

Документ подписан простой электронной подписью	МИНСТРОВ НАУКИ РОССИИ		
Информация о владельце:	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования		
ФИО: Тюлегенова Раиса Айжановна	Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
Должность: Директор	Костанайский филиал		
Дата подписания: 03.07.2023 13:29:05	Кафедра экономики		
Уникальный программный ключ:	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент		
125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3ced4a0c07e848e118ab0e8789e430e470			
Версия документа - 1	стр. 1 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____



УТВЕРЖДАЮ  
 Директор Костанайского филиала  
 ФГБОУ ВО «ЧелГУ»  
 Р.А. Тюлегенова  
 25.05.2023 г.

**Методические рекомендации  
 для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к  
 самостоятельной работе студентов**

по дисциплине (модулю)  
**Управленческий и финансовый анализ**

Направление подготовки (специальность)  
**38.03.02 Менеджмент**


Направленность (профиль)  
**Бизнес логистика**

Присваиваемая квалификация  
**Бакалавр**

Форма обучения  
**Очная, очно-заочная**

Год набора 2021, 2022

Костанай 2023г.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 2 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

### **Методические рекомендации приняты**

Учёным советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 25 мая 2023 г.

Председатель учёного совета  
филиала



Р.А. Тюлегенова

Секретарь учёного совета  
филиала



Н.А. Кравченко

### **Методические рекомендации рекомендованы**

Учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 18 мая 2023 г.

Председатель  
Учебно-методического совета



Н.А. Нализко

### **Методические рекомендации разработаны и рекомендованы кафедрой экономики**

Протокол заседания № 9 от 10 мая 2023 г.

Заведующий кафедрой




Г.В. Панина

Автор (составитель)  
профессор кафедры экономики, доктор экономических наук




Мишулина О.В.,

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 3 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

## Содержание

1 Цели и задачи дисциплины.....	4
2 Компетенции, закрепленные за дисциплиной.....	5
3 Общие методические рекомендации по подготовке к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов...	9
4 Методические рекомендации по изучению отдельных тем дисциплины «Управленческий и финансовый анализ».....	14
Список рекомендуемой литературы по дисциплине .....	43
Современные профессиональные базы данных, информационно-справочные системы и электронные библиотечные системы.....	43

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 4 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Направление подготовки: 38.03.02 «Менеджмент».

Направленность (профиль): Бизнес логистика.

Дисциплина: Управленческий и финансовый анализ.

Семестр (семестры) изучения: 7 семестр.

Цель курса состоит в получении целостного представления об анализе как элементе управления, который создает методологическую основу для обоснования и принятия сбалансированных управленческих решений во всех функциональных областях деятельности предприятия с учетом адаптации к меняющимся условиям внутренней и внешней среды, а также приобретение практических навыков проведения стратегического и текущего анализа, диагностики деятельности предприятия, разработки и осуществления стратегии, направленной на обеспечение конкурентоспособности.

Задачи:

- освоение теоретических и организационных основ управленческого и финансового анализа и диагностики деятельности предприятия;
- осмысление и понимание современных методов и приемов управленческого и финансового анализа, диагностики деятельности предприятия;
- приобретение практических навыков и умений проведения стратегического и текущего анализа во всех функциональных областях деятельности предприятия;
- приобретение практических навыков и умений разработки сбалансированных стратегических и тактических управленческих решений в различных функциональных областях деятельности предприятия с целью повышения конкурентоспособности.

Требования к предварительной подготовке обучающегося:

- Производственная практика. Проектно-технологическая практика
- Стратегический менеджмент
- Методы принятия управленческих решений
- Управление человеческими ресурсами
- Финансовый менеджмент
- Бухгалтерский финансовый учёт
- Интеллектуальный анализ данных
- Производственная практика. Технологическая практика
- Маркетинг
- Экономика и управление предприятием
- Статистика
- Учебная практика. Ознакомительная практика

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

- Выполнение и защита выпускной квалификационной работы
- Производственная практика. Преддипломная практика
- Управление логистическими рисками



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 5 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

## 2. КОМПЕТЕНЦИИ, ЗАКРЕПЛЁННЫЕ ЗА ДИСЦИПЛИНОЙ

Изучение дисциплины «Управленческий и финансовый анализ» направлено на формирование следующих компетенций:

Коды компетенции (по ФГОС)	Содержание компетенций согласно ФГОС	Индикаторы достижения компетенции согласно ОПОП	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	
1	2	3	4	
ОПК 3	Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учётом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия	ОПК 3.2 Разрабатывает, обосновывает эффективность, содействует реализации организационно-управленческих решений на основе анализа результатов организационной среды с учетом их социальной значимости	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать:</i> содержание и виды организационно-управленческих решений, процесс их разработки, обоснования и реализации <i>Уметь:</i> воспринимать и анализировать информацию о состоянии организационной среды, необходимую для принятия и последующей реализации обоснованного управленческого решения <i>Владеть:</i> навыками разработки организационно-управленческих решений на основе анализа результатов организационной среды
			<i>Продвинутый уровень</i>	<i>Знать:</i> методы разработки и обоснования организационно-управленческих решений в различных ситуациях <i>Уметь:</i> разрабатывать различные варианты организационно-управленческих решений на основе анализа результатов организационной среды и с учётом их социальной значимости, осуществлять выбор и нести за него ответственность <i>Владеть:</i> навыками принятия и обоснования организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности
			<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать:</i> критерии выбора оптимальных организационно-управленческих решений и способы их реализации <i>Уметь:</i> оценивать возможные варианты решения проблемы на основе анализа результатов



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 6 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

				организационной среды, сравнивая достоинства и недостатки каждой альтернативы бизнеса <i>Владеть:</i> навыками реализации и содействия реализации организационно-управленческих решений на основе анализа результатов организационной среды с учетом их социальной значимости
ОПК 2	Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем	ОПК 2.2 Выбирает соответствующие содержанию управленческих задач методы и приемы сбора, обработки и анализа данных с применением современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать</i> методологию сбора, обработки и систематизации данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач <i>Уметь</i> выбирать методы и приемы сбора, обработки и анализа данных, соответствующие содержанию управленческих задач <i>Владеть</i> навыками сбора, обработки и систематизации данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач
			<i>Продвинутый уровень</i>	<i>Знать</i> современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных <i>Уметь</i> выбирать современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных <i>Владеть</i> современным инструментарием и интеллектуальными информационно-аналитическими системами для сбора, обработки и анализа данных
			<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать</i> методологию анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 7 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

				<p><i>Уметь</i> анализировать данные, необходимые для решения поставленных управленческих задач</p> <p><i>Владеть</i> навыками анализа данных с применением современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем</p>
		<p>ОПК 2.3 Интерпретирует полученные результаты анализа с помощью современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем для решения управленческих задач</p>	<p><i>Пороговый уровень</i></p>	<p><i>Знать</i> объективные тенденции экономического развития, закономерности функционирования экономических систем, взаимодействие экономических процессов и их социальное содержание</p> <p><i>Уметь</i> на основе изучения экономических процессов и явлений в их взаимосвязи и взаимозависимости, выявлять происходящие в них положительные и отрицательные тенденции для решения управленческих задач</p> <p><i>Владеть</i> навыками экономических расчетов и формирования аналитических выводов по результатам проведенного анализа для решения управленческих задач</p>
			<p><i>Продвинутый уровень</i></p>	<p><i>Знать</i> приемы систематизации, детализации, моделирования различных факторов деятельности экономических субъектов для интерпретации результатов анализа при решении управленческих задач</p> <p><i>Уметь</i> комплексно и системно интерпретировать полученные результаты анализа деятельности экономических субъектов во всех существующих аспектах</p> <p><i>Владеть</i> навыками интерпретации результатов анализа на основе систематизации, детализации и моделирования различных</p>



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 8 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

				факторов деятельности экономических субъектов для решения управленческих задач
			<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать</i> приемы интерпретации результатов анализа на основе применения современных методов социально-экономической диагностики и информационно-аналитических систем для решения управленческих задач <i>Уметь</i> интерпретировать полученные результаты анализа на основе применения современных методов социально-экономической диагностики, получения обобщенных характеристик, агрегирования информации, ее обработки с помощью современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем <i>Владеть</i> приемами интерпретации результатов проведенных исследований и расчетов с помощью современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем для объяснения пользователям в системе управления организацией
ПК 2	Способность решать логистические задачи на основе современных технологий управления	ПК2.3 Применяет управленческую и финансовую информацию для решения логистических задач	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать</i> виды управленческой и финансовой информации, необходимые для решения логистических задач. <i>Уметь</i> систематизировать управленческую и финансовую информацию для решения логистических задач. <i>Владеть</i> навыками использования средств организационной и вычислительной техники для решения логистических задач.
			<i>Продвинутый уровень</i>	<i>Знать</i> методы получения управленческой и финансовой информации, ее обобщения





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 9 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_


КОПИЯ № \_\_\_\_\_

				для решения поставленных логистических задач <i>Уметь</i> представлять управленческую и финансовую информацию в различных формах для решения логистических задач. <i>Владеть</i> навыками получения финансовой и управленческой информации, ее обобщения и представления для анализа при решении логистических задач.
			<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать</i> возможности использования информационных технологий, методологию анализа и исчисление обобщающих финансовых показателей, для решения поставленных логистических задач <i>Уметь</i> осуществлять выбор инструментальных средств для обработки управленческой и финансовой информации и анализировать полученную информацию в соответствии с поставленной логистической задачей <i>Владеть</i> инструментальными средствами обработки и анализа управленческой и финансовой информации в соответствии с поставленной логистической задачей

### 3. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ ЛЕКЦИОННОГО, СЕМИНАРСКОГО ТИПА И К САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ СТУДЕНТОВ

Успешное освоение дисциплины предполагает активное, творческое участие студента путем планомерной, повседневной работы. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины раскрывают рекомендуемый режим и характер различных видов учебной работы студента.

Изучение дисциплины следует начинать с проработки целей и задач, структуры и содержания курса. Затем студентам рекомендуется зарегистрироваться в электронных библиотечных системах и получить в библиотеке учебную литературу по дисциплине, необходимую для эффективной работы на всех видах аудиторных занятий, а также для самостоятельной работы по изучению дисциплины.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 10 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Освоение дисциплины «Управленческий и финансовый анализ» осуществляется с использованием следующих видов учебных занятий: лекционных, практических занятий, а также самостоятельной работы обучающихся по отдельным направлениям экономического анализа.

Лекция является ведущей формой учебных занятий. На лекциях активная роль принадлежит преподавателю, задача которого сводится к тому, чтобы в отведенное время раскрыть содержание учебных вопросов или дать схему ответа на узловые проблемы темы.

На практических занятиях преследуется цель оценки усвоения курса лекций по экономическому анализу потенциала предприятия, более углубленного изучения курса и обсуждения наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам. На практических занятиях студенты осуществляют экономический анализ потенциала конкретного субъекта хозяйствования.

Во время самостоятельной работы студенты знакомятся с первоисточниками, основной и дополнительной литературой, выполняют расчетно-аналитические и тестовые задания.

Контроль успеваемости и качества подготовки студентов включает текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости проводится в ходе всех видов учебных занятий. Промежуточная аттестация имеет целью определить степень достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме экзамена (комплексная письменная работа).

В рамках дисциплины «Управленческий и финансовый анализ» работа студентов организуется в следующих формах:

- посещение учебных занятий;
- ведение лекционного конспекта и последующая работа с ним;
- подготовка к практическим занятиям и активное участие в них;
- изучение вопросов и выполнение заданий, предназначенных для самостоятельной работы студентов;
- подготовка к текущему контролю и экзамену.

#### 1) Посещение учебных занятий


Студент обязан посещать учебные занятия, проявлять вежливость, терпимость, открытость, доброжелательность к преподавателю и студентам, соблюдать дисциплину.

Запрещается:

- являться на занятия в верхней одежде;
- пить и есть во время проведения занятия;
- пользоваться телефоном, фотоаппаратом и плеером.

В случае несоблюдения перечисленных требований преподаватель вправе сообщить о нарушении в виде акта или докладной записки и вынести вопрос о мерах пресечения данных действий на заседание кафедры, при повторных нарушениях – на Дисциплинарный Совет.

Опоздания недопустимы. Если студент опоздал, он имеет право войти в аудиторию, не привлекая к себе внимания и не мешая учебному процессу. Пропуски занятий допускаются лишь по болезни при наличии медицинской справки или по заявлению, подписанному заведующим кафедрой. Лекционное занятие отрабатывается путем подготовки конспекта лекции. Если студент пропустил практическое занятие, он должен самостоятельно освоить материал, пройденный на данном занятии и ответить на вопросы преподавателя или

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 11 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

выполнить задания, предложенные им.

## 2) Ведение лекционного конспекта и последующая работа с ним

Основу теоретического обучения студентов составляют лекции. Они дают систематизированные знания студентам о наиболее сложных и актуальных проблемах изучаемой дисциплины. На лекциях особое внимание уделяется не только усвоению студентами изучаемых проблем, но и стимулированию их активной познавательной деятельности, творческого мышления, развитию научного мировоззрения, профессионально-значимых свойств и качеств. Лекции по дисциплине проводятся, как правило, как проблемные в форме диалога (интерактивные), так и в виде беседы.

Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, студенты должны внимательно воспринимать действия преподавателя, запоминать экономические категории, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета, применения знаний на практике, при решении учебно-профессиональных задач. Следует обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.


Студенты должны аккуратно вести конспект. В случае недопонимания какой-либо части предмета следует задать вопрос в установленном порядке преподавателю. В процессе работы на лекции необходимо так же выполнять в конспектах модели изучаемого предмета (рисунки, схемы, чертежи и т.д.), которые использует преподаватель.

Работу над конспектом следует начинать с его доработки, желательно в тот же день, пока материал еще легко воспроизводим в памяти. С целью доработки необходимо прочитать записи, восстановить текст в памяти, а также исправить опiski, расшифровать не принятые ранее сокращения, заполнить пропущенные места, понять текст, вникнуть в его смысл. Далее прочитать материал по рекомендуемой литературе, разрешая в ходе чтения, возникшие ранее затруднения, вопросы, а также дополняя и исправляя свои записи. Записи должны быть наглядными, для чего следует применять различные способы выделений. В ходе доработки конспекта углубляются, расширяются и закрепляются знания, а также дополняется, исправляется и совершенствуется конспект.

Подготовленный конспект и рекомендуемая литература используются при подготовке к практическим занятиям. Подготовка сводится к внимательному прочтению учебного материала, к выводу с карандашом в руках всех утверждений и формул, к решению примеров, задач, к ответам на вопросы. Примеры, задачи, вопросы по теме являются средством самоконтроля.

Непременным условием глубокого усвоения учебного материала является знание основ, на которых строится изложение материала. Обычно преподаватель напоминает, какой ранее изученный материал и в какой степени требуется подготовить к очередному занятию. Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их. Каждый возврат к старому материалу позволяет найти в нем что-то новое, переосмыслить его с иных позиций, определить для него наиболее подходящее место в уже имеющейся системе знаний. Неоднократное обращение к пройденному материалу является наиболее рациональной формой приобретения и закрепления знаний.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 12 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом.

Чтение приносит пользу и становится продуктивным, когда сопровождается записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование и др. Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним. Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана. Если материал содержит новую и трудно усваиваемую информацию, целесообразно его законспектировать.

План – это схема прочитанного материала, перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала.


Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Конспектировать – значит приводить к некоему порядку сведения, почерпнутые из оригинала. В основе процесса лежит систематизация прочитанного или услышанного. Записи могут делаться как в виде точных выдержек, цитат, так и в форме свободной подачи смысла. Манера написания конспекта, как правило, близка к стилю первоисточника. Если конспект составлен правильно, он должен отражать логику и смысловую связь записываемой информации. Им запросто можно воспользоваться через некоторое количество времени, а так же предоставить для применения кому-то еще, поскольку прочтение грамотно зафиксированных данных никогда не вызовет затруднений. В процессе учебы или при решении какой-то задачи в общем объеме информации выделяют самое важное и необходимое, таким образом, упрощая овладение материалом. В хорошо сделанных записях можно с легкостью обнаружить специализированную терминологию, понятно растолкованную и четко выделенную для запоминания значений различных слов. Используя законспектированные сведения, легче создавать значимые творческие или научные работы, различные рефераты и статьи.

В процессе изучения материала источника и составления конспекта нужно обязательно применять различные выделения, подзаголовки, создавая блочную структуру конспекта. Это делает конспект легко воспринимаемым и удобным для работы.

### 3) Подготовка к практическим занятиям и активное участие в них

Практические (семинарские) занятия расширяют изучение наиболее важных тем дисциплины «Управленческий и финансовый анализ». Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки сообщений по проблематике, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине. Планы практических занятий, их тематика, рекомендуемая литература, цель и задачи ее изучения сообщаются преподавателем или даны в методических указаниях по данной дисциплине.

Практическое занятие предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике (презентационный доклад), заслушивание сообщений обучающихся. Презентация включает в себя не менее 10 слайдов: 1-й – тема, ФИО студента, год издания. 2-й – содержание, 3-4-й – введение: кратко – актуальность, цели, задачи, объект и предмет исследования, теоретическая, нормативная и эмпирическая основа, методологическая основа,

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 13 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

структура работы, с 5-го – основная часть (текст) со схемами, таблицами, диаграммами, картинками, фото, статистическими данными и т.д. Заключение: краткие выводы по работе. (1-2 слайда). Список использованной литературы – весь (1-2 слайда). Сноски не нужны. Последний слайд указывает на логическое завершение работы: Спасибо за внимание! или Благодарим за внимание!

Рекомендации по подготовке презентации:

- не перегружать слайд информацией. Рекомендуется писать на одном слайде не более тридцати слов;
- шире использовать графическую информацию – там, где можно заменить текст рисунком, это следует делать;
- не следует перегружать аудиторию слишком частой сменой слайдов. На 10 минут выступления должно приходиться не более 7 слайдов;
- на одном слайде нельзя использовать более 3 шрифтов. При этом курсив и жирный являются в этом случае отдельными шрифтами. То же касается цвета – недопустимо использовать более 3 цветов. Синий и голубой при этом считаются разными цветами. Дело не только во вкусе или эстетике. Речь идет о восприятии информации. Не дублировать информацию. Слайды не должны содержать тот текст, который проговаривается устно.

Обсуждение презентационных докладов совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим.

Студент обязан принимать активное участие в обсуждении вопросов и выполнении аналитических заданий на каждом практическом занятии.

Подготовка к практическому занятию предполагает большую самостоятельную работу и включает в себя:


- ознакомление с планом практического занятия и подбор материала к нему (конспект лекции, работа с ресурсами библиотеки вуза и электронными библиотечными системами, Интернет-ресурсами);
- изучение подобранного по плану материала (конспектирование, составление логических схем, приведение формул порядка расчета показателей, сравнительных таблиц, подготовка тезисов для ответа на контрольные вопросы на занятии и т.п.).

Рекомендации по подготовке структурно-логических схем (блок-схем) по дисциплине:

Структурно-логическая схема (СЛС) представляет собой некую графическую схему из нескольких элементов, связанных между собой. В качестве элементов такой схемы можно использовать, например, определенные ключевые слова, формулы, рисунки, опираясь на которые можно объяснить весь учебный материал по теме дисциплины. Все элементы–символы графической блок-схемы занятия должны быть логически связаны между собой в единое целое.

При этом она должна быть лаконичной (около 300 печатных знаков) и состоять из нескольких логически связанных между собой частей – блоков, каждый из которых в то же время представляет собой самостоятельную, некую логически завершенную часть учебного материала по определенной теме дисциплины. СЛС состоит, как правило, из 3-5 самостоятельных блоков, соответствующих вопросам изучаемой темы.

Технология составления структурно-логических схем предполагает следующие этапы:

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент		
Версия документа - 1	стр. 14 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

– внимательно прочесть первый раз материалы учебника, статьи, ресурса, раскрывающие заданный вопрос;

– осмыслить полученную информацию, разобраться в незнакомых терминах, определениях, осмыслить логику ответа на вопрос в целом;

– прочитать материал второй раз, пометить ключевые слова, увязать их в логическую цепочку и записать в тетрадь в виде структурно-логической схемы.

4) Изучение вопросов и выполнение заданий, предназначенных для самостоятельной работы студентов (СРС)

Студент обязан точно и в срок выполнять задания для СРС. При самостоятельной работе обучающийся взаимодействует с рекомендованными материалами при минимальном участии преподавателя. Задания должны быть выполнены индивидуально в отдельной тетради. Выполнение заданий СРС включает:

– ознакомление с заданием, предназначенным для самостоятельной работы;

– подбор материала для его выполнения (конспект лекции, работа с ресурсами библиотеки вуза и электронными библиотечными системами, Интернет-ресурсами);

– изучение подобранного материала и непосредственное выполнение задания;

– предоставление выполненного задания на проверку преподавателю, ведущему дисциплину, в указанный срок. В случае несвоевременной сдачи работ оценочный балл по ним снижается на 50%.

По дисциплине «Управленческий и финансовый анализ» предусмотрено так же проведение индивидуальной работы (консультаций) со студентами в ходе изучения материала данной дисциплины.

5) Подготовка к текущему контролю и экзамену.

Текущий контроль успеваемости по дисциплине регулярно осуществляется в процессе проведения практических занятий и занятий лекционного типа, выполнения заданий в рамках СРС с помощью следующих оценочных средств: презентационный доклад, практическая работа, выполнение расчетно-аналитических заданий, тестирования, построения структурно-логических схем с целью получения оперативной информации об усвоении учебного материала и диагностики сформированности компетенций.


Промежуточная аттестация осуществляется по завершению периода обучения с целью определения степени достижения запланированных результатов обучения по дисциплине в форме подведения итогов балльно - рейтинговой системы оценивания и экзамена, оценочным средством для проведения экзамена является комплексная письменная работа.

Студент обязан являться подготовленным на учебные занятия и экзамен. Подготовка к ним предусматривает повторение лекционного материала, основных понятий, а также материала, изученного на практических занятиях и в процессе выполнения заданий СРС.

Во время проведения экзамена запрещается пользоваться всеми техническими средствами, кроме калькулятора.

#### **4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ОТДЕЛЬНЫХ ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ»**

##### **Тема 1. Теоретические основы экономического анализа**

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 15 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Цель изучения данной темы – раскрыть предмет, объекты и принципы экономического анализа потенциала предприятия, основные его виды, дать представление о роли анализа в управлении и повышении конкурентоспособности предприятия и организации аналитической работы на предприятии.

### **Лекция №1**

При изучении данной темы раскрываются следующие вопросы:

1. Содержание и особенности комплексного экономического анализа
  2. Принципы, цели и задачи комплексного анализа на современном этапе
- Методика проведения комплексного анализа
4. Объекты анализа и комплексный подход к исследованию структуры бизнес-процессов
  5. Система показателей комплексного анализа

### **Практическое занятие №1**

При изучении данной темы выполняется практическая работа по следующим вопросам:

1. История и перспективы развития экономического анализа
2. Научные основы экономического анализа
3. Место экономического анализа в системе экономической науки
4. Основные концепции анализа
5. Виды экономического анализа
6. Информационная база экономического анализа

Развернутая характеристика содержания заданий по представленным вопросам содержится в контенте по данной теме.

### **СРС №1**

Изучить нижеуказанные вопросы и составить по ним подробные структурно-логические схемы (СЛС) с текстовым материалом:

1. Блок-схема комплексного экономического анализа, взаимосвязь между блоками.
2. Роль комплексного экономического анализа в принятии управленческих решений.
3. Классификация резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

При изучении вопросов необходимо усвоить, что экономический анализ является научным способом познания сущности процессов и явлений. Процессы и явления общественной жизни находят свое отражение в конкретных экономических показателях. Анализ позволяет выявить внутренние связи между показателями, определить их изменение и рассчитать влияние факторов на эти изменения. В процессе изучения необходимо уяснить, что экономический анализ является функцией управления, основой для планирования, определения фактического состояния объекта и принятия эффективных управленческих решений. В ходе изучения следует обратить внимание на классификационные признаки, лежащие в основе видов анализа.

Тест



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1


стр. 16 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

1. Объединение частей через установление связей между ними с целью получения знания о целом – это:
  - А) Синтез.
  - В) Эксперимент.
  - С) Анализ.
  - Д) Моделирование.
  - Е) Формирование новых практических предложений.
  
2. Объектами комплексного экономического анализа на микроуровне являются:
  - А) Вся экономика в целом.
  - В) Хозяйствующие субъекты в лице предприятий (организаций).
  - С) Отрасли народного хозяйства.
  - Д) Некоммерческие организации.
  - Е) Кластер.
  
3. К основным задачам экономического анализа не относятся:
  - А) Объективная и всесторонняя оценка обоснованности бизнес-планов и нормативов в процессе их разработки.
  - В) Заключение договоров с поставщиками.
  - С) Определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов.
  - г) Определение влияния различных факторов на изменение величины этих показателей.
  - е) Контроль оптимальности управленческих решений.
  
4. Под предметом экономического анализа традиционно понимаются следующие понятия:
  - А) Хозяйственная деятельность предприятий, ее эффективность.
  - В) Явления природы.
  - С) Кругооборот капитала.
  - Д) Экономика предприятий.
  - Е) Экономика хозяйственных объединений.
  
5. Экономический анализ является промежуточным звеном между двумя группами процессов:
  - А) Получением экономической информации и принятием управленческих решений.
  - В) Заключением договоров с поставщиками и управлением денежным оборотом.
  - С) Составлением бухгалтерского баланса и управлением финансовыми ресурсами.
  - Д) Пополнением средств предприятия и проектированием, конструированием технологических процессов.
  - Е) Производством и распределением.
  
6. Основными источниками информации для экономического анализа являются:
  - А) Данные бухгалтерского учета.
  - В) Данные статистического учета.
  - С) Данные оперативного учета.



	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 17 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- D) Данные налогового учета.  
 E) Данные бухгалтерского, статистического, оперативного и налогового учета.

7. Особенности управленческого анализа являются:

- A) Наличие типовых методик анализа, стандартов учета и отчетности.  
 B) Ориентация анализа только на публичную, внешнюю отчетность предприятия.  
 C) Наличие регламентации анализа со стороны.  
 D) Ориентация результатов анализа на свое руководство.  
 E) Изучение финансовой стороны деятельности предприятия.

8. Система показателей для проведения экономического анализа, сформированная по группе, характеризующей способ измерения:

- A) Абсолютные.  
 B) Относительные.  
 C) Натуральные и стоимостные.  
 D) Качественные.  
 E) Количественные.

9. Экономический анализ по субъектам разделяется на:

- A) Отраслевой и межотраслевой.  
 B) Внешний и внутренний.  
 C) Оперативный и ретроспективный.  
 D) Тематический и комплексный.  
 E) Сплошной и выборочный.

10. Информация управленческого учета является:

- A) Открытой для внешних пользователей.  
 B) Регламентированной в отношении ее представления.  
 C) Коммерческой тайной.  
 D) Детализированной и подробной.  
 E) Источником для оценки финансового состояния предприятия.

## Тема 2. Методы экономического анализа

Цель изучения данной темы – формирование знаний и практических навыков применения различных методов и приемов анализа хозяйственной деятельности для решения конкретных экономических задач; способность к самостоятельному освоению новых методов исследования; приобретение практики аналитических расчетов, прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия.

### Лекция №2

При изучении данной темы раскрываются следующие вопросы:

1. Классификация методов и приемов, используемых в комплексном анализе



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 18 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

2. Формализованные методы
3. Неформализованные методы

### **Практическое занятие №2**

При изучении данной темы выполняются практические задания по следующим вопросам:

1. Классификация методов и приемов, используемых в комплексном анализе
2. Методы детерминированного факторного анализа
3. Метод построения дерева решений
4. Методы оптимального линейного программирования
5. Методы приведения показателей в сопоставимый вид.

Развернутая характеристика содержания заданий по представленным вопросам содержится в контенте по данной теме.

При изучении данной темы выполняются групповые задания (презентационные доклады) по теме дисциплины

1. Использование графических методов анализа, их многовариантность и наглядность
2. Основные элементы традиционной методики экономического анализа
3. Методы и методики экономического анализа

### **СРС №2**

Изучить нижеуказанные вопросы и выполнить по ним расчетно-аналитические задания:

1. Методы факторного анализа экономических показателей
2. Индексный метод факторного анализа
3. Метод цепных подстановок
4. Интегральный метод факторного анализа
5. Метод выявления изолированного влияния фактора

Развернутая характеристика содержания заданий по представленным вопросам содержится в контенте по данной теме.

При изучении вопросов следует усвоить, что методом экономического анализа является способ всестороннего исследования и познания процессов производственно-хозяйственной деятельности предприятия, происходящих в определенном отчетном периоде. Научной основой подхода к познанию экономических явлений в хозяйственной деятельности общества является диалектический метод, который рассматривает все явления и процессы во взаимосвязи, развитии и взаимообусловленности. Методика экономического анализа представляет собой совокупность приемов (методов), применяемых для обработки экономической информации. Следует обратить внимание на классификационные признаки информации, используемой в экономическом анализе, лежащие в основе ее видов. Необходимо усвоить способы и приемы обработки экономической информации. Обратить внимание, что применение графических методов способствует усилению наглядности анализируемых объектов, вскрытию недостатков и нахождению правильных решений, уяснить значимость применения математических методов в аналитической работе и принятии управленческих решений. В ходе изучения следует понять, что межфирменный



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 19 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

анализ предполагает сравнение показателей производственно-хозяйственной деятельности двух и более предприятий с целью объективной оценки их деятельности, выявлении различий в достигнутых показателях и причин, их вызывающих. При изучении данной темы необходимо усвоить особенности предварительного анализа хозяйственной деятельности предприятия, а также цели, объекты, принципы и схему выполнения функционально-стоимостного анализа (ФСА). Следует обратить внимание на то, что необходимо определять не только экономическую, но и социальную эффективность объектов анализа.

### Тест

1. Метод группировок и индексный метод экономического анализ заимствует из::

- А) Бухгалтерского учета.
- В) Математики.
- С) Статистики
- Д) Логистики
- Е) Информатики.

2. Экономический анализ по методике изучения может быть:

- А) Итоговым.
- В) Техничко-экономическим.
- С) Тематическим.
- Д) Факторным.
- Е) Межотраслевым

3. При изучении экономических явлений за ряд лет и на перспективу используется:


- А) Горизонтальный анализ абсолютных показателей.
- В) Трендовый анализ.
- С) Сравнительный анализ.
- Д) В и С.
- Е) Вертикальный сравнительный анализ.

4. Влияние факторов в детерминированных моделях рассчитывается способом:

- А) Графическим.
- В) Балансовым
- С) Долевого участия.
- Д) Средних величин.
- Е) Сравнения.

5. К традиционным методам обработки экономической информации относятся:

- А) Сравнение.
- В) Линейное программирование.
- С) Трендовый
- Д) Балансовый.
- Е) Метод построения дерева решений..

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент		
Версия документа - 1	стр. 20 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

6. Получить результат в абсолютных и относительных величинах позволяет метод (способ):

- A) Цепных подстановок.
- B) Абсолютных разниц.
- C) Интегральный.
- D) Индексный.
- E) Ни одним из вышеперечисленных.

7. Какой метод (способ) расчета факторных влияний применяется ко всем типам моделей:

- A) Цепных подстановок.
- B) Интегральный.
- C) Абсолютных разниц.
- D) Относительных разниц.
- E) Долевого участия.

8. Какой детерминированной моделью описывается связь между результативным показателем прибыли от продаж и факторами количества проданной продукции, удельной себестоимостью и ценой:

- A) Мультипликативной.
- B) Аддитивной.
- C) Смешанной
- D) Кратной
- E) Методом построения дерева решений.

9. Сопоставимые показатели товарооборота рассчитываются по:


- A) Базисному объему.
- B) Базисной цене
- C) Фактическому объему.
- D) Фактической цене.
- E) Средним величинам.

10. Элиминировать – это значит исключить воздействие на величину результативного показателя:

- A) Одного фактора.
- B) Двух факторов.
- C) Трех факторов.
- D) Четырех и более факторов.
- E) Всех факторов, кроме одного.

### Тема 3. Анализ производственных ресурсов предприятия

Цель изучения данной темы – знать основные показатели, определяющие производственно-хозяйственную деятельность и эффективность использования ресурсного потенциала предприятия; уметь комплексно и системно анализировать деятельность предприятия во всех существующих аспектах; формулировать аналитические выводы и

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент		
Версия документа - 1	стр. 21 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

рекомендации, разрабатывать и обосновывать практические варианты управленческих решений по результатам проведенного анализа; готовить данные для составления обзоров, отчетов и научных публикаций; владеть навыками систематизации, детализации, построения факторных систем и моделирования различных факторов производственно-хозяйственной деятельности.

### Лекция №3

При изучении данной темы раскрываются следующие вопросы:

1. Анализ трудовых ресурсов предприятия
2. Анализ основных средств предприятия
3. Анализ материальных ресурсов предприятия

### Практическое занятие №3

При изучении данной темы выполняются практическая работа по следующим вопросам:

1. Комплексный анализ персонала, заработной платы и производительности труда
2. Оценка резервов повышения производительности труда
3. Комплексный анализ основных производственных фондов
4. Оценка резервов роста выпуска продукции за счет более полного использования основных производственных фондов
5. Анализ материальных ресурсов.
6. Оценка эффективности управления материально- производственными запасами


При изучении данной темы выполняются групповые задания (презентационные доклады) по теме дисциплины

1. Показатели интенсивности и эффективности использования основных средств
2. Выявление резервов, способствующих повышению эффективности использования основных средств
3. Анализ использования производственной мощности предприятия
4. Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации
5. Анализ динамики и выявления причин движения рабочей силы
6. Анализ влияния производительности труда на объем производства
7. Резервы повышения эффективности трудовых затрат и роста производительности труда
8. Анализ и совершенствование системы материально-технического снабжения
9. Пути оптимизации запасов материальных ресурсов на предприятии
10. Методы анализа, используемые для оценки материальных ресурсов

### СРС №3

Изучить нижеуказанные вопросы и выполнить по ним расчетно-аналитические задания:

1. Анализ и оценка производительности труда
2. Анализ формирования и эффективности использования фонда заработной платы
3. Анализ, оценка обоснования резервов повышения производительности труда
4. Факторный анализ фондоотдачи, фондорентабельности и оценка влияния использования основных фондов на выпуск продукции

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 22 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

5. Анализ потребности в материально-производственных ресурсах и оценка состояния материально-производственных запасов

6. Анализ и оценка эффективности управления запасами

При изучении вопросов вы должны быть способны: охарактеризовать задачи, объекты и источники информационного обеспечения экономического анализа использования производственных ресурсов; уметь проводить анализ обеспеченности организации ТМЦ; уметь проводить анализ использования материалов и материалоемкости производства продукции в организации; описать модель принятия решений об экономичном размере заказа ТМЦ и основные допущения модели; уметь проводить анализ потребности в трудовых ресурсах и аналитическое обоснование решения улучшения кадровой политики в организации; уметь проводить анализ использования рабочего времени, производительности труда и трудоемкости производства продукции, фонда оплаты труда; уметь проводить анализ наличия, состояния и движения основных средств, использования оборудования по времени и мощности, а также фондоотдачи; выявлять факторы и резервы повышения эффективности использования производственных ресурсов в организации (основные и оборотные средства, рабочая сила).

#### Тест

1. Производительность труда дает оценку:

- A) Стоимости средств труда на одного рабочего.
- B) Количеству продукции, произведенной рабочим за единицу времени.
- C) Натуральному объему выпущенной продукции.
- D) Стоимости выпущенной продукции всеми рабочими.
- E) Натуральному объему реализованной продукции.

2. Трудоемкость — это показатель:


- A) Количества требуемого времени на изготовление единицы продукции.
- B) Количества продукции, произведенной одним рабочим.
- C) Стоимостного объема выпущенной продукции одним рабочим за год.
- D) Предельного продукта труда.
- E) Количества продукции, произведенной одним рабочим за день.

3. Снижение материалоемкости выпускаемой продукции приводит к:


- A) Снижению себестоимости.
- B) Сокращению трудоемкости выпускаемой продукции.
- C) Росту себестоимости.
- D) Снижению объема выпускаемой продукции.
- E) Увеличению трудоемкости выпускаемой продукции.

4. Обеспеченность предприятия запасами в днях исчисляется:

- A) Как произведение остатка данного вида материальных ресурсов и его среднедневного расхода.
- B) Отношение остатка данного вида материальных ресурсов к его среднедневному расходу.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 23 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- C) Как произведение интервала поставки в днях и среднесуточного расхода.  
 D) Как  $\frac{1}{2}$  величины производственного запаса.  
 E) Как произведение количества оформления заказов в год на стоимость одного заказа.
5. Затраты сырья, материалов и других материальных ресурсов на единицу произведенной продукции - это:  
 A) Материалоотдача продукции.  
 B) Материалоемкость продукции.  
 C) Материаловооруженность продукции.  
 D) Материалооснащенность.  
 E) Рентабельность материальных ресурсов.
6. Интенсивность использования основных производственных фондов достигается за счет:  
 A) Ввода в эксплуатацию неустановленного оборудования.  
 B) Повышения производительности работы оборудования.  
 C) Увеличения коэффициента сменности.  
 D) Увеличения фондовооруженности труда.  
 E) Снижения коэффициента сменности.
7. Динамика качественных показателей использования средств труда – это:  
 A) Темп роста уровня фондоотдачи.  
 B) Индекс выручки от реализации.  
 C) Прирост стоимости основных фондов.  
 D) Индекс выпуска продукции.  
 E) Изменение стоимости основных средств.
8. Фонд рабочего времени зависит:  
 A) От численности рабочих, количества отработанных дней одним рабочим, средней продолжительности рабочего дня.  
 B) Среднечасовой выработки одного рабочего, затрат труда на единицу продукции, численности рабочих.  
 C) Количества отработанных дней одним рабочим, объема выпуска продукции, удельного веса рабочих в общей численности.  
 D) От численности рабочих и затрат труда на единицу продукции.  
 E) От численности рабочих и коэффициента оборота по приему.
9. Какое соотношение темпов роста производительности труда и переменной оплаты обеспечивает снижение трудоемкости продукции?  
 A) Темпы роста заработной платы и производительности труда одинаковы.  
 B) Производительность труда растет опережающими темпами.  
 C) Заработная плата остается неизменной при снижении производительности труда.  
 D) Темпы роста заработной платы и производительности труда не имеют значения.  
 E) Снижение трудоемкости продукции не зависит от темпов изменения производительности труда и переменной составляющей его оплаты.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 24 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

10. Экстенсивное использование производственного оборудования характеризуется:

- A) Сокращением норм времени в результате совершенствования организации труда.
- B) Увеличением производительности оборудования.
- C) Увеличением загрузки и коэффициентом сменности.
- D) Модернизацией фондов.
- E) Коэффициентом износа.

#### **Тема 4. Анализ затрат на производство и управление себестоимостью продукции**

Цель изучения данной темы – способность формирования затрат на предприятии для различных целей управления.

##### **Лекция №4**

При изучении данной темы раскрываются следующие вопросы:

1. Экономическая сущность понятия себестоимости
2. Задачи, объекты, информационная база анализа себестоимости
3. Анализ общей суммы затрат на производство продукции в целом и по экономическим элементам
4. Анализ и оценка эффективности использования производственных ресурсов
5. Анализ и оценка влияния факторов на общую сумму затрат
6. Анализ затрат на единицу стоимости товарной продукции
7. Анализ себестоимости единицы отдельных видов продукции
8. Особенности анализа прямых материальных и трудовых затрат
9. Анализ косвенных затрат
10. Определение и обоснование резервов снижения себестоимости

##### **Практическое занятие №4**

При изучении данной темы выполняется практическая работа по следующим вопросам:

1. Задачи и источники анализа
2. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
3. Анализ издержкостности производства продукции
4. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
5. Факторы и источники снижения себестоимости продукции

##### **СРС №4**

Изучить нижеуказанные вопросы и выполнить по ним расчетно-аналитические задания:

1. Анализ и оценка влияния факторов на общую сумму затрат
2. Анализ себестоимости единицы отдельных видов продукции
3. Определение и обоснование резервов снижения себестоимости продукции

При изучении вопросов следует обратить внимание на экономическую сущность,





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 25 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

значение, задачи, объекты и информационную базу анализа затрат и управление себестоимостью продукции. В ходе изучения вопросов темы следует уяснить методику анализа общей суммы затрат на производство продукции (работ, услуг) в целом и по экономическим элементам затрат, выявления количественного влияния факторов на изменение общей суммы затрат. Иметь ясное представление об анализе себестоимости единицы продукции, а также об особенностях проведения анализа прямых трудовых и материальных затрат, косвенных расходов. Студенты должны уметь выявить резервы снижения себестоимости производства единицы продукции, усвоить современные экономико-математические методы и приемы аналитических исследований, связанных с затратами на производство продукции (работ, услуг).

### Тест

1. Традиционными объектами для отечественного анализа себестоимости продукции в основном являются:

- А) частичная себестоимость продукции;
- В) полная себестоимость всей продукции;
- С) объем продукции;
- Д) объем реализации;
- Е) объем выпуска.

2. Информационной базой для анализа себестоимости продукции (работ, услуг) являются:

- А) данные статистической отчетности;
- В) плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции;
- С) данные синтетического и аналитического учета затрат по основному производству;
- Д) данные синтетического и аналитического учета затрат по вспомогательным производствам;
- Е) данные статистической отчетности, плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основному и вспомогательным производствам.

3. Затраты на производство по однородности их экономического содержания группируются по:

- А) местам возникновения затрат;
- В) объектам учета затрат;
- С) производственному принципу;
- Д) экономическим элементам;
- Е) субъектам учета затрат.

4. Из перечисленных: 1) объем выпуска продукции; 2) уровень переменных затрат на единицу продукции; 3) сумма постоянных расходов; 4) структура продукции – к факторам изменения затрат относятся

- А) 1, 2, 3;
- В) 1, 3, 4;



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 26 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

- C) 1, 2, 3, 4;
- D) 2, 3, 4;
- E) 2, 4, 3.

5. Что входит в «Прямые расходы на оплату труда»?

- A) сырье и материалы, возвратные отходы (вычитаются);
- B) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций, топливо и энергия на технологические цели;
- C) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общезаводские (общезаводские) расходы;
- D) прочие производственные расходы, коммерческие (реализационные или внепроизводственные) расходы;
- E) заработная плата основных производственных рабочих, отчисления на социальные нужды.

6. Затраты, связанные с реализацией продукции, называются:

- A) коммерческими;
- B) производственными;
- C) ПНР;
- D) вспомогательными;
- E) дополнительными.

7. Из перечисленных: 1) возвратные отходы; 2) отчисления на социальные нужды; 3) потери от брака; 4) коммерческие расходы – к статьям калькуляции относятся

- A) 1,2,3,4;
- B) 2,3,4;
- C) 1,2,3;
- D) 2,4;
- E) 3, 4, 1.

8. Планирование и учет себестоимости на предприятиях ведут по:

- A) экономическим и производственным элементам;
- B) накладным и косвенным расходам;
- C) статьям расходов и калькуляционным единицам;
- D) элементам затрат и калькуляционным статьям;
- E) прямой и косвенным расходам.

9. Затраты, величина которых изменяется пропорционально изменению объема производства (выпуска), называются:

- A) временными;
- B) внеплановыми;
- C) переменными;
- D) косвенными;
- E) постоянными.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 27 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

10. Что не входит в «Комплексные статьи затрат»?

- A) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- B) заработная плата основных производственных рабочих;
- C) общехозяйственные (общезаводские) расходы;
- D) потери от брака;
- E) прочие производственные расходы.

### **Тема 5 Анализ управления в логистических системах предприятия и результатами его хозяйственной деятельности**

Цель изучения данной темы – способность проводить анализ эффективности управления предприятием и полученных результатов его хозяйственной деятельности, знать формирование и расчет показателей производственно-финансовой деятельности предприятия, методику анализа уровня и динамики производственно-финансовых результатов; уметь давать оценку влияния факторов на производственно-финансовые результаты деятельности предприятия; владеть навыком анализа производственно-финансовых результатов деятельности предприятия.

#### **Лекция №5**

При изучении данной темы раскрываются следующие вопросы:

1. Анализ управления хозяйственной деятельностью предприятия
2. Анализ объема производства и реализации продукции
3. Анализ прибыли и рентабельности
4. Анализ управления в логистических системах


#### **Практическое занятие № 5**

При изучении данной темы выполняется практическая работа по следующим вопросам:

1. Комплексный анализ и оценка управления деятельностью предприятия
2. Комплексный анализ и управление объемом производства и реализации продукции
3. Комплексный анализ и оценка управления прибылью и рентабельностью
4. Анализ управления в логистических системах
5. Сметное планирование и анализ

При изучении данной темы выполняются групповые задания (презентационные доклады) по теме дисциплины

1. Анализ структуры управления предприятием
2. Механизм поиска внутрипроизводственных резервов производственно-хозяйственной деятельности предприятия
3. Факторы и резервы роста прибыли
4. Анализ ритмичности производства
5. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции
6. Методы анализа прибыли предприятия
7. Методы анализа рентабельности предприятия

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент		
Версия документа - 1	стр. 28 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

### СРС №5


Изучить нижеуказанные вопросы и выполнить по ним расчетно-аналитические задания:

1. Комплексный анализ организационно-технического уровня и других условий производственно-хозяйственной деятельности
2. Анализ и оценка уровня управления предприятия
3. Анализ производства продукции по номенклатуре и ассортименту
4. Анализ управления в логистических системах
5. Факторное исследование прибыли и рентабельности от реализации продукции

При изучении вопросов следует обратить внимание на характеристику, значение, задачи, объекты и информационную базу анализа производственно-финансовых результатов деятельности предприятия (объемов производства и продажи продукции, себестоимости продукции, прибыли). В ходе изучения вопросов темы следует уяснить методику анализа уровня и динамики производственно-финансовых результатов: анализа производства и продажи продукции, анализа себестоимости продукции, анализа формирования и распределения прибыли предприятия. Студенты должны выявить резервы роста производственно-финансовых результатов деятельности предприятия, усвоить современные экономико-математические методы и приемы исследований производственно-финансовой деятельности.

### Тест

1. Основные задачи анализа производства и реализации продукции:
  - A) контроль за выполнением бюджета производства и реализации продукции;
  - B) оценка степени выполнения бюджета производства и продаж продукции;
  - C) определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;
  - D) выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции;
  - E) все ответы верны.
  
2. К прямым показателям по ритмичности относятся:
  - A) коэффициент аритмичности, коэффициент ковариации, удельный объем производства за i-й период;
  - B) коэффициент выполнения плана, отгрузки, объем производства;
  - C) коэффициент выполнения заказа, коэффициент ковариации, удельный вес производства продукции за i-й период (декаду, месяц, квартал) в годовом объеме производства;
  - D) коэффициент ритмичности, коэффициент ковариации, детерминации;
  - E) коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, удельный вес производства продукции за i-й период (декаду, месяц, квартал) в годовом объеме производства.
  
3. Среднеквадратическое отклонение от планового задания за сутки составило 20, среднесуточный плановый выпуск продукции 100 шт. Определить коэффициент вариации.
  - A) 5;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 29 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- В) 80;
- С) 4;
- Д) 0,2;
- Е) 0,8.

4. Прибыль (убыток) – это:

- А) разница между маржинальным доходом (конtribusiей) и переменными затратами;
- В) разница между маржинальным доходом (конtribusiей) и постоянными расходами;
- С) сумма маржинального дохода (конtribusiия) и постоянных расходов;
- Д) сумма маржинального дохода (конtribusiия) и переменных затрат;
- Е) отношение между маржинальным доходом (конtribusiей) и переменными расходами;

5. Резервами увеличения прибыли от реализации являются:

- А) увеличение прочих доходов;
- В) снижение производительности труда;
- С) увеличение собственного капитала;
- Д) увеличение внереализационных расходов;
- Е) увеличение себестоимости.

6. Уменьшение нераспределенной прибыли свидетельствует:

- А) об увеличении акционерного капитала;
- В) о полученных убытках отчетного года;
- С) о сокращении заемного капитала;
- Д) о вложении прибыли в производство;
- Е) о размещении средств на краткосрочной основе

7. Чистая прибыль должна формироваться в основном за счет:

- А) прибыли от реализации;
- В) прочих доходов;
- С) внереализационных доходов
- Д) внереализационных расходов;
- Е) размещения средств на краткосрочной основе


## Тема 6. Маржинальный и сегментарный анализ

Цель изучения – понимать сущность, основные направления и ограничения маржинального анализа; уметь применять краткосрочные управленческие решения на основе CVР- анализа; умение применять релевантный подход в типичных хозяйственных ситуациях.

### Практическое занятие № 6

При изучении данной темы раскрываются следующие вопросы:

1. Определение безубыточности производства (реализации) продукции

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 30 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

2. Оценка влияния факторов на значение точки безубыточности и величину прибыли
3. Принятие или отклонение специального заказа
4. Определение минимально необходимого уровня цены продукции
5. Аутсорсинг
6. Замена или ремонт оборудования
7. Составление и анализ сегментированной отчетности для принятия управленческих решений

### СРС № 6

Изучить нижеуказанные вопросы и выполнить по ним расчетно-аналитические задания:

1. Анализ безубыточного уровня предпринимательской деятельности
2. Анализ сегментированных отчетов
3. Использование гибких смет для анализа вариантов управленческих решений

При изучении вопросов следует обратить внимание на сущность и задачи анализа безубыточности, необходимо усвоить показатели CVP- анализа и связь между ними, а также допущения и ограничения проведения анализа взаимосвязи «объем – затраты – прибыль». В процессе изучения темы необходимо уяснить критерии принятия краткосрочных управленческих решений на основе маржинального подхода. В ходе изучения маржинального и сегментарного анализа следует обратить внимание на составление управленческой отчетности для обоснования предпринимательских решений. Следует усвоить методику составления гибких смет на основе разделения затрат на постоянные и переменные.

### Тест

1. Маржинальный анализ основан:
  - А) на постоянных затратах, т. е. изменяющиеся по мере увеличения или уменьшения объема производства;
  - В) на группировке затрат на переменные, т. е. изменяющиеся по мере увеличения или уменьшения объема производства, и постоянные, не зависящие от объема производства, и на выведении маржинального дохода;
  - С) на переменных затратах, т. е. не изменяющихся по мере увеличения или уменьшения объема производства;
  - Д) на группировке затрат не зависящих от объема производства, и на выведении маржинального дохода;
  - Е) на полных затратах и прибыли
  
2. Маржинальный доход представляет собой:
  - А) сумму денежных средств, необходимых для покрытия переменных затрат и образования дохода предприятия, и равняется разности между объемом продаж и постоянными затратами;
  - В) сумму денежных средств, необходимых для покрытия постоянных затрат и



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 31 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

образования прибыли, и равняется разности между объемом продаж и переменными затратами на производство и реализацию продукции;

- С) объем продаж продукции;
- Д) сумму денежных средств, необходимых для покрытия переменных затрат и образования прибыли;
- Е) величину чистой прибыли.

3. Выделение в отчете о прибылях и убытках промежуточной величины прибыли – маржинального дохода, позволяет выяснить, является ли выпускаемая продукция:

- А) необходимой;
- В) востребованной;
- С) доходной;
- Д) нужной;
- Е) полезной.

4. Цель анализа безубыточности (Cost-volume-profit analysis) или CVP-анализа:

- А) установить, что произойдет с предприятием, если объем производства не изменится;
- В) установить, что произойдет с финансовыми результатами, если определенный уровень производительности или объем производства изменится;
- С) установить, что произойдет с предприятием, если произвести сокращение персонала;
- Д) установить, что произойдет с предприятием, если изменится ВВП страны;
- Е) правильный ответ С и А.

5. Прибыль (убыток) – это:


- А) разница между маржинальным доходом (конtribusiей) и переменными затратами;
- В) разница между маржинальным доходом (конtribusiей) и постоянными расходами;
- С) сумма маржинального дохода (конtribusiия) и постоянных расходов;
- Д) сумма маржинального дохода (конtribusiия) и переменных затрат;
- Е) отношение между маржинальным доходом (конtribusiей) и переменными расходами;

6. Точка безубыточности находится там, где маржинальный доход (МД):

- А) равен прибыли;
- В) равен переменным затратам;
- С) равен постоянным затратам;
- Д) равен сумме всех затрат;
- Е) равен разнице между прибылью и затратами

7. Разница между плановым объемом продаж и объемом продаж в точке безубыточности называется:

- А) маржа безопасности;
- В) маржа экономии;
- С) маржа ответственности;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 32 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- D) маржа доходности;
- E) маржа безубыточности.

8. Ситуационное моделирование, при котором исследуется влияние изменения тех или иных факторов на значение точки безубыточности и (или) величину прибыли с учетом того, что возможно как изолированное воздействие каждого фактора, так и одновременное изменение двух и более факторов это:

- A) анализ рентабельности;
- B) анализ доходности;
- C) анализ чувствительности;
- D) анализ взвешенности;
- E) анализ безубыточности.

9. Точка безубыточности в денежных единицах измерения рассчитывается:

- A) делением совокупных переменных затрат на коэффициент маржинального дохода;
- B) делением совокупных постоянных затрат на коэффициент маржинального дохода;
- C) делением совокупных переменных затрат на коэффициент рентабельности;
- D делением совокупных постоянных затрат на коэффициент рентабельности;
- E) делением совокупных издержек на коэффициент маржинального дохода.

10. Если мощности предприятия загружены не полностью, то нижней границей цены являются:

- A) полные затраты на производство и реализацию;
- B) переменные затраты;
- C) себестоимость и среднеотраслевая прибыль;
- D) материальные затраты;
- E) постоянные затраты на производство

## Тема 7. Маркетинговый анализ

Цель изучения – понимать сущность и задачи проведения маркетингового анализа; умение проводить анализ основных элементов маркетинга.

### Лекция №7

При изучении данной темы раскрываются следующие вопросы:

1. Содержание, цель и задачи маркетингового анализа
2. Анализ рыночной среды
3. Анализ и оценка положения товара на рынке
4. Анализ товарной и ценовой политики предприятия
5. Оценка конкурентоспособности предприятия и выпускаемой им продукции

### Практическое занятие №7

При изучении данной темы выполняется практические задания по следующим вопросам:





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 33 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

1. Методы, используемые в маркетинговом анализе
2. SWOT- анализ
3. Анализ уровня монополизации и конкуренции рынка
4. Маркетинговый анализ рынков сбыта продукции и товарной политики предприятия
5. Анализ спроса на продукцию и оценка формирования портфеля заказов
6. Маркетинговый анализ ценовой политики предприятия
7. Анализ и оценка конкурентоспособности предприятия и выпускаемой продукции

### СРС №7

Изучить нижеуказанные вопросы и выполнить по ним расчетно-аналитические задания:

1. Оценка емкости рынка и доли рынка предприятия
2. SWOT- анализ
3. Анализ конкурентоспособности продукции и предприятия

При изучении вопросов следует обратить внимание на задачи анализа маркетинговой деятельности предприятия, необходимо усвоить показатели маркетинговой деятельности, а также этапы проведения ее оценки с использованием количественных и качественных методов маркетинговых исследований. В процессе изучения темы необходимо уяснить, что представляет собой емкость и доля рынка товара, исследовать различные факторы внутренней и внешней среды на деятельность предприятия. В ходе изучения анализа маркетинговой деятельности предприятия следует уяснить методику проведения анализа конкурентоспособности товара и предприятия.

### Тест

1. В управлении маркетингом у руководителей предприятий постоянно имеется потребность:

- А) в информационном обеспечении;
- В) в техническом обеспечении;
- С) в кадровом обеспечении;
- Д) в обеспечении безопасности;
- Е) в сохранении секретности.

2. Маркетинговый анализ является:

- А) частью и этапом международных исследований;
- В) частью и этапом маркетинговых исследований;
- С) частью и этапом социологических исследований;
- Д) частью и этапом экономических исследований;
- Е) частью финансовых исследований.

3. Маркетинговый анализ –

А) всестороннее рассмотрение ситуаций, процессов, субъектов на товарных рынках и рыночной деятельности предприятия;



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 34 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

- В) всестороннее рассмотрение ситуаций, процессов, субъектов на фондовых рынках;
- С) всестороннее рассмотрение ситуаций, процессов, субъектов на валютных рынках;
- Д) всестороннее рассмотрение ситуаций, процессов, субъектов на сырьевых рынках;
- Е) В и С.

4. Маркетинговый анализ делится на:

- А) конъюнктурный и стратегический;
- В) текущий и плановый;
- С) оперативный и стратегический;
- Д) текущий и тактический;
- Е) конъюнктурный и тактический.

5. Анализ покупателей может проводиться по следующим направлениям:

- А) потребности и мотивации покупателей;
- В) покупательские предпочтения товаров;
- С) поведение до, во время и после покупки;
- Д) удовлетворенность покупателей;
- Е) все выше перечисленное.

6. Ценность товара –

- А) степень важности товара для покупателя, его практическая польза и эмоциональная приятность;
- В) степень важности товара для продавца, его практическая польза и эмоциональная приятность;
- С) степень важности товара для производителя, его практическая польза и эмоциональная приятность;
- Д) степень важности товара для посредников, его практическая польза и эмоциональная приятность;
- Е) степень важности товара для конкурентов, его практическая польза и эмоциональная приятность.

7. В ходе сопряженного анализа потребители высказывают свои мнения о:

- А) символических свойствах товара ;
- В) о знакомстве с товарами подобного вида;
- С) о полезности товара;
- Д) о цене товара;
- Е) не об отдельных свойствах товара, а о товаре в целом.

8. Сегментация покупателей включает:

- А) определение границ рынка товара ;
- В) установление потребностей покупателей;
- С) выявление отличительных потребностей;
- Д) оценка размеров сегмента;
- Е) все вышеперечисленное.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 35 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

9. Организация может определить своих конкурентов, рассматривая их с отраслевой и рыночной точек зрения. Согласно отраслевой модели конкуренции определяют:

- A) границы рынка товара ;
- B) потребности покупателей;
- C) отличительные потребности покупателей;
- D) тип конкуренции;
- E) все вышеперечисленное.

10. Родовой рынок – это

- A) покупатели с определенной потребностью и продавцы, предлагающие им схожие способы удовлетворения потребностей;
- B) продавцы с определенной потребностью и покупатели, предлагающие им схожие способы удовлетворения потребностей;
- C) покупатели с определенной потребностью и продавцы, предлагающие им разные, даже очень несхожие способы удовлетворения этой потребности;
- D) продавцы с определенной потребностью и покупатели, предлагающие им разные, даже очень несхожие способы удовлетворения этой потребности;
- E) все вышеперечисленное.

## Тема 8. Инвестиционный анализ

Цель изучения данной темы – знать основные методы анализа инновационных и инвестиционных проектов, уметь анализировать инновационные проекты и определять инвестиционную привлекательность, владеть основными методами и спецификой оценки эффективности инновационных и инвестиционных проектов.

### Лекция № 8

При изучении данной темы раскрываются следующие вопросы:

- 1. Цель и задачи проведения инвестиционного анализа
- 2. Недисконтированные методы оценок инвестиций
- 3. Дисконтированные методы оценок инвестиций

### Практическое занятие № 8

При изучении данной темы выполняется практические задания по следующим вопросам:

- 1. Анализ инвестиционной деятельности на основе дисконтированных оценок
- 2. Анализ инвестиционной деятельности на основе учетных оценок
- 3. Анализ альтернативных проектов
- 4. Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции
- 5. Анализ источников финансирования инвестиционных проектов

При изучении данной темы выполняются групповые задания (презентационные доклады) по теме дисциплины



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 36 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

1. Анализ инвестиционных проектов
2. Анализ показателей эффективности инвестиционной деятельности предприятия
3. Оценка экономической привлекательности инвестиционных проектов
4. Экспертиза инновационного проекта
5. Анализ показателей эффективности инновационного проекта
6. Оценка методов инновационного потенциала предприятий

### СРС № 8

Изучить нижеуказанные вопросы и выполнить по ним расчетно-аналитические задания:

1. Этапы разработки инвестиционного проекта
2. Инвестиционный анализ, основанный на дисконтных и учетных оценках

При изучении вопросов следует обратить внимание на задачи анализа инновационной и инвестиционной деятельности предприятия, необходимо усвоить показатели инвестиционной привлекательности проектов (для государства, для частных инвесторов, для кредиторов), а также этапы проведения оценки экономической привлекательности инновационных (инвестиционных) проектов с использованием метода чистой приведенной стоимости (ЧДД или NPV). В процессе изучения темы необходимо уяснить, что представляет собой инновационный потенциал предприятия, исследовать различные критерии для оценки инновационного потенциала. В ходе изучения анализа инвестиционной деятельности предприятия следует различать виды инвестиций и их структуру, а также методы (показатели) их оценки. Следует усвоить методику расчета эффективности и эффекта от внедрения инноваций в зависимости от вида эффекта (экономический, научно-технический, социальный, экологический, бюджетный, коммерческий, интегральный).

### Тест

1. Под инвестициями понимают:
  - A) поток вложений средств, с определенной целью отвлеченных от непосредственного потребления;
  - B) поток вложений средств, без определенной цели отвлеченных от непосредственного потребления;
  - C) поток вложений средств, с определенной целью не отвлеченных от непосредственного потребления;
  - D) поток вложений средств;
  - E) поток вложений средств не отвлеченных от непосредственного потребления.
2. Вложение инвестиций в экономику страны и осуществление практических действий в целях получения прибыли и достижения иного полезного эффекта представляет собой :
  - A) инвестиционная деятельность;
  - B) инвестиционный портфель;
  - C) инвестиционный проект;
  - D) инвестиционную независимость;
  - E) инвестиционную необходимость



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 37 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

3. Целенаправленно сформированную совокупность объектов реального и финансового инвестирования, предназначенных для осуществления инвестиционной деятельности в соответствии с разработанной стратегией организации представляет собой:

- А) инвестиционная деятельность;
- В) инвестиционный портфель;
- С) инвестиционный проект;
- Д) инвестиционную независимость;
- Е) инвестиционную необходимость

4. Золотое» правило бизнеса гласит:

- А) Сумма, полученная сегодня, больше той же суммы, полученной завтра;
- В) Деньги не пахнут;
- С) Первый миллион не возможно честно заработать;
- Д) Копейка рубль бережет;
- Е) Счет дружбу не портит.

5. При принятии инвестиционных решений фактор времени учитывается с помощью методов:

- А) наращивания;
- В) дисконтирования;
- С) сложения;
- Д) сложения и вычитания;
- Е) наращения и дисконтирования

6. Что относится к сильным сторонам метода по сроку окупаемости:


- А) Не является объективным критерием для оценки влияния проекта на стоимость компании;
- В) Не учитывает время поступления денежных средств;
- С) Прост в расчетах и понимании;
- Д) Часто опирается на субъективные критерии руководства в отношении максимального срока окупаемости;
- Е) Не учитывает денежные средства, поступающие от проекта после периода окупаемости;

7. Учетная ставка доходности капиталовложений (ARR) –

- А) отношение прибыли от проекта к капитальным затратам, выраженное в процентах;
- В) отношение амортизации к косвенным затратам;
- С) отношение амортизации к косвенным затратам, выраженное в процентах;
- Д) отношение амортизации к прямым затратам, выраженное в процентах;
- Е) отношение амортизации к прямым затратам.

8. Чистая приведенная стоимость –

- А) отношение прибыли от проекта к капитальным затратам, выраженное в процентах;
- В) коэффициент соотношения бухгалтерской скрытой прибыли, полученной от проекта, к среднегодовой балансовой сумме инвестиций;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент		
Версия документа - 1	стр. 38 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- С) коэффициент соотношения бухгалтерской теневой прибыли, полученной от проекта, к среднегодовой балансовой сумме инвестиций;
- Д) приведенная стоимость чистых поступлений денежной наличности минус первоначальные инвестиционные затраты по программе капиталовложений;
- Е) отношение амортизации к прямым затратам.

9. Если  $NPV > 0$ , то

- А) проект следует принять;
- В) проект следует отклонить
- С) компании будет безразлично, принять или отклонить проект;
- Д) проект следует пересмотреть;
- Е) проект нужно дополнить.

10. Метод оценки инвестиционных проектов по чистой текущей стоимости является самым правильным с экономической точки зрения, поскольку только этим методом можно:

- А) оценить реальную стоимость акций;
- В) оценить реальную стоимость компании;
- С) оценить реальную необходимость инвестиций;
- Д) оценить реальное положение компании на рынке;
- Е) оценить реальный прирост богатства компании.

### **Тема 9. Анализ финансового состояния и деловой активности предприятия**

Цель изучения данной темы – усвоить методику определения и анализа коэффициентов финансовой устойчивости, деловой активности и кредитоспособности организации. Оценить денежные потоки и движение собственного капитала организации.

#### **Лекция № 9**

При изучении данной темы раскрываются следующие вопросы:

1. Финансовый анализ и оценка финансового состояния: понятие, значение, информационная база и задачи анализа.
2. Экспресс- оценка финансового состояния по данным бухгалтерского баланса
4. Анализ платежеспособности: сущность, понятие, виды платежеспособности и ликвидности
5. Финансовая устойчивость: сущность, методы анализа и оценки
6. Анализ деловой активности предприятия
7. Анализ и диагностика кризисного развития предприятия

#### **Практическое занятие № 9**

1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости
2. Бухгалтерский баланс, его сущность и порядок отражения в нем хозяйственных операций
3. Анализ источников формирования капитала



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 39 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

4. Оценка операционного левереджа и запаса финансовой устойчивости
5. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности предприятия и на основе изучения потоков денежных средств
6. Анализ эффективности использования активов, собственного и заемного капитала
7. Система показателей и критериев для комплексного анализа диагностики банкротства

При изучении данной темы выполняются групповые задания (презентационные доклады) по теме дисциплины


1. Анализ финансовой устойчивости предприятия
2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия
3. Анализ факторов повышения финансовой устойчивости предприятия на основе его диагностики
4. Оценка оборачиваемости активов предприятия
5. Диагностика деловой активности предприятия
6. Особенности финансовой диагностики предприятия
7. Модели оценки риска банкротства
8. Методы диагностики и оценки вероятности банкротства

### СРС № 9

Изучить нижеуказанные вопросы и выполнить по ним расчетно-аналитические задания:

1. Экспресс-анализ финансовых результатов и финансового состояния предприятия
3. Анализ оборачиваемости капитала
3. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага
4. Модели оценки риска банкротства

При изучении вопросов необходимо понять, что финансовое состояние предприятия (ФСП) – это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени. Способность предприятия своевременно производить платежи, предвидеть кризисные явления и поддерживать свою платежеспособность в любых условиях, свидетельствует о его устойчивом финансовом положении, и наоборот. В ходе изучения вопросов необходимо помнить, что любая организации имеет в своей собственности имущество, которое находит свое отражение в активе бухгалтерского баланса. Имущество организации еще называют активным капиталом. В бухгалтерском балансе оно подразделяется на две группы – внеоборотные активы и оборотные активы. Это «длинные» деньги, это – то имущество, которое служит длительный период, участвует в нескольких производственных циклах, или в одном, превышающем срок 12 месяцев и свою стоимость на готовый продукт переносит по частям в виде амортизационных отчислений. Структура имущества зависит от производственного направления или специализации организации, ее размеров. Изучая вопросы необходимо усвоить, что в любой предпринимательской структуре имущество формируется за счет собственного капитала и обязательств. Источники

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)			
Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 40 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

формирования имущества называют еще пассивным капиталом организации, а структура источников формирования имущества отражает финансовую независимость организации. В ходе изучения необходимо усвоить, что в любой организации, в силу действующих систем расчетов имеет место всегда наличие дебиторской и кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность свидетельствует о наличии долгов организации со стороны ее партнеров, а наличие кредиторской задолженности указывает на наличие долгов со стороны самой организации перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом по оплате труда, перед государственными внебюджетными фондами, перед бюджетом по налогам и сборам и перед прочими кредиторами. Считается нормальным, если кредиторская задолженность уравнивается дебиторской задолженностью. Но при анализе необходимо особое внимание уделить срокам возникновения задолженности, ведь та задолженность, по которой истек срок исковой давности относится на прочие расходы организации, то есть источником ее финансирования является прибыль организации. Во избежание выше указанного необходимо проводить постоянную работу с дебиторами по возврату долгов (инвентаризацию задолженности, акты сверок, судебные иски). В процессе изучения необходимо понять, что кредитоспособность организации – это способность ее своевременно отвечать по своим долгам на момент анализа (дату исследования). Кредитоспособность не является застывшей категорией, она постоянно меняется, и ее исследуют на определенную дату. Студенты должны понимать, что под ликвидностью актива понимается способность его трансформации в денежные средства, а степень ликвидности актива определяется промежутком времени, необходимым для его превращения в денежную форму. Чем меньше требуется времени для инкассации данного актива, тем выше его ликвидность. Ликвидность баланса – возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее - это степень покрытия долговых обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств. Качественное отличие этого понятия от ликвидности активов в том, что ликвидность баланса отражает меру согласованности объемов и ликвидности активов с размерами и сроками погашения обязательств, в то время как ликвидность активов определяется безотносительно к пассиву баланса. Ликвидность организации – более общее понятие, чем ликвидность баланса. Ликвидность баланса предполагает изыскание платежных средств только за счет внутренних источников (реализации активов). Но организация может привлечь заемные средства со стороны, если у него имеется соответствующий имидж в деловом мире и достаточно высокий уровень инвестиционной привлекательности. Поэтому, оценивая ликвидность организации, надо учитывать ее финансовую гибкость, т. е. способность занимать средства из разных источников, увеличивать акционерный капитал, продавать активы, быстро реагировать на конъюнктуру рынка и т.д. Показатель текущей ликвидности нормируется законодательно, является одним из критериев банкротства, он должен быть не менее 2. Платежеспособность – категория уже чем ликвидность, это способность денежных счетов организации отвечать по своим обязательствам. Изучая вопросы необходимо усвоить методику определения абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости и деловой активности. Знание методики определения показателей позволит дать правильную оценку, как финансовой устойчивости, так и деловой активности. При изучении необходимо обратить внимание на методику составления формы №4 «Отчет о движении денежных средств»





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Версия документа - 1

стр. 41 из 43

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

бухгалтерской (финансовой) отчетности. В этой форме движение денежных потоков отражено в разрезе видов деятельности организации – операционной, финансовой и инвестиционной. Приток денежных средств называют положительным, а отток – отрицательным. Превышение положительного притока над отрицательным характеризует организацию с положительной стороны. В ходе изучения необходимо привлечь данные формы №3 «Отчет о движении капитала» бухгалтерской (финансовой) отчетности. В отчете за два периода отражают движение уставного (учредительного) капитала, добавочного, резервного капитала и нераспределенной прибыли. Необходимо усвоить источники увеличения и направления использования собственного капитала по его видам.

### Тест

1. Результатом замедления оборачиваемости оборотных активов является:

- A) рост остатков оборотных активов;
- B) уменьшение валюты баланса;
- C) уменьшение остатков оборотных активов;
- D) уменьшение внеоборотных активов;
- E) увеличение внеоборотных активов.

2. Рентабельность активов характеризует:

- A) текущую ликвидность;
- B) темпы изменения активов;
- C) структуру капитала;
- D) доходность вложения капитала в имущество предприятия;
- E) однодневный оборот.

3. Величина прибыли на вложенный капитал – это рентабельность:


- A) продаж;
- B) активов;
- C) заемного капитала;
- D) продукции;
- E) затрат.

4. Одним из критериев банкротства организации является неспособность удовлетворить требования кредиторов в течение:

- A) трех месяцев со дня наступления срока исполнения обязательства;
- B) шести месяцев со дня наступления срока исполнения обязательства;
- C) года со дня наступления срока исполнения обязательства;
- D) одного месяца со дня наступления срока исполнения обязательства;
- E) двух месяцев со дня наступления срока исполнения обязательства.

5. Неплатежеспособность характеризуется:

- A) наличием просроченной дебиторской задолженности;
- B) отсутствием или недостаточностью средств для расчета по наступившим обязательствам;
- C) ростом кредиторской задолженности;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 42 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

D) способностью вовремя и полностью рассчитываться по своим обязательствам на текущий момент;

E) способностью расплачиваться по долгосрочным обязательствам в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

6. Экспресс-диагностика проводится с целью:

A) раннего обнаружения кризисного развития;

B) восстановления платежеспособности;

C) определения причинно-следственных связей кризисного развития;

D) вовремя и полностью рассчитываться по своим обязательствам на текущий момент;

E) расплачиваться по долгосрочным обязательствам в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

7. Следующие модели не направлены на прогнозирование риска банкротства:

A) Э. Альтмана;

B) Ж. Конана и М. Гольдера;

C) Д. Аргенти;

D) Р. С. Сайфуллиной и Г. Г. Кадыкова;

E) У. Бивера.

8. Текущая ликвидность соответствует неравенствам:

A)  $A1 > П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;

B)  $A4 < П4$ ;  $A5 < П5$ ;

C)  $(A1 + A2) > (П1 + П2)$ ;

D)  $A3 < П3$ ;

E)  $A3 \geq П3$ .

9. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

A) какая часть текущих обязательств может быть немедленно выплачена за счет имеющихся наличных средств;

B) какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена в сравнительно короткие сроки за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений от кредиторов;

C) сколько текущих активов останется у предприятия, если будут выплачены все текущие обязательства;

D) обобщенную оценку изменения финансовой ситуации в целом с точки зрения ликвидности баланса;

E) период инкассирования дебиторской задолженности.


10. Какой коэффициент характеризует способность рассчитаться по обязательствам за счет собственного капитала?

A) степень платежеспособности по ТО;

B) маневренности;

C) критической ликвидности;

D) текущей ликвидности;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Управленческий и финансовый анализ» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бизнес логистика» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент			
Версия документа - 1	стр. 43 из 43	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Е) покрытия долгов.

### Список рекомендуемой литературы по дисциплине

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

#### Основная литература

1. Толпегина О. А., Толпегина Н. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник и практикум для вузов.– Москва: Издательство Юрайт, 2023 (<https://urait.ru/bcode/519940>)

#### Дополнительная литература

3. Шадрина Г. В. Экономический анализ: Учебник и практикум.– Москва: Издательство Юрайт, 2023 (<https://urait.ru/bcode/510986>)

4. Войтоловский Н. В. Экономический анализ: учебник для вузов.– Москва: Издательство Юрайт, 2023 (<https://urait.ru/bcode/520528>)

5. Румянцева Е. Е. Экономический анализ: Учебник и практикум для вузов.– Москва: Издательство Юрайт, 2023 (<https://urait.ru/bcode/511608>)

### Современные профессиональные базы данных, информационно-справочные системы и электронные библиотечные системы

Официальные сайты, рекомендуемые студентам для получения информации и подготовки к занятиям по дисциплине «Экономический анализ потенциала предприятия»:

1. Научная электронная библиотека "eLIBRARY.RU".– URL:<http://elibrary.ru/defaultx.asp>

2. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» URL:<https://biblioclub.ru>

3. Электронная библиотечная система издательства «Лань» URL: <https://e.lanbook.com>

4. Справочно-правовая система "Гарант". – URL: <https://internet.garant.ru/>

5. Электронная библиотечная система издательства «Юрайт».– URL: <https://urait.ru/>

6. Сайт Банка России.– URL: <https://cbr.ru/>

7. Сайт Национального Банка Казахстана URL: <http://www.nationalbank.kz>

8. Сайт Федеральной службы государственной статистики РФ. – URL: <http://www.gks.ru>

9. Сайт Федеральной службы государственной статистики РФ URL: <https://rosstat.gov.ru/>

10. Справочно-правовая система «Гарант».– URL: –<https://internet.garant.ru/>

11. Сайт журнала «Эксперт». – URL: <http://www.expert.ru>

12. Сайт Инвестиционные площадки России.– URL: [www.investinregions.ru/](http://www.investinregions.ru/)

13. Сайт журнала «Проблемы теории и практики управления – URL: <http://www.ptpmag.ru>.

14. Издательство и журнал «Бухгалтерский учет». – URL: [www.buhgalt.ru](http://www.buhgalt.ru)