обучающемуся при условии его правильного ответа по теме от 50 до 59% тестовых заданий, что свидетельствует о возможности частично осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта.

Комплект заданий для выполнения контрольной работы

Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.**Вариант № 1**

На основании приведенных данных определить:

- 1) производительность труда одного продавца за прошлый и отчетный годы по плану и фактически (с точностью до 0,0001);
- 2) отклонения, проценты выполнения и темпы роста по показателям;
- 3) влияние на отклонение товарооборота от плана и от прошлого года изменений численности продавцов и производительности их труда (методом цепных подстановок и методом абсолютных разниц).

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Товарооборот, тыс. руб.	140 710	140 960	141 390
Среднесписочная численность продавцов, чел.	15	14	12

Вариант № 2

На основании приведенных данных определить:

- 1) производительность труда одного продавца за прошлый и отчетный годы по плану и фактически (с точностью до 0,0001);
- 2) отклонения, проценты выполнения и темпы роста по показателям;
- 3) влияние на отклонение товарооборота от плана и от прошлого года изменений численности продавцов и производительности их труда (методом относительных разниц и интегральным методом).

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Товарооборот, тыс. руб.	140 710	140 960	141 390
Среднесписочная численность продавцов, чел.	15	14	12

Критерии оценки:

3 балла - выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их при решении конкретной задачи, обоснованы выводы и предложения, что свидетельствует о возможности свободно осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

2,5 балла - выставляется обучающемуся, если он умеет применять полученные знания на практике, но допускает в решении задачи некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

1,5 балла - выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в решении задачи, допускает существенные ошибки в алгоритме определения показателей и их экономической интерпретации, что свидетельствует о возможности в основном осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта;

0,5 балл - выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в решении задачи, допускает существенные ошибки в алгоритме определения показателей и их экономической интерпретации, что свидетельствует о возможности частично осуществлять организацию работ по бизнес-аналитике экономического субъекта.

Задания для творческого рейтинга

Темы докладов

Раздел 1. Теоретические и методические аспекты бизнес-аналитики

Тема 1. Сущность бизнес-аналитики

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-4.1.

1. Причины возникновения и этапы становления бизнес-аналитики.
2. Роль бизнес-аналитика в современной коммерческой организации.
3. История становления современной бизнес-аналитики.
4. Перспективы развития бизнес-аналитики в РФ.

Литература: О-1, О-2, О-3, Д-1, Д-2, Д-3, Д-4, Д-5, Д-6.

Тема 2. Методические инструменты бизнес-аналитики

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Использование эвристических методов в бизнес-аналитике.
2. Использование метода-анализ «7S» в бизнес-аналитике.
3. Использование LOTS-анализа в бизнес-аналитике.
4. Использование GAP- анализа в бизнес-аналитике.
5. Использование PEST-анализа в бизнес-аналитике.
6. Использование PIMS-анализа в бизнес-аналитике.
7. Использование SWOT-анализ в бизнес-аналитике.
8. Использование SPACE-анализ в бизнес-аналитике.

Литература: О-1, О-2, О-3, Д-1, Д-2, Д-3, Д-4, Д-5, Д-6, НПД-3, НПД-5.

Раздел 2. Аналитика бизнес-процессов

Тема 3. Анализ организационно-технического уровня производства

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Аналитика трудовых ресурсов, занятых в деятельности производственных, торговых организаций и предприятий общественного питания г. Краснодара.
2. Аналитика материально-технической базы производственных, торговых организаций и предприятий общественного питания г. Краснодара.
3. Основные аналитические показатели в области обеспечения экономической устойчивости бизнеса.

4. Основные аналитические показатели в области обеспечения экологической устойчивости бизнеса.

5. Основные аналитические показатели в области обеспечения социальной устойчивости бизнеса.

Литература: О-1, О-2, О-3, Д-1, Д-2, Д-3, Д-4, Д-5, Д-6, НПД-3, НПД-5.

Тема 4. Аналитика в системе маркетинга

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Ценовая политики производственных, торговых организаций и предприятий общественного питания г. Краснодара.

2. Резервы увеличения производства и реализации продукции предприятиями общественного питания г. Краснодара.

3. Прогнозирование объемов производства и продаж с учетом финансовых рисков.

4. Влияние экономических санкций на формирование спроса и предложения в РФ.

5. Влияние экономических санкций на конкурентоспособность продукции, производимой в РФ.

Литература: О-1, О-2, О-3, Д-1, Д-2, Д-3, Д-4, Д-5, Д-6, НПД-3, НПД-5.

Раздел 3. Бизнес-аналитика торговых организаций и предприятий общественного питания

Тема 5. Аналитика товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Роль бизнес-аналитики как функции управления деятельностью торговых организаций.

2. Роль бизнес-аналитики как функции управления деятельностью предприятий общественного питания.

3. Использование инструментария бизнес-аналитики для оценки деятельности торговых организаций г. Краснодара.

4. Использование инструментария для оценки деятельности предприятия общественного питания г. Краснодара.

5. Перспективы развития деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания г. Краснодара.

6. Оценка взаимосвязи изменения товарооборота организаций торговли и предприятий общественного питания от денежных доходов населения.

Литература: О-1, О-2, О-3, Д-1, Д-2, Д-3, Д-4, Д-5, Д-6, НПД-3, НПД-5.

Тема 6. Аналитика издержек производства и обращения

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Характеристика и классификация издержек обращения торговых организаций.

2. Характеристика и классификация издержек производства и обращения предприятий общественного питания.

3. Теоретические аспекты аналитики издержек обращения в розничной торговле и способы их оптимизации.

4. Теоретические аспекты аналитики издержек обращения в оптовой торговле и способы их оптимизации.

5. Теоретические аспекты аналитики издержек производства и обращения предприятий общественного питания и способы их оптимизации.

Литература: О-1, О-2, О-3, Д-1, Д-2, Д-3, Д-4, Д-5, Д-6, НПД-3, НПД-5.

Раздел 4. Финансовая аналитика

Тема 7. Аналитика активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Влияние эволюции содержания бухгалтерского баланса на его аналитические возможности.
2. Экспресс-оценка финансового состояния экономического субъекта.
3. Оценка рынка программных продуктов для оценки финансового состояния организации.
4. Аналитика финансового состояния производственных организаций г. Краснодара.
5. Аналитика финансового состояния торговых организаций и предприятий общественного питания г. Краснодара.
6. Прогнозирование финансового состояния организации с учетом финансовых рисков.
7. Использование информации, раскрываемой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в оценке финансового состояния экономического субъекта.

Литература: О-1, О-2, О-3, Д-1, Д-2, Д-3, Д-4, Д-5, Д-6, НПД-1, НПД-2, НПД-3, НПД-4, НПД-5.

Тема 8. Аналитика доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Влияние эволюции содержания отчета о финансовых результатах на его аналитические возможности.
2. Экспресс-оценка доходов, расходов и финансовых результатов деятельности экономического субъекта.
3. Роль маржинального анализа в принятии управленческих решений.
4. Прогнозирование финансовых результатов деятельности организации с учетом финансовых рисков.
5. Использование инструментария бизнес-аналитики для количественной оценки влияния факторов на изменение показателей прибыли экономического субъекта.

Литература: О-1, О-2, О-3, Д-1, Д-2, Д-3, Д-4, Д-5, Д-6, НПД-1, НПД-2, НПД-3, НПД-4, НПД-5.

Тема 9. Аналитика денежных потоков

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

1. Современные проблемы управления денежными потоками в торговой организации.
2. Современные проблемы управления денежными потоками в производственной организации.

3. Современные проблемы управления денежными потоками на предприятиях общественного питания.

4. Оценка движения денежных потоков экономического субъекта.

5. Влияние инфляционных процессов на динамику денежных потоков экономического субъекта.

Литература: О-1, О-2, О-3, Д-1, Д-2, Д-3, Д-4, Д-5, Д-6, НПД-1, НПД-2, НПД-3, НПД-4, НПД-5.

Критерии оценки - максимально 5 баллов (5 баллов за доклад по одной из 9 тем):

5 баллов - выставляется обучающемуся, если выполнены все требования к докладу: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, что свидетельствует о возможности свободно применять методические инструменты бизнес-аналитики при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

4 балла - выставляется обучающемуся, если основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада, что свидетельствует о возможности в основном применять методические инструменты бизнес-аналитики при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения;

3 балла - выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований. В частности: тема освещена лишь частично; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему, но не изложена собственная позиция; допущены фактические ошибки в содержании доклада; недостаточность выводов, что свидетельствует о возможности в основном применять методические инструменты бизнес-аналитики при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения);

1 балл - выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований. В частности: тема освещена лишь частично; не сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему; отсутствуют выводы, что свидетельствует о возможности частично применять методические инструменты бизнес-аналитики при решении поставленных экономических и финансовых задач и осуществлять выбор наиболее оптимального решения.

Вид работы по темам дисциплины	Количество баллов, максимально
Публикация авторской статьи (или написание студенческой научной работы)	15
Доклад (или участие в олимпиаде)	5
Итого	20

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Структура зачетного задания / экзаменационного билета

Наименование оценочного материала	Максимальное количество баллов
Вопрос 1.	15
Вопрос 2.	15
Расчетно-аналитическое задание.	10

Задания, включаемые в зачетное задание

Перечень вопросов к зачету

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1.	Причины возникновения и этапы становления бизнес-аналитики.
2.	Роль бизнес-аналитика в современной коммерческой организации.
3.	Бизнес-модель компании как объект бизнес-аналитики.
4.	История становления современной бизнес-аналитики.
5.	Отличительные черты бизнес-аналитики от бизнес-анализа.
6.	Основные задачи бизнес-аналитики.
7.	Функции бизнес-аналитиков.
8.	Перспективы развития бизнес-аналитики в РФ.
9.	Методы обработки экономической информации.
10.	Методы количественной оценки влияния факторов.
11.	Методы описательной статистики.
12.	Корреляционный анализ.
13.	Регрессионный анализ.
14.	Дисперсионный анализ.

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
15.	Кластерный анализ.
16.	Метод линейного программирования.
17.	Эвристические методы.
18.	Методы комплексной оценки бизнеса.
19.	Анализ «7S».
20.	LOTS-анализ.
21.	GAP – анализ.
22.	PEST-анализ.
23.	PIMS-анализ.
24.	SWOT-анализ.
25.	SPACE-анализ.
26.	Оценка управления коммерческой организацией.
27.	Оценка уровня организации производства.
28.	Изучение уровня организации труда.
29.	Оценка уровня техники производства.
30.	Оценка уровня технологии производства.
31.	Поиск резервов и разработка мероприятий по повышению организационно-технического уровня.
32.	Основные аналитические показатели в области обеспечения экономической устойчивости бизнеса.
33.	Основные аналитические показатели в области обеспечения экологической устойчивости бизнеса.
34.	Основные аналитические показатели в области обеспечения социальной устойчивости бизнеса.
35.	Значение и задачи бизнес-анализа маркетинговой деятельности.
36.	Анализ спроса на продукцию.
37.	Причины возникновения и оценка риска невостребованной продукции.
38.	Оценка эффективности ассортиментных программ.
39.	Анализ рынков сбыта продукции.
40.	Анализ ценовой политики экономического субъекта.
41.	Анализ конкурентоспособности продукции.
42.	Оценка динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
43.	Анализ обновления продукции и ее качества.
44.	Количественная оценка влияния средней цены единицы продукции и количества произведенной продукции на изменение объемов производства продукции.
45.	Количественная оценка влияния структуры произведенной продукции на изменение объемов производства продукции.
46.	Количественная оценка влияния факторов, связанных с наличием и эффективностью использования основных средств, на изменение объемов производства продукции.
47.	Количественная оценка влияния факторов, связанных с наличием и эффективностью использования трудовых ресурсов, на изменение объемов производства продукции.
48.	Количественная оценка влияния факторов, связанных с наличием и эффективностью использования материальных ресурсов, на изменение объемов производства продукции.
49.	Выявление резервов увеличения производства и реализации продукции.
50.	Прогнозирование объемов производства и продаж с учетом финансовых рисков.

Расчетно-аналитические задания к зачету:

Задание 1. На основании приведенных данных определить:

- 1) среднюю стоимость основных средств за квартал прошлого и отчетного годов;
- 2) средний процент амортизационных отчислений;
- 3) показатели фондоотдачи, фондоемкости и фондовооруженности за квартал по годам;
- 4) влияние на отклонение суммы амортизационных отчислений за квартал отчетного года от прошлого года изменений следующих факторов: стоимости основных средств, среднего процента амортизации.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, тыс. руб.	116570	116600
Стоимость основных средств, тыс. руб.:		
на 1 января	11490	11550
на 1 февраля	11480	11500
на 1 марта	11470	11490
на 1 апреля	11500	11510
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	1160	1200
Среднесписочная численность работников, чел.	27	28

Задание 2.

Оценить прогрессивность состава оборудования.

Таблица – Исходные данные

(шт.)

Период	Всего оборудования	В том числе					Морально устаревшее оборудование
		автоматич. линии и многоопе-рац. станки	автома-ты и по-луавто-маты	станки с ЧПУ	агрега-торное оборудо-вание	прочее обо-рудование	
Базис-ный	389	96	123	49	7	114	92
Отчет-ный	395	102	136	54	9	94	84

Задание 3.

Оценить фондовооруженность труда.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Пред. год	Отчет. год
Стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	514232	691498
в т. ч. активной части	298867	400481
Численность рабочих в наибольшую смену, чел.	25	25
Суммарное паспортное потребление электроэнергии производ-ственным оборудованием, тыс. кВт	3844	4824
Фактическое потребление электроэнергии производственным оборудованием, тыс. кВт	3550	3894

Задание 4.

Оценить уровень механизации труда.

Таблица - Исходные данные

Показатель	Преды-дущий год	Отчетный год
Численность рабочих основного производства, чел.	395	421
из них заняты механизированным трудом	294	302
Численность рабочих вспомогательного производства, чел.	120	134
из них заняты механизированным трудом	38	44
Численность рабочих подсобного производства, чел.	10	12
из них заняты механизированным трудом	9	11

Задание 5.

Оценить уровень механизации труда рабочих.

Таблица - Исходные данные

Профессии вспомогательных рабочих	Численность рабочих, чел.		В т.ч. занятых на ручных работах	
	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год
Слесари-ремонтники	84	92	78	84
Наладчики	58	61	43	52
Слесари-инструментальщики	22	19	15	16
Рабочие, занятые на транспортировке	38	34	29	29
Уборщики	6	5	5	4

Задание 6.

Оценить уровень организации производства.

Таблица - Исходные данные

Показатель	1-й год	2-й год	3-й год
Годовая производств. мощность, шт.	2083	2083	2065
Выпуск продукции, шт.	2057	1992	1943
Численность ППП, чел.	42	37	31
Численность рабочих основного производства, чел.	33	30	25
Годовая мощность участка, являющегося узким ме- стом, шт.	370	370	370
Годовая мощность участка, имеющего наибольшее значение, шт.	392	392	392

Задание 7.

Оценить уровень управления.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Предыду- щий год	Отчетный год
Численность ППП, чел.	268	264
В том числе:		
рабочие	175	192
руководители и служащие	82	62
из них работники заводоуправления	11	10
Объем выпуска товарной продукции, тыс. нормо-ч	1035	1052

Задание 8.

Оценить уровень условий труда.

Таблица - Исходные данные

Показатель	1-й год	2-й год	3-й год
Плановый фонд рабочего времени ППП (П), чел.-ч	1087874	1078265	994760
Потери рабочего времени по больничным листам (П _б), чел.-ч	25925	24836	19262
Среднесписочная численность ППП (Ч _{ппп}), чел	385	356	289
Количество рабочих, работающих во вредных условиях труда (Ч _в), чел.	64	53	48
Численность рабочих, для которых не созданы санитарно-гигиенические, психофизиологические и производственно-бытовые условия в соответствии с установленными нормами (Ч _у), чел.	52	48	39

Задание 9.

На основании приведенных исходных данных определить:

- 1) производительность труда, фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность, чистую прибыль на 1 рубль среднегодовой стоимости основных средств;
- 2) отклонения и темпы роста по приведенным и исчисленным показателям;

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. руб.	196 850	194 350
Среднесписочная численность работников, чел.	18	16
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1825	1694
Чистая прибыль, тыс. руб.	630	610

Задание 10. На основании приведенных исходных данных определить влияние на отклонение фондоотдачи отчетного года от прошлого года изменений производительности труда одного работника и их фондовооруженности.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. руб.	144 200	152 820
Среднесписочная численность работников, чел.	24	19

Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	19122	19489
---	-------	-------

Задание 11.

Исчислить коэффициенты обновления и выбытия основных средств, оценить динамику развития основных средств по исходным данным.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Первый год	Второй год	Третий год
Наличие основных средств на начало года	2000	6700	11 600
Ввод в действие основных средств за год	5860	6120	6580
Выбытие основных средств за год	1130	1260	1220

Задание 12.

На основании данных определить показатели оборачиваемости запасов ООО «XXX» за прошлый и отчетный годы, а также сумму высвобожденных или дополнительно вложенных средств в результате ускорения или замедления оборачиваемости запасов.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
1. Выпуск продукции	525389	538825
2. Среднегодовая стоимость запасов	138520	139360
3. Чистая прибыль	2830	2670

Задание 13. На основании приведенных данных требуется:

- 1) исчислить коэффициенты поступления, выбытия, технического состояния основных средств, абсолютную величину и степень их увеличения;
- 2) дать оценку исчисленным показателям.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Основные средства	Амортизация основных средств
Наличие на начало года	22 600	1750
Поступило в отчетном году	6350	—
Выбыло в отчетном году	1980	—
Наличие на конец года		2060

Задание 14. Фирма при реализации продукции ориентируется на три сегмента рынка. В первом сегменте объем продаж в прошлом периоде составил 10 млн. шт. при емкости рынка в этом сегменте 22 млн. шт. Предполагается, что в настоящем году емкость рынка в этом сегменте возрастет на 3%, доля фирмы – на 6 %. Во втором сегменте доля фирмы составляет 7%, объем продаж – 6 млн. шт. Предполагается, что емкость рынка возрастет на 15% при сохранении доли фирмы в этом сегменте. В третьем сегменте емкость рынка 50 млн. шт., доля фирмы – 19%. Изменений не предвидится. Определить объем продаж фирмы в текущем году при вышеуказанных условиях.

Задание 15.

Определите, выгодно ли предприятию снизить цену товара на 800 руб., если текущая цена товара 2800 руб., планируемый объем продаж 1,6 млн. единиц. Показатель эластичности спроса – 1,6. Конкуренты также снизят цены.

Задание 16.

Динамика объема продаж продукта «Х» за последние шесть месяцев представлена в таблице. Сделать прогноз продаж на июль.

Таблица - Динамика объема продаж продукта «Х» за последние шесть месяцев

Месяц	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Объем продаж, тыс. руб.	1622	1638	1632	1628	1624	1632

Задание 17.

На основании приведенных данных определить ритмичность (тремя способами) и равномерность производства продукции.

Таблица – Исходные данные

Дни месяца	Плановый выпуск продукции	Фактический выпуск продукции
1	1 250 000	1 242 500
2	1 250 000	1 241 200
3	1 250 000	1 250 000
4	1 250 000	1 252 300
5	1 250 000	1 259 800

Задание 18.

На основании приведенных данных определить показатели, характеризующие динамику выпуска продукции.

Таблица – Исходные данные

Год	Объем производства продукции, тыс. руб.
1-й	152 652
2-й	161 434
3-й	163 128
4-й	162 494
5-й	166 548

Задание 19.

На основании приведенных данных произвести факторный анализ реализации продукции.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Остаток продукции на начало года	6 520	6 498
Выпуск продукции	190 520	193 480
Остаток продукции на конец года	5 000	5 300

Задание 20.

На основании приведённых данных определить влияние на изменение выпуска продукции, используя разнообразные приемы анализа:

- а) фондоотдачи;
- б) среднегодовой стоимости основных средств.

(тыс. руб.)

Показатель	Базисный период.	Отчётный период
Выпуск продукции.	195 380	202 364
Среднегодовая стоимость основных средств	78 058	81 690

Задание 21.

На основании приведенных данных определить:

- 1) абсолютный прирост, темпы роста и прироста (цепным и базисным способами) выручки;
- 2) среднегодовые абсолютный прирост и темп роста выручки;
- 3) абсолютное значение одного процента прироста выручки.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Годы				
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й (отчетный)
Выручка, тыс. руб.	958 564	959 285	962 364	965 758	968 854

Задание 22.

На основании приведенных данных определить:

- 1) объем производства продукции и процент его выполнения по декадам и в целом за месяц;
- 2) коэффициенты ритмичности выполнения плана объемов производства продукции по декадам и в целом за месяц;

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Декады	Объем производства продукции, тыс. руб.	
	план	фактически
I	18 500	21 100
II	19 200	20 700
III	19 900	21 150

Задание 23.

На основании приведенных данных определить:

- 1) процент выполнения плана выпуска продукции за первую пятидневку;
- 2) отклонение фактического удельного веса выпуска продукции за первую пятидневку от планового;
- 3) коэффициент ритмичности выпуска продукции за первую пятидневку;

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Дневной выпуск продукции по плану	1120
Фактический выпуск продукции по дням за первую пятидневку, всего	
в том числе:	
за первый день	1090
за второй день	1110
за третий день	1120
за четвертый день	1140
за пятый день	1130

Задание 24.

На основании приведенных данных определить:

- 1) средний процент выполнения плана выпуска продукции за год;
- 2) среднее квадратическое отклонение, коэффициент вариации и коэффициент равномерности выполнения плана выпуска продукции.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Кварталы			
	I	II	III	IV
Выполнение плана выпуска продукции, %	104,60	102,00	104,00	102,00
Товарооборот за год, тыс. руб.:				
по плану	135000			
фактически	136050			

Задание 25.

На основании приведенных данных определить:

- 1) процент выполнения плана и темпы роста реализации продукции по месяцам и в целом за год;
- 2) отклонение реализации продукции от плана и прошлого года по месяцам и в целом за год;
- 3) удельные веса реализации продукции по месяцам в итоге за год за прошлый год и отчетный по плану и фактически;
- 4) среднее квадратическое отклонение, коэффициент вариации и коэффициент равномерности выполнения реализации продукции в отчетном году.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Месяцы	Реализация продукции	Реализация продукции за отчетный год
--------	----------------------	--------------------------------------

	за прошлый год	план	факт
Январь	4901	5020	5032
Февраль	4818	4920	4936
Март	5361	5530	5547
Апрель	5084	5350	5359
Май	5086	5350	5432
Июнь	5237	5400	5551
Июль	5303	5670	5637
Август	5144	5500	5503
Сентябрь	5019	5380	5235
Октябрь	5335	5600	5621
Ноябрь	5316	5730	5416
Декабрь	5570	6100	6174
Всего за год			

Перечень вопросов к экзамену:

Номер вопроса	Перечень вопросов к экзамену
1.	Причины возникновения, этапы становления и роль бизнес-аналитики в деятельности коммерческой организации.
2.	Бизнес-модель компании как объект бизнес-аналитики.
3.	История становления современной бизнес-аналитики и перспективы развития бизнес-аналитики в РФ.
4.	Отличительные черты и задачи бизнес-аналитики.
5.	Функции бизнес-аналитиков.
6.	Методы обработки экономической информации.
7.	Методы количественной оценки влияния факторов.
8.	Методы описательной статистики.
9.	Корреляционный и регрессионный анализ.
10.	Дисперсионный анализ.
11.	Кластерный анализ.
12.	Метод линейного программирования.
13.	Эвристические методы.
14.	Анализ «7S».
15.	LOTS-анализ.
16.	GAP – анализ.
17.	PEST-анализ.
18.	PIMS-анализ.
19.	SWOT-анализ.
20.	SPACE-анализ.
21.	Оценка управления коммерческой организацией.
22.	Оценка уровня организации производства.
23.	Изучение уровня организации труда.
24.	Оценка уровня техники и технологии производства.

Номер вопрос а	Перечень вопросов к экзамену
25.	Поиск резервов и разработка мероприятий по повышению организационно-технического уровня.
26.	Основные аналитические показатели в области обеспечения экономической, экологической и социальной устойчивости бизнеса.
27.	Значение и задачи бизнес-анализа маркетинговой деятельности.
28.	Изучение спроса на продукцию.
29.	Причины возникновения и оценка риска невостребованной продукции.
30.	Оценка эффективности ассортиментных программ.
31.	Изучение рынков сбыта продукции.
32.	Изучение ценовой политики экономического субъекта.
33.	Оценка конкурентоспособности продукции.
34.	Оценка динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
35.	Оценка обновления продукции и ее качества.
36.	Количественная оценка влияния факторов на изменение объемов производства и реализации продукции.
37.	Выявление резервов увеличения производства и реализации продукции.
38.	Прогнозирование объемов производства и продаж с учетом финансовых рисков.
39.	Оценка динамики, выполнения плана, состава и структуры товарооборота.
40.	Оценка ритмичности и равномерности товарооборота.
41.	Количественная оценка влияния факторов на изменение товарооборота.
42.	Прогнозирование товарооборота торговых организаций и предприятий общественного питания с учетом финансовых рисков.
43.	Оценка динамики, состава и структуры издержек производства и обращения.
44.	Изучение себестоимости продукции собственного производства и покупных товаров.
45.	Оценка издержек обращения в разрезе отдельных статей.
46.	Количественная оценка влияния факторов на изменение издержек производства и обращения.
47.	Оценка состава и структуры внеоборотных активов.
48.	Оценка состава и структуры оборотных активов.
49.	Оценка состава, структуры и движения собственного капитала организации.
50.	Оценка чистых активов организации.
51.	Оценка привлеченных источников финансирования.
52.	Оценка ликвидности бухгалтерского баланса.
53.	Оценка текущей платежеспособности организации.
54.	Оценка абсолютных показателей финансовой устойчивости.
55.	Оценка относительных показателей финансовой устойчивости.
56.	Оценка удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса и возможности восстановления (утраты) его платежеспособности.
57.	Отечественные и зарубежные модели оценки вероятности банкротства организации.
58.	Оценка инвестиционной привлекательности организации.
59.	Оценка состава и структуры доходов организации.
60.	Оценка состава и структуры расходов организации.
61.	Оценка показателей прибыли.

Номер вопроса	Перечень вопросов к экзамену
62.	Маржинальный анализ в принятии управленческих решений.
63.	Финансовый и операционный рычаги.
64.	Порог рентабельности и запас финансовой прочности организации.
65.	Оценка показателей рентабельности.
66.	Количественная оценка влияния факторов на изменение показателей прибыли.
67.	Количественная оценка влияния факторов на изменение показателей рентабельности.
68.	Особенности аналитики финансовых результатов деятельности торговых организаций и предприятий общественного питания.
69.	Прогнозирование финансовых результатов деятельности организации с учетом финансовых рисков.
70.	Прямой метод анализа денежных потоков организации.
71.	Косвенный метод анализа денежных потоков организации.
72.	Коэффициентный метод анализа денежных потоков организации.

Расчетно-аналитические задания к экзамену:

Задание 1. На основании приведенных данных определить:

- 5) среднюю стоимость основных средств за квартал прошлого и отчетного годов;
- 6) средний процент амортизационных отчислений;
- 7) показатели фондоотдачи, фондоемкости и фондовооруженности за квартал по годам;
- 8) влияние на отклонение суммы амортизационных отчислений за квартал отчетного года от прошлого года изменений следующих факторов: стоимости основных средств, среднего процента амортизации.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, тыс. руб.	16890	17800
Стоимость основных средств, тыс. руб.:		
на 1 января	1480	1530
на 1 февраля	1470	1490
на 1 марта	1460	1590
на 1 апреля	1490	1610
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	520	660
Среднесписочная численность работников, чел.	15	17

Задание 2.

На основании приведенных данных определить:

- 1) суммы амортизационных отчислений в базисном и отчетном годах;
- 2) влияние на отклонение суммы амортизационных отчислений в отчетном году от базисного года изменения стоимости основных средств и среднего процента амортизации.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. руб.	127000	129140
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1900	1940
Средний процент амортизации	4,9	5,0

Задание 3.

На основании приведенных данных определить:

- 1) среднесписочную численность работников и среднегодовую стоимость основных средств за прошлый и отчетный годы;
- 2) отклонения и темпы роста по приведенным и исчисленным показателям;
- 3) влияние на отклонение фондовооруженности от прошлого года изменений среднегодовой стоимости основных средств и среднесписочной численности работников.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. руб.	163 000	164 000
Фондоотдача, руб./руб.	18	16
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	1200	1255

Задание 4.

На основании приведенных данных определить:

- 1) фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность и производительность труда за прошлый и отчетный годы;
- 2) влияние на отклонение фондоотдачи от прошлого года изменений производительности труда и фондовооруженности.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. руб.	157 680	159 100
Среднесписочная численность работников, чел.	14	16
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	41 930	42 600

Задание 5.

На основании приведенных данных определить:

- 1) изменения по сравнению с прошлым годом фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности;
- 2) влияние на отклонение выпуска продукции от прошлого года изменений среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. руб.	196 000	195 840
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4800	5040
Среднесписочная численность работников, человек	32	33

Задание 6.

На основании приведенных данных определить (с точностью до 0,0001):

- 1) среднедневную выработку за прошлый и отчетный годы;
- 2) отклонения и темпы роста по показателям;
- 3) влияние на отклонение выпуска продукции от прошлого года изменений четырех факторов: количества рабочих мест; числа смен; количества рабочих дней; среднедневной выработки в одну смену.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. руб.	130 492	129 760
Количество рабочих мест	15	16
Число смен	1,1	1,2
Количество рабочих дней	308	310

Задание 7.

На основании приведенных данных определить (с точностью до 0,0001):

- 1) товарооборот за прошлый и отчетный годы;
- 2) отклонения и темпы роста по показателям;
- 3) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменений четырех факторов: торговой площади; количества рабочих дней; количества часов работы за день; выработки на 1 м² площади за один час.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый	Отчетный
Торговая площадь, м ²	520	540
Количество рабочих дней за год	315	314
Среднее количество часов работы за день	10,1	10,3
Выработка на 1 м ² торговой площади за 1 час, руб.	120	119

Задание 8.

На основании приведенных данных определить:

- 1) производительность труда одного работника за прошлый и отчетный годы;

- 2) товарооборот за отчетный год в сопоставимых ценах;
- 3) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменений трех факторов: численности работников, производительности труда, розничных цен.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	144 880	147 520
Среднесписочная численность работников, чел.	19	18
Индекс розничных цен	1,0	1,20

Задание 9.

На основании приведенных данных определить:

- 1) производительность труда одного работника и одного продавца;
- 2) соотношение численности продавцов и всех работников;
- 3) отклонения и темпы роста по показателям;
- 4) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменений трех факторов: численности всех работников; соотношения численности продавцов и всех работников; производительности труда одного продавца.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	112 500	112 700
Среднесписочная численность всех работников, чел. в том числе продавцов	35 25	36 24

Задание 10.

На основании приведенных данных определить (с точностью до 1 тыс. руб. и до 0,01 %):

- 1) товарооборот за прошлый и отчетный годы в действующих и сопоставимых ценах;
- 2) темп роста товарооборота в целом за год в действующих и сопоставимых ценах;
- 3) влияние на отклонение товарооборота от прошлого года изменения розничных цен и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Кварталы			
	I	II	III	IV
Товарооборот за прошлый год, тыс. руб.	116 000	116 800	117 400	118 500
Темп роста, %	101,5	101,0	98,5	102,0
Индекс розничных цен	1,0	1,0	1,0	1,20

Задание 11.

На основании приведенных данных определить влияние на товарооборот изменений трех факторов: среднегодовой стоимости основных средств, фондовооруженности и производительности труда одного работника.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	125 000	132 000
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	100 000	110 000
Среднесписочная численность работников, чел.	20	22

Задание 12.

На основании приведенных данных определить:

- 1) товарооборот за прошлый и отчетный годы;
- 2) товарные ресурсы, товарооборот на один рубль товарных ресурсов, товарные ресурсы на один рубль товарооборота, прочее выбытие на один рубль товарных ресурсов (последние три показателя с точностью до 0,001);
- 3) отклонения по исчисленным показателям.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)		
Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Запасы товаров на начало года	3130	3100
Поступление товаров	146 910	149170
Прочее выбытие товаров	370	290
Запасы товаров на конец года	3200	3020

Задание 13.

План товарооборота магазина на год составил 118500 тыс. руб., фактическое выполнение - 116300 тыс. руб. Из-за внепланового ремонта во II квартале магазин не работал. Оцените выполнение плана товарооборота при условии, что план был распределен по кварталам равномерно, доля IV квартала в фактическом товарообороте составила 28%, на 1 октября цены на товары повысились на 10%.

Задание 14.

На основании приведенных данных определить:

- 1) товарооборот на 1 м² торговой площади за прошлый и отчетный годы в действующих и сопоставимых ценах;
- 2) сумму и долю прироста товарооборота за счет экстенсивного и интенсивного факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	124 000	129 400
Торговая площадь, м ²	480	490

Примечание: в отчетном году индекс цен составил 1,15.

Задание 15.

На основании приведенных данных определить влияние на отклонение фактического товарооборота от плана изменения стоимости основных средств и фондоотдачи.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	127000	129140
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1900	1940

Задание 16.

На основании приведенных данных определить:

- 1) товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах;
- 2) темпы роста товарооборота в действующих и сопоставимых ценах и издержек обращения;
- 3) уровень издержек обращения в действующих и сопоставимых ценах;
- 4) влияние на отклонение уровня издержек обращения от прошлого года изменений розничных цен и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот, тыс. руб.	189 000	189 200
Издержки обращения, тыс. руб.	15340	15200
Индекс розничных цен	1,0	1,20

Задание 17.

На основании приведенных данных определить:

- 1) уровень издержек обращения за прошлый и отчетный годы в действующих и сопоставимых ценах;
- 2) влияние изменений розничных цен и других факторов на отклонение уровня издержек обращения от прошлого года.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот	144 500	154 290
Сумма издержек обращения, в том числе: зависящие от изменения цен	16230	18140 16000

Примечание. В отчетном году индекс розничных цен составил 1,20.

Задание 18.

На основании приведенных данных определить:

- 1) уровни транспортных расходов за прошлый и отчетный годы;
- 2) рост (снижение) транспортных расходов по сумме и уровню;
- 3) скорректированную сумму транспортных расходов прошлого года на товарооборот отчетного года;
- 4) влияние на отклонение суммы транспортных расходов от прошлого года изменения объема товарооборота и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот	195 000	191200
Транспортные расходы	15928	15016

Задание 19.

На основании приведенных данных определить:

- 1) средний уровень транспортных расходов за прошлый и отчетный годы (в % к поступлению товаров);
- 2) отклонение фактического среднего уровня транспортных расходов от прошлого года;
- 3) удельный вес способов доставки в общем поступлении товаров за прошлый и отчетный годы;
- 4) средний уровень транспортных расходов при удельном весе способов доставки отчетного года и уровня расходов по каждому способу доставки за прошлый год;
- 5) влияние на отклонение среднего уровня транспортных расходов от прошлого года изменения удельных весов способов доставки и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Способы доставки товаров	Поступление товаров		Транспортные расходы	
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
Транспортом поставщика	118900	119400	183	182

Самостоятельный вывоз	13900	14400	157	161
Итого	132 800	133800	340	343

Задание 20.

На основании приведенных данных определить:

- 1) плановую и фактическую суммы транспортных расходов;
- 2) плановую среднюю тарифную ставку при плановом удельном весе способов доставки;
- 3) плановую сумму транспортных расходов при фактическом количестве груза и плановом удельном весе способов доставки (по исчисленной плановой средней тарифной ставке);
- 4) сумму транспортных расходов при фактическом количестве груза и плановых тарифных ставках;
- 5) влияние на отклонение фактических транспортных расходов от плана изменения количества груза, способов доставки, тарифных ставок.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Способы доставки грузов	Количество перевозимого груза, т		Тарифная ставка за 1 т перевозимого груза, руб.
	план	факт	
Транспортом поставщика	2300	2400	250
Самостоятельный вывоз	1200	1020	400
Итого	3500	3420	

Задание 21.

На основании приведенных данных определить:

- 1) товарооборот по годам в сопоставимых ценах;
- 2) сумму издержек обращения по годам в сопоставимых ценах;
- 3) абсолютный прирост, темпы роста и прироста товарооборота и суммы издержек обращения (базисным способом);
- 4) среднегодовые абсолютный прирост и темп роста товарооборота и суммы издержек обращения;
- 5) уровни издержек обращения по годам: в действующих ставках и ценах, в сопоставимых ставках и ценах.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Годы				
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й
Товарооборот, тыс. руб.	178000	184000	185000	190000	189000
Индекс розничных цен (к 1-му году)	1,00	1,10	1,15	1,18	1,20

Издержки обращения, тыс. руб.	1320	1330	1340	1340	1360
Индекс тарифов, ставок (к 1-му году)	1,00	1,05	1,09	1,11	1,12

Задание 22.

В отчетном году розничные цены на отдельные товары повышены на 10 % (удельный вес этих товаров в товарообороте - 20%).

На основании приведенных данных определить:

- 1) товарооборот отчетного года в сопоставимых ценах;
- 2) темпы роста товарооборота в действующих и сопоставимых ценах и издержек обращения;
- 3) уровни издержек обращения за прошлый и отчетный годы в действующих и сопоставимых ценах;
- 4) влияние на отклонение уровня издержек обращения от прошлого года изменений розничных цен и прочих факторов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)		
Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Товарооборот	121 000	119 800
Издержки обращения	11638	11584

Задание 23.

На основании приведенных данных определить:

- 1) проценты выполнения плана по товарообороту и издержкам обращения;
- 2) уровни издержек обращения по плану и фактически;
- 3) абсолютную экономию (перерасход) издержек обращения по сумме и уровню;
- 4) сумму и уровень издержек обращения по скорректированному плану;
- 5) относительную экономию (перерасход) издержек обращения по сумме и уровню.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)		
Показатель	План	Фактически
Товарооборот	150 000	153 450
Сумма издержек обращения,	12890	13100
в том числе: сумма постоянных расходов	11250	11390

Задание 24.

На основании приведенных данных определить:

- 1) абсолютный рост (снижение) суммы и уровня издержек обращения по группам расходов и в целом по организации;
- 2) структуру расходов за прошлый и отчетный годы;
- 3) сумму и уровень издержек обращения за прошлый год, скорректированных на товарооборот отчетного года;
- 4) влияние на отклонение суммы и уровня издержек обращения от прошлого года по группам расходов и в целом по организации изменений товарооборота и прочих факто-

ров.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

Группы расходов	Уровень издержек обращения за прошлый год, в %	Сумма издержек обращения за отчетный год, тыс. руб.
Транспортные расходы	1,0	210
Заработная плата	4,8	1160
Расходы, связанные с содержанием основных средств	1,2	350
Расходы, связанные с товарными запасами	2,4	430
Прочие расходы	0,6	160
Итого	10,0	2310

Справка: условно-постоянными являются «Расходы, связанные с содержанием основных средств» и 60 % «Прочих расходов». Товарооборот за прошлый год и отчетный год составил соответственно 200 000 тыс. руб. и 220 000 тыс. руб.

Задание 25.

Организация рассматривает вопрос о возможном включении в план продаж продукцию «Х», охарактеризовать которую можно следующими показателями: планируемый физический объем продаж за год - 1000 штук по цене 3000 руб. за штуку. Общие переменные затраты составляют 500 000 руб., общие постоянные расходы - 800 000. Предполагается полностью продать весь объем продукции «Х». Аналитикам необходимо решить задачу о включении или невключении в план продаж данной продукции, рассчитать в случае включения - плановую прибыль.

Задание 26.

Менеджер по продажам на конкретном сегменте рынка может продать продукцию по двум вариантам:

1) по цене 1120 руб. за единицу при переменных расходах в 155 руб. и в количестве 5000 ед.;

2) при цене 1110 руб. объем продаж возрастет до 7000 ед. Однако общие постоянные затраты увеличатся с 1280 000 до 1300 000 руб.

Перед аналитиком стоят следующие задачи:

- определить прибыль организации по каждому из двух вариантов;
- рассчитать точку безубыточности по каждому из двух вариантов;
- определить количество продаж по каждому из двух вариантов для получения запланированной прибыли в 1100 000 руб.

Задание 27.

На основании приведенных данных рассчитать сумму валового дохода на следующий квартал.

1. Товарооборот за отчетный квартал - 80000 тыс. руб.
2. Темп прироста товарооборота на следующий квартал - 10%.
3. Структура товарооборота на следующий квартал:
 - а) продовольственные товары - 40 %;
 - б) непродовольственные товары - 60 %.
4. Размер торговых надбавок на следующий квартал:

- а) продовольственные товары - 20 %;
- б) непродовольственные товары - 25 %.

Задание 28.

На основании приведенных данных определить:

- 1) суммы прибыли от продаж и до налогообложения;
- 2) уровни валового дохода, издержек обращения, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения;
- 3) отклонения и проценты выполнения по показателям;
- 4) влияние на отклонение прибыли до налогообложения от плана изменений товарооборота, уровней валового дохода и издержек обращения, прочих доходов и расходов.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Исходные данные

(тыс. руб.)

Показатель	План	Факт
Товарооборот	32000	33000
Валовой доход	5500	5200
Издержки обращения	3000	2800
Прочие доходы	150	180
Прочие расходы	50	120

Задание 29.

Оценить состав, структуру и структурную динамику активов ООО «XXX» по данным на конец 20X1-20X3 гг.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав активов ООО «XXX» на конец 20X1-20X3 гг.

(тыс. руб.)

Показатель	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Внеоборотные активы	193	151	109
1.1 Основные средства	193	151	109
2.оборотные активы	186101	210955	201106
2.1 Запасы	136557	142523	142377
2.2 НДС	6022	3698	197
2.3 Дебиторская задолженность	43423	64621	57425
2.4 Денежные средства	44	9	983
2.5 Прочие оборотные активы	55	104	124
Всего активов	186294	211106	201215

Задание 30.

Оценить состав, структуру и структурную динамику пассивов ООО «XXX» по данным на конец 20X1-20X3 гг.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав пассивов ООО «XXX» на конец 20X1-20X3 гг.

(тыс. руб.)

Показатель	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Собственный капитал	5716	7561	10151
1.1 Уставный капитал	10	10	10
1.2 Нераспределенная прибыль	5706	7551	10141
2. Заемный капитал	180578	203545	191064
2.1 Краткосрочные заемные средства	117685	135753	127254
2.2 Кредиторская задолженность	62893	67792	63810
Всего пассивов	186294	211106	201215

Задание 31.

На основании данных определить тип финансовой устойчивости организации.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав активов и пассивов ООО «XXX» на конец 20X1-20X3 гг.

(тыс. руб.)

Активы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Внеоборотные активы	193	151	109
1.1 Основные средства	193	151	109
2. Оборотные активы	186101	210955	201106
2.1 Запасы	136557	142523	142377
2.2 НДС	6022	3698	197
2.3 Дебиторская задолженность	43423	64621	57425
2.4 Денежные средства	44	9	983
2.5 Прочие оборотные активы	55	104	124
Всего активов	186294	211106	201215
Пассивы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Собственный капитал	5716	7561	10151
1.1 Уставный капитал	10	10	10
1.2 Нераспределенная прибыль	5706	7551	10141
2. Заемный капитал	180578	203545	191064
2.1 Краткосрочные заемные средства	117685	135753	127254
2.2 Кредиторская задолженность	62893	67792	63810
Всего пассивов	186294	211106	201215

Задание 32.

На основании данных определить относительные показатели финансовой устойчивости организации.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав активов и пассивов ООО «XXX» на конец 20X1-20X3 гг.

(тыс. руб.)

Активы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Внеоборотные активы	193	151	109
1.1 Основные средства	193	151	109
2. Оборотные активы	186101	210955	201106
2.1 Запасы	136557	142523	142377

2.2 НДС	6022	3698	197
2.3 Дебиторская задолженность	43423	64621	57425
2.4 Денежные средства	44	9	983
2.5 Прочие оборотные активы	55	104	124
Всего активов	186294	211106	201215
Пассивы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Собственный капитал	5716	7561	10151
1.1 Уставный капитал	10	10	10
1.2 Нераспределенная прибыль	5706	7551	10141
2. Заемный капитал	180578	203545	191064
2.1 Краткосрочные заемные средства	117685	135753	127254
2.2 Кредиторская задолженность	62893	67792	63810
Всего пассивов	186294	211106	201215

Задание 33.

На основании данных сгруппировать активы по степени их ликвидности и обязательства по срокам их погашения.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав активов и пассивов ООО «XXX» на конец 20X1-20X3 гг.

(тыс. руб.)

Активы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Внеоборотные активы	193	151	109
1.1 Основные средства	193	151	109
2. Оборотные активы	186101	210955	201106
2.1 Запасы	136557	142523	142377
2.2 НДС	6022	3698	197
2.3 Дебиторская задолженность	43423	64621	57425
2.4 Денежные средства	44	9	983
2.5 Прочие оборотные активы	55	104	124
Всего активов	186294	211106	201215
Пассивы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Собственный капитал	5716	7561	10151
1.1 Уставный капитал	10	10	10
1.2 Нераспределенная прибыль	5706	7551	10141
2. Заемный капитал	180578	203545	191064
2.1 Краткосрочные заемные средства	117685	135753	127254
2.2 Кредиторская задолженность	62893	67792	63810
Всего пассивов	186294	211106	201215

Задание 34.

На основании данных оценить ликвидность бухгалтерского баланса.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав активов и пассивов ООО «XXX» на конец 20X1-20X3 гг.

(тыс. руб.)

Активы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
--------	---------	---------	---------

1. Внеоборотные активы	193	151	109
1.1 Основные средства	193	151	109
2. Оборотные активы	186101	210955	201106
2.1 Запасы	136557	142523	142377
2.2 НДС	6022	3698	197
2.3 Дебиторская задолженность	43423	64621	57425
2.4 Денежные средства	44	9	983
2.5 Прочие оборотные активы	55	104	124
Всего активов	186294	211106	201215
Пассивы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Собственный капитал	5716	7561	10151
1.1 Уставный капитал	10	10	10
1.2 Нераспределенная прибыль	5706	7551	10141
2. Заемный капитал	180578	203545	191064
2.1 Краткосрочные заемные средства	117685	135753	127254
2.2 Кредиторская задолженность	62893	67792	63810
Всего пассивов	186294	211106	201215

Задание 35.

На основании данных оценить удовлетворительность бухгалтерского баланса и возможность восстановления (утраты) платежеспособности.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Состав активов и пассивов ООО «XXX» на конец 20X1-20X3 гг.

	(тыс. руб.)		
Активы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Внеоборотные активы	193	151	109
1.1 Основные средства	193	151	109
2. Оборотные активы	186101	210955	201106
2.1 Запасы	136557	142523	142377
2.2 НДС	6022	3698	197
2.3 Дебиторская задолженность	43423	64621	57425
2.4 Денежные средства	44	9	983
2.5 Прочие оборотные активы	55	104	124
Всего активов	186294	211106	201215
Пассивы	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Собственный капитал	5716	7561	10151
1.1 Уставный капитал	10	10	10
1.2 Нераспределенная прибыль	5706	7551	10141
2. Заемный капитал	180578	203545	191064
2.1 Краткосрочные заемные средства	117685	135753	127254
2.2 Кредиторская задолженность	62893	67792	63810
Всего пассивов	186294	211106	201215

Задание 36.

Оценить платежный излишек или недостаток активов в погашении соответствующих обязательств ООО «XXX» на конец 20X1-20X3 гг.

Составить обобщающую аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Таблица – Группы активов по степени ликвидности и группы пассивов по срокам погашения обязательств ООО «XXX» на конец 20X1-20X3 гг.

(тыс. руб.)

Актив	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	Пассив	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.
1. Абсолютно ликвидные активы (A ₁)	44	9	983	1. Наиболее срочные обязательства (П ₁)	62893	67792	63810
2. Быстро реализуемые активы (A ₂)	43478	64725	57549	2. Краткосрочные обязательства (П ₂)	117685	135753	127254
3. Медленно реализуемые активы (A ₃)	142579	146221	142574	3. Долгосрочные обязательства (П ₃)	-	-	-
4. Трудно реализуемые активы (A ₄)	193	151	109	4. Постоянные пассивы (П ₄)	5716	7561	10151
Баланс	186294	211106	201215	Баланс	186294	211106	201215

Тематика курсовых проектов

Индикаторы достижения: ПК-3.1., ПК-3.2., ПК-4.1., ПК-4.2.

Курсовой проект оценивается в соответствии с Положением о курсовых работах (проектах) в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

1. Бизнес аналитика: современное состояние и роль в бизнесе.
2. Перспективы развития аналитических систем в бизнесе.
3. Организация аналитической работы в компании.
4. Использование методов количественной оценки влияния факторов в аналитических исследованиях.
5. Использование SWOT-анализ в аналитических исследованиях.
6. Аналитика бизнес-процессов организации в сфере ритейла.
7. Аналитика бизнес-процессов организации в сфере общественного питания.
8. Аналитика бизнес-процессов организации в производственной сфере.
9. Аналитика и реинжиниринг бизнес-процессов в организации.
10. Аналитика в системе венчурного инвестирования.
11. Аналитика социальных сетей в бизнесе.
12. Аналитика социальных сетей в системе стратегического управления компанией.
13. Аналитические исследования в сфере управления персоналом.
14. Аналитические исследования внешней и внутренней среды компании.
15. Геймификация в бизнесе: сравнительный анализ зарубежного опыта и российской практики.
17. Использование Web-аналитики в бизнесе.
18. Использование аналитических информационных систем для повышения эффективности деятельности предприятия.
19. Исследование влияния аналитической деятельности на результаты функционирования компании.
20. Исследование рынка информационных аналитических систем.

21. Методические основы анализа среды функционирования компании.
22. Аналитика инновационной деятельности в организации.
23. Аналитика инвестиционной деятельности в организации.
24. Оценка конкурентоспособности организации.
25. Стратегический анализ деятельности компании в условиях неопределенности поведения внешней среды.
26. Стратегический анализ деятельности предприятия общественного питания.
27. Оценка деловой активности организации.
28. Оценка инвестиционного проекта организации.
29. Оценка предпринимательских рисков бизнеса хозяйствующего субъекта.
30. Прогнозирование объемов производства и продаж с учетом финансовых рисков.
31. Прогнозирование товарооборота торговых организаций с учетом финансовых рисков.
32. Прогнозирование товарооборота предприятий общественного питания с учетом финансовых рисков.
33. Прогнозирование издержек обращения с учетом финансовых рисков.
34. Оценка инвестиционной привлекательности организации.
35. Прогнозирование финансового состояния организации с учетом финансовых рисков.
36. Отечественные и зарубежные модели оценки вероятности банкротства организации.
37. Оценка финансового состояния организации с использованием программных продуктов по бизнес-анализу.
38. Прогнозирование финансовых результатов деятельности организации с учетом финансовых рисков.
39. Маржинальный анализ в принятии управленческих решений.
40. Прогнозирование денежных потоков экономического субъекта с учетом финансовых рисков.

Критерии оценки:

«отлично» / 85-100 баллов - получают курсовые проекты, в которых содержатся элементы научного творчества, делаются самостоятельные выводы, дается аргументированная критика и самостоятельная аналитика фактического материала на основе глубоких знаний экономической литературы по данной теме;

«хорошо» / 84-70 баллов - ставится тогда, когда в курсовом проекте, выполненном на достаточном теоретическом уровне, полно и всесторонне освещаются вопросы темы, но нет должной степени творчества;

«удовлетворительно» / 50-69 баллов - имеют курсовые проекты, в которых правильно освещены основные вопросы темы, но не проявилось умение логически стройного их изложения, самостоятельного анализа источников, содержатся отдельные ошибочные положения;

«неудовлетворительно» / менее 50 баллов - обучающиеся получают в случае, когда в процессе защиты не могут ответить на вопросы и замечания не владеют материалом курсового проекта, не в состоянии дать объяснения выводам и теоретическим положениям данной проблемы.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«зачтено»/ «отлично»	ПК-3. ПК-4.	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-4.1 ПК-4.2	Знает верно и в полном объеме: методические документы по финансовому анализу; экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте; отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа; предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа; методы сбора, анализа, систематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии информации бизнес-анализа. Умеет верно и в полном объеме: определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; применять методы финансовых вычислений; моделировать бизнес-возможности организации с точки зрения выбранных целевых показателей; применять информационные технологии в объеме, необходимом для целей бизнес-анализа; составлять прогноз основных показателей деятельности организации с учетом финансовых рисков; планировать комплекс мероприятий с целью минимизации рисков и осуществлять анализ их эффективности; оформлять результаты анализа в соответствии с выбранными подходами.	Продвину- тый
70 – 84 баллов	«зачтено»/ «хорошо»	ПК-3. ПК-4.	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-4.1 ПК-4.2	Знает с незначительными замечаниями: методические документы по финансовому анализу; экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте; отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа; предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа; методы сбора, анализа, систематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии информации бизнес-анализа. Умеет с незначительными замечаниями: определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; применять методы финансовых вычислений; моделировать бизнес-возможности организации с точки зрения выбранных целевых показателей; применять информационные технологии в объеме, необходимом для целей бизнес-анализа; составлять прогноз основных показателей деятельности организации с учетом финансовых рисков; планиро-	Повышен- ный

				вать комплекс мероприятий с целью минимизации рисков и осуществлять анализ их эффективно-сти; оформлять результаты анализа в соответствии с выбранными подходами.	
50 – 69 баллов	«зачтено» / «удовле- творитель- но»	ПК-3. ПК-4.	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-4.1 ПК-4.2	Знает на базовом уровне, с ошибками: методические документы по финансовому анализу; экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте; отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа; предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа; методы сбора, анализа, си-стематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии информации бизнес-анализа. Умеет на базовом уровне, с ошибками: определять источники информации для проведения ана-лиза финансового состояния экономического субъекта; применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать ричинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыль-ность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; формули-ровать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения фи-нансового анализа экономического субъекта; применять методы финансовых вычислений; модели-ровать бизнес-возможности организации с точки зрения выбранных целевых показателей; приме-нять информационные технологии в объеме, необходимом для целей бизнес-анализа; составлять прогноз основных показателей деятельности организации с учетом финансовых рисков; планиро-вать комплекс мероприятий с целью минимизации рисков и осуществлять анализ их эффективно-сти; оформлять результаты анализа в соответствии с выбранными подходами.	Базовый
менее 50 бал- лов	«не зачте- но»/ «неудовле- творитель- но»	ПК-3. ПК-4.	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-4.1 ПК-4.2	Не знает на базовом уровне: методические документы по финансовому анализу; экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте; отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа; предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа; методы сбора, анализа, систематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии информации бизнес-анализа. Не умеет на базовом уровне: определять источники информации для проведения анализа фи-нансового состояния экономического субъекта; применять методы финансового анализа информа-ции, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следствен-ные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рен-табельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения фи-нансового анализа экономического субъекта; применять методы финансовых вычислений; моделировать бизнес-возможности организации с точки зрения выбранных целевых показателей; применять информационные технологии в объеме, необходимом для целей бизнес-анализа; составлять прогноз основных показателей деятельности организации с учетом финансовых рисков; планировать комплекс мероприятий с целью минимизации рисков и осуществлять анализ их	Компе- тенции не сформиро- ваны

				эффективности; оформлять результаты анализа в соответствии с выбранными подходами.	
--	--	--	--	--	--