



## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью дисциплины «Экономический анализ в торговле» является освоение теоретических основ и приобретение практических навыков экономического анализа различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности торгового предприятия, обеспечивающего информационную и методологическую поддержку процесса управления. Цель предполагается достичь при решении следующих основных задач:

- изучение содержания и основных методик экономического анализа хозяйствующих субъектов;
- рассмотрение конкретных методик анализа отдельных аспектов экономической деятельности торговых предприятий.

Предметом дисциплины являются экономические процессы, явления и отношения, протекающие и складывающиеся на уровне хозяйствующего субъекта, а также методы достижения эффективности производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия торговли.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Экономический анализ в торговле» является обязательной дисциплиной 1 блока вариативной части (модуля), входящей в программу обучения бакалавров по направлению 38.03.06 «Торговое дело». Реализуется в 4 семестре в объеме 252 часа.

Дисциплина «Экономический анализ в торговле» базируется на дисциплинах «Экономика организации», «Экономика торговли», «Коммерческая деятельность», «Торговое дело» и осваивается параллельно с дисциплинами: «Теоретические основы товароведения», «Логистика», «Менеджмент», «Ценообразование».

## 3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В процессе освоения данной дисциплины студент формирует следующие компетенции:

### 1. *Общекультурные:*

– способность использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах (ОК-2).

### 2. *Общепрофессиональные:*

– способность применять основные методы теоретического и экспериментального исследования при решении профессиональных проблем (ОПК-2).

### 3. *Профессиональные:*

*организационно-управленческая деятельность:*

– способность планировать материально-техническое обеспечение предприятий (ПК-7).

В результате изучения содержания учебной дисциплины «Экономический анализ в торговле» и реализации в процессе обучения требований по обеспечению профессионально-прикладной направленности, а также самостоятельной работы студенты должны:

### *Знать:*

– научные основы экономического анализа;

– назначение, цели и задачи экономического анализа;

– виды информационного обеспечения экономического анализа (ОПК-2);

- методические приемы и способы экономического анализа (ОПК-2);
- направления использования результатов экономического анализа в бизнес-планировании и принятии управленческих решений (ПК-7);
- методические приемы анализа ресурсов и финансовых результатов деятельности организации (ОК-2);
- основные методики финансового анализа (ОПК-2);
- специфику управленческого анализа в торговле (ОПК-2).

**Уметь:**

- использовать основные приемы и методы для организации экономического анализа на торговом предприятии (ОПК-2);
- решать практические задачи с использованием аналитических приемов и методов экономического анализа (ОПК-2);
- документировать и оформлять результаты анализа;
- уметь выразить мнение о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
- использовать основные приемы и методы экономического анализа производственных ресурсов, финансовых результатов и эффективности (ОК-2, ПК-7);
- определять финансовое состояние торгового предприятия и тенденции его развития;
- делать конкретные выводы по результатам анализа о реальном экономическом положении предприятия резервах повышения эффективности его деятельности (ОК-2, ПК-7).

**Владеть:**

- навыками анализа хозяйственных процессов и явлений, протекающих на предприятиях торговли (ОПК-2);
- навыками расчетов и экономической интерпретации результатов анализа эффективности деятельности организации (ОК-2).

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц, 252 часов.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Объем учебной работы, с применением интерактивных методов (в часах / %)	Формы тек. контр. успеваем. (по нед. семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лекции	Практич. занятия	Лаб. раб.	Контр. раб.	СРС		
	<b>Теория экономического анализа</b>	4							
1	Сущность и значение экономического анализа, его место в системе экономических наук	4	2				12	2/100	
2	Предмет, задачи и виды экономического анализа	4	2				12	2/100	
3	Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности предприятий	4					12		
4	Методические приемы экономического анализа, их состав, характеристика и условия применения	4		2			12	1/50	
5	Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе	4		2			12	1/50	

6	Информационное обеспечение экономического анализа.	4				12			
	<i>Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия</i>	4							
7	Анализ внеоборотных активов торгового предприятия	4	2			12		2/100	
8	Анализ оборотных активов торгового предприятия	4		2		12			
9	Анализ эффективности использования товарных запасов	4				12			
10	Анализ розничного и оптового товарооборота	4				12			
11	Анализ издержек обращения	4	2			12		2/100	
12	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации	4				12			
	<i>Финансовый анализ деятельности торговой организации</i>	4							
13	Анализ величины собственного капитала и обязательств торговой организации	4				13			
14	Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации	4		2		13			
15	Анализ финансового состояния	4				13			
16	Диагностика вероятности банкротства торговой организации	4				13			
17	Маржинальный и управленческий анализ деятельности торговой организации	4				13			
	<b>Всего</b>		<b>8</b>	<b>8</b>		<b>209</b>		<b>10/62</b>	<b>Экзамен (27)</b>

## СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### РАЗДЕЛ I. ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

**Тема 1. Сущность и значение экономического анализа, его место в системе экономических наук**

Экономический анализ - важный момент познания экономических явлений и процессов (предпринимательской деятельности). Предмет и объекты экономического анализа. Содержание, задачи и принципы экономического анализа. Связь экономического анализа с другими науками. Роль экономического анализа в управлении коммерческими организациями и повышении эффективности их деятельности.

**Тема 2. Предмет, задачи и виды экономического анализа**

Виды экономического анализа: классификация по отраслевому, временному, пространственному признакам, периодичности проведения, объектам управления, методике исследования, полноте охвата объектов, содержанию программы, потребителям анализа. Виды, направления и основные методы анализа. Метод как способ исследования. Характерные черты метода экономического анализа и его определение.

Системный подход в экономическом анализе. Методика комплексного анализа и ее содержание. Роль показателей в комплексном анализе. Характеристика содержания подсистем. Взаимосвязь между отдельными подсистемами.

### **Тема 3. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности предприятий**

Приемы экономического анализа. Способ сравнения в анализе. Его сущность. Типы сравнений и их цель. Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Условия сопоставимости показателей. Нейтрализация влияния стоимостных, объемных, качественных и структурных факторов. Использование относительных и средних величин в экономическом анализе. Виды относительных и средних величин и особенности их использования для оценки результатов хозяйствования. Способы группировки информации в экономическом анализе. Особенности использования группировок, виды группировок. Балансовый способ в анализе. Его сущность, направления использования в решении разнообразных экономических задач. Использование графического способа в экономическом анализе. Виды графиков. Способы табличного отражения аналитических данных.

### **Тема 4. Методические приемы экономического анализа, их состав, характеристика и условия применения**

Метод экономического анализа - средство познания процессов и явлений хозяйственной деятельности реальной экономики. Принципы анализа и их взаимосвязи. Сущность анализа и синтеза, дедукции и индукции и их применение в экономическом анализе ПХД. Модель формирования экономических факторов и показателей, а также блок-схемы комплексного экономического анализа. Методики экономического анализа как совокупность специальных приемов, применяемых для обработки экономической информации. Сущность и назначение общей и частных методик экономического анализа. Состав и правила построения экономических и аналитических таблиц. Измерители динамики процессов и явлений; единицы измерения, точность и допустимая погрешность расчетов. Научные и эмпирические методики аналитических расчетов. Оценка реальности или допустимости численных значений исходных данных и результатов анализа и уровень профессионализма аналитика. Способы проведения проверок правильности результатов анализа, как гарантия их достоверности.

### **Тема 5. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе**

Взаимосвязь экономических явлений. Представление о факторном анализе. Типы факторного анализа, его основные задачи. Классификация факторов в экономическом анализе. Систематизация факторов. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем. Сущность, значение, правила моделирования.

Способ цепной подстановки. Сущность и правила его применения. Алгоритмы расчета влияния факторов в различных типах моделей. Индексный метод. Его сущность и назначение. Способ абсолютных разниц. Его сущность, назначение и сфера применения. Порядок и алгоритмы расчета влияния факторов этим способом. Способ относительных разниц. Его сущность, назначение, сфера применения. Расчет влияния факторов этим способом. Способ пропорционального деления и долевого участия. Его сущность, назначение, сфера применения. Порядок расчета влияния факторов этим способом.

### **Тема 6. Информационное обеспечение экономического анализа**

Основные правила организации анализа. Этапы аналитического исследования. Распределение функций экономического анализа. Планирование аналитической работы. Классификация источников информации для проведения анализа. Виды информации. Подготовка и аналитическая обработка исходных данных в экономическом анализе. Документальное оформление ре-

зультатов анализа: пояснительная записка, справка, заключение. Экономический паспорт как документ для обобщения результатов анализа. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.

## **РАЗДЕЛ II. КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **Тема 7. Анализ внеоборотных активов торгового предприятия**

Роль и значение внеоборотных активов организации в осуществлении предпринимательской деятельности. Цель, задачи и источники информации анализа основных средств. Схема анализа и формирования стоимостных показателей наличия и использования средств труда. Факторы влияющие на их уровень использования. Анализ объема, состава и динамики ВНА. Анализ технического и возрастного состояния основных средств. Анализ обобщающих показателей использования основных средств и их влияния на эффективность деятельности и прибыль торгового предприятия. Анализ использования и отнесения на финансовые результаты ликвидационной стоимости основных средств.

### **Тема 8. Анализ оборотных активов торгового предприятия**

Роль и значение материального фактора в осуществлении предпринимательской деятельности. Цель, задачи и источники информации анализа состояния и развития системы материально-технического обеспечения на торговом предприятии. Анализ уровня обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ использования материальных ресурсов, включая малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. Анализ структуры и динамики оборотных активов торговой организации. Анализ оборачиваемости оборотных активов и эффективности их использования. Анализ дебиторской задолженности.

### **Тема 9. Анализ эффективности использования товарных запасов**

Значение, задачи информационное обеспечение анализа эффективности использования товарных запасов. Оценка состояния запасов по общему объему, товарной номенклатуре, и соответствию оптимальному размеру. Изучение динамики товарных запасов и товарооборачиваемости. Определение и измерение факторов, воздействующих на состав и объемы товарных запасов и товарооборачиваемость. Методика анализа товарных запасов и товарооборачиваемости. Расчет влияния факторов на товарооборачиваемость

### **Тема 10. Анализ розничного и оптового товарооборота**

Значение, задачи информационное обеспечение анализа розничного и оптового товарооборота. Анализ структуры и объема розничного товарооборота. Проверка степени выполнения прогнозных продаж по объему и структуре, удовлетворения спроса покупателей на отдельные товары. Выявление тенденций и закономерностей его развития в динамике и изменений, происходящих в них. Оценка внедрения прогрессивных методов торговли и их эффективности. Факторный анализ розничного и оптового товарооборота. Товарный баланс и применение балансовых моделей в экономическом анализе.

### **Тема 11. Анализ издержек обращения**

Значение, задачи информационная база анализа. Оценка изменения издержек в динамике. Выявление, расчет экономии или перерасхода издержек в целом и по отдельным статьям, элементам затрат, товарным группам или наименованиям.. Изучение влияния факто-

ров на уровень издержек обращения в целом и по отдельным статьям. Изыскание резервов экономии (снижения) затрат при сохранении или улучшении качественных или количественных показателей в коммерческой деятельности.

#### **Тема 12. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации**

Значение и задачи анализа. Источники информации для проведения анализа. Определение обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Оценка квалификационного уровня персонала предприятия. Изучение динамики и причин текучести кадров.

Анализ использования фонда рабочего времени. Система показателей, характеризующих полноту использования трудовых ресурсов на предприятии. Анализ производительности труда. Показатели производительности труда и порядок их расчета. Методика расчета влияния факторов на производительность труда.

Анализ фонда заработной платы. Значение и задачи анализа. Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Изучение соотношения между темпами роста производительности труда и уровня его оплаты.

### **РАЗДЕЛ III. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

#### **Тема 13. Анализ величины собственного капитала и обязательств торговой организации**

Анализ состояния и структуры собственного капитала. Анализ динамики величины собственного капитала. Анализ структуры собственного капитала. Анализ использования средств собственного капитала. Анализ состава и структуры обязательств. Анализ динамики величины заемных и привлеченных средств. Анализ эффективности использования заемных и привлеченных средств. Анализ эффективности использования собственного капитала и заемных средств.

#### **Тема 14. Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации**

Задачи анализа и источники информации. Показатели прибыли, используемые в экономическом анализе. Анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли. Факторы, формирующие балансовую прибыль предприятия. Влияние учетной политики предприятия на размер прибыли. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции. Анализ динамики прибыли.

Ассортиментная политика предприятия и ее влияние на формирование прибыли. Анализ уровня среднерезультационных цен. Анализ внереализационных финансовых результатов. Состав внереализационных финансовых результатов, методика анализа и факторы изменения их величины. Анализ и показатели рентабельности продукции, порядок их расчета. Методика факторного анализа рентабельности.

#### **Тема 15. Анализ финансового состояния**

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия. Показатели, характеризующие структуру баланса. Методика их расчета и анализа. Факторы, определяющие степень финансового риска. Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации.

Анализ равновесия между активами предприятия и источниками их формирования. Источники финансирования внеоборотных и текущих активов. Порядок определения суммы соб-

ственного оборотного капитала и его доли в формировании текущих активов. Факторы изменения величины собственного капитала. Оценка финансовой устойчивости предприятия.

Оценка производственно-финансового левериджа. Понятие, сущность и значение левериджа при оценке эффективности инвестиционной политики предприятия и степени производственного и финансового риска. Методика определения и анализа уровней производственного, финансового и производственно-финансового левериджа. Анализ платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности баланса. Понятие платежеспособности и ликвидности. Порядок определения этих показателей. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса. Методики рейтингового анализа.

#### **Тема 16. Диагностика вероятности банкротства торговой организации**

Цели и задачи диагностики вероятности банкротства при определении банкротства согласно 127-ФЗ. Виды банкротства, выделенные в законодательной и финансовой практике. Информационная база и основные методы диагностики. Методы диагностики банкротства: нормативная система критериев, модель Федотовой, модель Альтана, дискрептивная Белорусская модель, модель Бивера и др.

#### **Тема 17. Маржинальный и управленческий анализ деятельности торговой организации**

Понятие маржинального анализа. Его возможности, основные этапы и условия проведения. Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции. Понятие, методы определения суммы постоянных и переменных затрат. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Определение критической суммы постоянных затрат и критического уровня цены реализации.

#### **Перечень тем практических занятий**

- Тема 1. Способы обработки экономической информации в анализе
- Тема 2. Методологические основы экономического анализа
- Тема 3. Методика факторного анализа
- Тема 4. Функционально-стоимостной анализ как один из методов выявления резервов
- Тема 5. Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа
- Тема 6. Анализ производства и реализации продукции
- Тема 7. Анализ себестоимости продукции
- Тема 8. Анализ эффективности использования основного капитала
- Тема 9. Анализ использования материальных и трудовых ресурсов
- Тема 10. Анализ финансовых результатов и финансового состояния предприятия

### **5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

– *опережающая самостоятельная работа* – изучение студентами нового материала до его изложения преподавателем на лекции и других аудиторных занятиях;

– *компьютерные информационные технологии* – применение компьютеров для доступа к Интернет-ресурсам, использование обучающих программ с целью расширения информационного поля, повышения скорости обработки и передачи информации, обеспечения



удобства преобразования и структурирования информации для трансформации её в компетенции;

– *case-study* – анализ реальных проблемных ситуаций, имевших место в соответствующей области профессиональной деятельности и поиск вариантов лучших решений;

– *проблемное обучение* – стимулирование студентов к самостоятельной «генерации» знаний, умений и навыков, необходимых для решения конкретной проблемы;

– *контекстное обучение* – мотивация студентов к усвоению знаний путем выявления связей между конкретным знанием и его применением;

– *обучение на основе опыта* – активизация познавательной деятельности студента за счет ассоциации его собственного опыта с предметом изучения.

## **6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

### *Контрольные вопросы для оценки качества освоения дисциплины*

#### **Вопросы к экзамену**

1. Определение экономического анализа и его связь с другими экономическими дисциплинами.
2. Принципы и задачи экономического анализа.
3. Этапы комплексного экономического анализа.
4. Виды экономического анализа.
5. Система комплексного экономического анализа
6. Характеристика основных приемов и методов экономического анализа.
7. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности.
8. Методика многомерного сравнительного анализа.
9. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.
10. Факторные модели и факторное моделирование в АХД. Преобразование факторных систем.
11. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.
12. Анализ объема, ассортимента и структуры продукции.
13. Анализ ритмичности производства, отгрузки и реализации продукции.
14. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, их использования.
15. Показатели, характеризующие движение рабочей силы.
16. Методические положения анализа оплаты труда.
17. Цели, задачи и методические приемы анализа основных средств. Схема комплексного анализа основных средств коммерческой организации
18. Систематизация показателей анализа основных средств
19. Анализ эффективности использования основных фондов.
20. Общая классификация, оценка наличия и движения основных средств.
21. Методические положения анализа анализа внеоборотных активов торговой организации
22. Методические положения анализа анализа оборотных активов торговой организации
23. Анализ общей суммы затрат на производство товарной продукции.

24. Анализ себестоимости товарной продукции.
25. Анализ издержек обращения в оптовой и розничной торговле.
26. Анализ розничного и оптового товарооборота.
27. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
28. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
29. Факторный анализ чистой прибыли предприятия. Сводная система показателей рентабельности.
30. Маржинальный анализ. Расчет и оценка влияния факторов на безубыточность.
31. Анализ капитальных вложений (долгосрочных инвестиций). Особенности в содержании и организации инвестиционного анализа.
32. Методические положения экономического анализа материально-производственных запасов.
33. Анализ эффективности использования МПЗ и управленческие выводы из результатов анализа эффективности использования МПЗ.
34. Методические положения экономического анализа средств в расчетах (дебиторской задолженности)
35. Методические положения анализа структуры баланса.
36. Анализ показателей деловой активности организации. Расчет и оценка финансового цикла.
37. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.
38. Анализ кредитоспособности организации
39. Анализ финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости.
40. Методические положения диагностики вероятности банкротства.

***Тестовые вопросы для контроля самостоятельной работы студента по дисциплине «Экономический анализ в торговле»***

- 1. Предметом экономического анализа являются:**
  - А. Причинно-следственные связи экономических процессов и явлений на макроэкономическом уровне.
  - Б. Хозяйственные процессы на уровне предприятия, их социально-экономическая эффективность, экономические результаты хозяйственной деятельности.
  - В. Разные общественно-экономические явления на уровне отрасли.
  - Г. Внешняя среда функционирования предприятия.
- 2. Целью экономического анализа в общей формулировке является:**
  - А. Достижение экономической эффективности;
  - Б. Экономия затрат;
  - В. Обеспечение экономической свободы;
  - Г. Формирование стратегии;
  - Д. Все ответы верны.
- 3. Если объем производства составил 10% от уровня прошлого года, это означает, что в отчетном году было произведено:**
  - А. В 9 раз меньше товаров.
  - Б. В 10 раз меньше товаров.
  - В. В 11 раз меньше товаров.
  - Г. Нет верного ответа.

**4. Системный подход к изучению объектов экономического анализа означает, что:**

- А. При исследовании переходят от общих фактов к частным.
- Б. При исследовании переходят от частных фактов к общим.
- В. При исследовании выявляются количественные связи между объектами.
- Г. Каждое экономическое явление рассматривается как система, состоящая из многих элементов, связанных между собою.

**5. Наиболее точным методом факторного анализа является:**

- А. Метод цепных подстановок.
- Б. Логарифмический метод.
- В. Индексный метод.
- Г. метод относительных разниц.

**6. Увеличив зарплату служащим на 20%, директор предприятия сократил количество рабочих мест на 10%, при этом его расходы на оплату труда:**

- А. Не изменились.
- Б. Увеличились на 10%.
- В. Увеличилась на 8%.
- Г. Уменьшилась на 10%.
- Д. Данных для ответа недостаточно

**7. К группам показателей технико-организационного анализа не относятся показатели:**

- А. ...организации труда;
- Б. ...оплаты труда рабочих;
- Г. ...стоимости нового оборудования;
- Д. ...производительности труда работников управления.

**8. В качестве фактора аддитивной модели прибыли не может использоваться показатель:**

- А. Коммерческие расходы.
- Б. Проценты к уплате.
- В. Остаток оборотного капитала.
- Г. Доходы по прочим внереализационным операциям.
- Д. Чистая прибыль

**9. Балансовая прибыль может быть получена, если:**

- А. К чистой прибыли прибавить налоги и другие обязательные платежи;
- Б. Из общей выручки вычесть расходы, связанные с основной деятельностью, в том числе коммерческие и управленческие;
- В. Из валовой прибыли вычесть прочие расходы, связанные с основной деятельностью, в том числе коммерческие и управленческие и прибавить доходы, не связанные с основной деятельностью;
- Г. Все предыдущие ответы верны;
- Д. Нет правильного ответа

**10. Какие виды деятельности не относятся непосредственно к экономическому анализу как научной дисциплине?**

- а) Наблюдение.
- б) Измерение затрат.

- в) Выбор альтернативных вариантов развития предприятия
- г) Определение учетной политики.
- д) Производство товаров и услуг

**11. Предмет экономического анализа – это:**

- а) конкретизация целей анализа с учетом организационных, информационных, технических и методологических возможностей проведения анализа;
- б) хозяйственные, финансовые и производственно-коммерческие процессы и явления в их взаимосвязи, а также конечные результаты деятельности организации, влияющие на них;
- в) система специальных знаний, связанная с исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, складывающиеся под влиянием объективных экономических законов и факторов субъективного характера.

**12. Совокупный резерв повышения эффективности производства на предприятии есть:**

- а) разница между производственным потенциалом и фактическим уровнем выпуска продукции
- б) разница между среднеотраслевой нормой прибыли и нормой прибыли, сложившейся на предприятии
- в) прирост производительности труда вследствие внедрения более совершенных средств производства

**Типовые задачи**

**Задача 1.**

Используя кратные модели показателя рентабельности собственного капитала и продаж, рассчитайте объем продаж при условии, что собственный капитал составил 980 тыс. руб., его рентабельность 35%, а рентабельность продаж- 13%. **Задача 2.**

Методом арифметических разниц произвести анализ материальных затрат на производство продукции по данным таблицы, используя формулу  $Z_m = Q * U_{Ред} * P$ ,

где  $Z_m$  – материальные затраты;

$Q$  – объем производства;

$U_{Ред}$  – уровень расходов на единицу;

$P$  – средняя цена единицы материала.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+/-)
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	16 000	16 200	
2. Уровень расходов на единицу изделия, %	20,6	2,12	
3. Средняя цена единицы материала, руб.	360	365	

**Задача 2.**

На основе прямой пропорциональной (мультипликативной) зависимости между рентабельностью активов, коэффициентом оборачиваемости и рентабельностью продаж, а также используя исходную кратную модель определите:

- а) объем годовой выручки, если сумма активов 800 тыс. руб., рентабельность активов – 40%, рентабельность продаж – 19%.
- б) среднюю величину активов, если выручка от реализации составила 950 тыс. руб., обеспечивая 14% рентабельности продаж, а рентабельность активов при этом составила 30%.

### Задача 3.

Используя матричный метод сравнительного многомерного анализа, определите рейтинг предприятий, принадлежащих акционерному обществу, исходя из следующих оценочных показателей.

№ п/п	Коэффициент текущей ликвидности	К-т обеспеченности собственными оборотными средствами	Рентабельность продаж, %	Рентабельность активов, %	К-т оборачиваемости оборотных средств
1	1,2	0,3	15	9	7
2	0,8	0,8	10	6	6
3	2,4	0,5	30	16	4
4	1,8	0,1	15	8	10

Предполагается, что весовые коэффициенты всех показателей одинаковы.

### Задача 4.

Проанализируйте ассортимент и структуру продукции завода безалкогольных напитков.

Виды продукции	Объём выпуска				Засчитывается в выполнение задания по ассортименту, тыс. руб.	Фактический выпуск при плановой структуре, тыс. руб.	Засчитывается в выполнение задания по структуре, тыс. руб.
	задание		фактически				
	тыс. руб.	Уд.вес, %	тыс. руб.	Уд.вес, %			
1. Минеральная вода «Виттель»	108,0		103,4				
2. Напиток «Фрустайл тропик»	52,0		54,5				
3. «Пепси лайт»	620,0		628,2				
5. Тоник «Классик Биттер Лемон»	15,0		29,0				
6. Некатер вишнёвый	5,0		4,9				
Итого							

### Задача 5.

Проанализировать влияние факторов на рентабельность продаж с помощью метода цепных подстановок

Показатели	Прошлый период, тыс. руб.	Отчётный период, тыс. руб.	Отклонение	Темп роста, %
Выручка от продажи продукции	364	430		
Полная себестоимость	226,3	385,1		
Прибыль от продаж				
Рентабельность продаж				

### Задача 6.

В таблице приведены данные о работе продовольственного магазина «У Сурка»:

Продукты	Базисный период			Отчетный период			Стоимость в отчетном периоде по базисным ценам
	количество, кг	цена за кг, руб.	стоимость, руб.	количество, кг	цена за кг, руб.	стоимость, руб.	
1. Куры	110,00	45,00		?	42,00	6 216,00	
2. Колбаса «Докторская»	305,00	57,00		273,00	62,00		
3. Сардельки говяжьи	258,00	50,00		239,00	57,00		
4. Кальмары свежие	?	54,00	8 424,00	172,00	44,00		
5. Говядина б/к	101,00	?	6 161,00	97,00	73,00		
Итого							

Определите:

- 1) Отсутствующие в таблице показатели;
- 2) Стоимость продуктов в сопоставимых ценах;
- 3) Влияние на объем продаж изменение количества и цены на продукты по каждому виду и в целом.

Напишите выводы.

### Задача №7

Провести факторный анализ прибыли от продаж по данным формы №2 (второй подход)

№ п/п	Показатели	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	010	331000	251000
2.	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	020	200700	152300
3.	Коммерческие расходы	030	16000	12100
4.	Управленческие расходы	040	66000	50100
5.	Полная себестоимость п.2+п.3+п.4			
6.	Прибыль от продаж	050		
7.	Индекс цен отчетного периода к предыдущему		1,259	1,0
8.	Отчетный объем реализации продукции, работ, услуг в ценах предыдущего периода		263542	

### Задача №8.

Используя приведенные данные, определить влияние на уровень затрат на рубль реализованной продукции следующих факторов:

- а) изменение объема выпуска продукции;
- б) физического уровня затрат на отдельные виды продукции;
- в) цен на продукцию.

№ п/п	Наименование показателя	Базисный период	Показатель отчетного периода по условиям базисного периода	Отчетный период
1	Объем реализованной продукции, тыс. руб.	20540	22150	23800
2.	Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	14340	17200	19520

**Задача №9.**

Провести анализ прибыли по представленной форме №2

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года	Отклонение (+/-)	Удельный вес в выручке в отчетном периоде	Удельный вес в выручке в прошлом периоде	Отклонение уровня, %
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>							
Выручка от продажи товаров	010	106969	99017				
Себестоимость проданных товаров	020	69744	70203				
Валовая прибыль	029						
Коммерческие расходы	030	5562	594				
Управленческие расходы	040	3102	189				
Прибыль (убыток) от продаж	050						
<b>Прочие доходы и расходы</b>							
Проценты к получению	060	1610	4654				
Проценты к уплате	070	3102	2904				
Доходы от участия в других организациях	080	4814	1064				
Прочие операционные доходы	090	749	600				
Прочие операционные расходы	100	11344	3584				
Внереализационные доходы	120	1604	495				
Внереализационные расходы	130	642	1715				
Прибыль (убыток) до налогообложения	140						
Текущий налог на прибыль и иные аналогичные платежи (20%)							
Чистая прибыль	190						
Коэффициент соотношения доходов и расходов	Д/Р						

Исходя из предположения, что цены на продукцию в отчетном периоде возросли по сравнению с базисным в среднем на 12%, рассчитать влияние на выручку от реализации изменения цен и изменения объема продаж.

**Самостоятельная работа студента (вне аудитории)**

Самостоятельная работа студентов призвана сформировать у него такие знания, умения и навыки, которые способствуют становлению научно подготовленного специалиста, квалифицированно и ответственно выполняющего на практике свои профессиональные обязанности.

В связи с этим, студент выполняет следующие виды самостоятельной работы:

1. *Подготовка к лекциям.* Студент должен иметь потенциальный запас знаний по теме будущей лекции. Для этого необходимо:

- ознакомиться с лекционным материалом, изложенным в учебниках, электронных источниках и т.п.;
- изучить категории и понятия, которые будут использованы в лекции;
- ознакомиться с дискуссионными проблемами будущей лекции;
- подготовить вопросы, требующие разъяснения или объяснения в ходе изложения лекции.

2. *Подготовка к практическим занятиям.* Практическое занятие – одна из широко применимых форм изучения учебного материала, заключающаяся в организованном обсуждении поставленных вопросов. На них обучающиеся углубляют, систематизируют и закрепляют знания, полученные на других видах занятий и в ходе самостоятельной работы. Подготовка к практическим занятиям предполагает:

- изучение материалов лекций, учебников, учебных пособий, первоисточников и материалов в электронных средствах информации;
- формирование умения выделять проблемные вопросы, отвечать по существу на поставленный вопрос, как в плане практического занятия, так и в индивидуальном задании студенту;
- формирование умения обобщать изучаемый материал, а также строить достаточно убедительные и аргументированные, обоснованные выводы;
- выработка навыков самостоятельного поиска научной информации, умения составлять библиографию или список литературы по теме, умения цитировать первоисточники по изучаемой проблеме, которые необходимы при составлении докладов, эссе, презентаций проектов и других видов сообщений.

3. *Самостоятельная работа при подготовке к различным формам промежуточного контроля знаний:*

- осмысление и систематизация знаний, полученных на лекциях, практических занятиях, в ходе самостоятельной работы;
- знакомство с вопросами для самоконтроля и их уяснение;
- обращение к ранее изученным материалам по курсу;
- выделение непонятных вопросов и обращение за консультацией к преподавателю.

Программой курса предусмотрено выполнение курсовой работы. Целью курсовой работы является систематизация, закрепление и углубление теоретических знаний и практических навыков по применению методов экономического анализа деятельности фирмы, с помощью которых менеджер может анализировать состояние производственно-хозяйственной деятельности, разрабатывать варианты управленческих решений и давать оценку как качества этих решений, так и степени достижения поставленных перед фирмой целей.

## **7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **а) основная литература:**

1. Савицкая, Глафира Викентьевна. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Г. В. Савицкая .- 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Инфра-М, 2015 .- 606 с.: ил., табл. - (Высшее об-



разование : Бакалавриат) .- На тит. л.: Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту 3-го поколения .- Библиогр.: с. 597-600 .- ISBN 978-5-16-005245-8. – 15 экз

2. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л.В. Прыкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 408 с. - ISBN 5-238-00503-2; URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118994

3. Чернов, В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес: учебное пособие / В.А. Чернов ; под ред. М.И. Баканова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 640 с. - ISBN 978-5-238-01633-7 ; URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118542

#### **б) дополнительная литература**

1. Любушин, Н.П. Экономический анализ : учебник / Н.П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 576 с. - (Золотой фонд российских учебников). - ISBN 978-5-238-01745-7 ; URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118549

2. Экономический анализ предприятия : учебник / Прыкина Л.В. – ЮНИТИ-ДАНА. – 2012, <http://www.iprbookshop.ru/8600>

3. Розанова, Н.М. Экономический анализ фирмы и рынка : учебник / Н.М. Розанова, И.В. Зороастрова. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 280 с. - ISBN 978-5-238-01497-5; URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118556

4. Экономический анализ: учебник / под ред. Л.Т. Гиляровской. - 2-е изд., доп. - М.: , 2015. - 615 с.: ил. - Библ. в кн. - ISBN 5-238-00383-8 ; URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446487

#### **в) периодические издания**

1. Экономический анализ
2. Современная торговля

#### **г) интернет-ресурсы**

1. [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru) - официальный сайт Госкомстата РФ
2. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) – Справочно-правовая система «Консультант Плюс»


### **8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Экономический анализ в торговле» используются специализированная аудитория с ПК и компьютерным проектором, наборы презентаций для лекционных и практических занятий, отражающие научную и прикладную проблематику данного курса, библиотека ВлГУ, использование информационных справочных систем «КонсультантПлюс», «Гарант».

#### **Примечание**

В соответствии с нормативно-правовыми актами для инвалидов и лиц с ограниченными физическими возможностями при необходимости тестирование может быть проведено только в письменной или устной форме, а также могут быть использованы другие материалы контроля качества знаний, предусмотренные рабочей программой дисциплины.


Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.06 «Торговое дело»


Рабочую программу составил к.э.н. доцент Ярьес О.Б. 

Рецензент

(представитель работодателя) ООО «ГИПЕРГЛОБУС» г. Владимир  
руководитель отдела персонала Истратова О. В.




Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры коммерции и гостеприимства протокол № 1 от 30.08.2014 г.  
Заведующий кафедрой к.э.н., доцент Ярьес О.Б. 

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления 38.03.06 «Торговое дело» протокол № 1 от 30.08.2014 г.  
Председатель комиссии Полоцкая О.П. 

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ  
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Рабочая программа одобрена на 2018/2019 учебный год

Протокол заседания кафедры № 1 от 30.08.2018 года

Заведующий кафедрой к.э.н., доц. Ярьс О.Б. 

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год

Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года

Заведующий кафедрой к.э.н., доц. Ярьс О.Б.

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год

Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год

Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год

Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---