



**Международная «Лига развития науки  
и образования» (Россия)  
Международная ассоциация развития науки,  
образования и культуры России (Италия)**



Частное образовательное учреждение  
высшего образования

**«Институт управления»**

Факультет экономический  
Кафедра экономики

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
«КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»  
ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ  
38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ  
ПРОФИЛЬ ПОДГОТОВКИ УПРАВЛЕНИЕ МАЛЫМ БИЗНЕСОМ  
КВАЛИФИКАЦИЯ (СТЕПЕНЬ)  
«БАКАЛАВР»  
(очная и заочная формы обучения)**

Архангельск  
Институт управления  
2019

ББК 65.053

Р 13

Рабочая программа составлена **О. А. Чепелевой** в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата), утвержденного Приказом Минобрнауки России от 12.01.2016 № 7.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

Одобрена кафедрой  
экономики  
Протокол № 9 от 15 мая 2019 г.  
Зав. кафедрой **С.Е. Жура**

Согласовано с кафедрой  
истории государства и права и гуманитарных дисциплин  
Протокол № 9 от 15 мая 2019 г.  
Зав. кафедрой **О. В. Чуракова**.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании научно-методического совета института.  
Протокол № 6 от 29 мая 2019 г.  
Председатель научно-методического совета профессор А. Н. Ежов.

Р 13      **Рабочая** программа дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент профиль подготовки Управление малым бизнесом (квалификация (степень) «бакалавр») (очная и заочная формы обучения) / О. А. Чепелева. – Архангельск : Институт управления, 2019. – 68с.

© Чепелева О. А., сост., 2019  
© ЧОУ ВО «Институт управления», 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель, задачи и место дисциплины / модуля в структуре ОП для бакалавра .....	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП .....	4
3. Структура и содержание дисциплины / модуля по видам учебной и самостоятельной работы, соотношение тем и формируемых компетенций.....	5
3.1. Объем дисциплины / модуля в зачетных единицах с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся .....	5
3.2. Содержание дисциплины / модуля с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся, соотношение тем и формируемых компетенций .....	6
4. Оценочные и методические материалы (фонд оценочных средств) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине / модулю.....	21
5. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины / модуля .....	21
6. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине / модулю, в том числе для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья .....	23
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины / модуля.....	23
8. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине / модулю.....	24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» .....	24
10. Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем .....	24
11. Приложение.....	25

## 1. Цель, задачи и место дисциплины / модуля в структуре ОП для бакалавра

*Цель* изучения дисциплины – формирование умения анализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия, выявлять и устранять недостатки в деятельности предприятий, а также находить и вовлекать в производство неиспользованные резервы.

*Задачи* изучения дисциплины:

- изучение методик проведения анализа финансово – хозяйственной деятельности организации;
- умение рассчитывать финансово – хозяйственные показатели деятельности организации.

При изучении курса «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия» студенты рассматривают методики анализа объема и себестоимости производства и реализации продукции, использования основных средств, материальных и трудовых ресурсов, финансовых результатов и финансового положения предприятия, а также анализ в системе маркетинга, анализ эффективности капитальных и финансовых вложений, роль экономического анализа в разработке бизнес-планов и составлении смет предприятия.

Изучение данной дисциплины позволяет сформировать аналитическое мышление, а также приобрести умение и навыки в решении задач по управлению и улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в прогнозировании эффективности инвестиционных проектов и лизинговых операций.

Будущие специалисты по окончании курса правильно понимают основные экономические понятия и категории, грамотно объясняют экономические процессы и явления, владеют важнейшими методами и умеют на основании полученных расчетов делать анализ, формировать выводы и обобщения.

В структуре образовательной программы высшего образования (ОП ВО) дисциплина «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия» является дисциплиной по выбору вариативной части учебного плана, утвержденного в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.03.02 «Менеджмент» (квалификация (степень) – «бакалавр»).

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

**общефессиональных:**

- владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5);

**профессиональных:**

- умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации (ПК-4)

В результате изучения дисциплины студент должен:

**Знать:**

- общие экономические основы комплексного анализа: сущность, функции и принципы.
- нормативно-правовую базу о количественном и качественном анализе, его приемы, виды и особенности;
- методику проведения анализа финансово – хозяйственной деятельности организации;
- экономические основы поведения организаций.

**Уметь:**

- рассчитывать финансово – хозяйственные показатели деятельности организации;
- использовать данные о платежеспособности и финансовой устойчивости организации для составления прогнозов;
- использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
- строить экономические, финансовые и организационно-управленческие модели;
- анализировать социально значимые проблемы и процессы;

- образно составлять экономические модели.

*Владеть:*

- методиками проведения анализа финансово – хозяйственной деятельности организации;
- основами экономических знаний для применения законодательства страны к исследуемым экономическим явлениям и процессам;
- способностью проводить анализ конкурентной среды отрасли.
  - навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений;
  - знаниями для применения нормативно-правовых документов в своей деятельности.

Уровни формирования компетенций определяются по Паспорту компетенций формируемых у студентов при освоении основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (Приложение 1).

### 3. Структура и содержание дисциплины / модуля по видам учебной и самостоятельной работы, соотношение тем и формируемых компетенций

#### 3.1. Объем дисциплины / модуля в зачетных единицах с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся

Виды учебной работы		Объем	
		очное обучение	заочное обучение
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>В зачетных единицах</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
	<b>В часах</b>	<b>216</b>	<b>216</b>
<b>Контактная работа (по учебным занятиям) (в часах):</b>		<b>108</b>	<b>22</b>
Лекции (Л)		48	6
Практические занятия (ПЗ)		48	8
КСР		12	8
<b>Самостоятельная работа (в часах):</b>		<b>72</b>	<b>185</b>
Подготовка к экзамену		<b>36</b>	<b>9</b> <i>Контроль-ная работа</i>
<b>Форма итогового контроля по дисциплине</b>		<b>Экзамен</b>	

**3.2. Содержание дисциплины / модуля с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся, соотношение тем и формируемых компетенций**

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР		
<b>Раздел 1.</b> Комплексный экономический анализ и его роль в управлении производством	Экономический анализ: понятие, предмет и объекты анализа. Способы и приемы экономического анализа. Их характеристика и использование. Факторный экономический анализ: понятие, типы и задачи. Цели и задачи курса КЭАХД. Методика комплексного экономического анализа. Основные группы показателей комплексного анализа. Комплексный анализ – как система поиска резервов и повышения эффективности деятельности предприятия.	2	–	6	1	1	–	15	-	ОПК-5 ПК-4	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понятия «анализ», «синтез»;</li> <li>- цели и задачи экономического анализа;</li> <li>- факторы, воздействующие на национальную экономику.</li> </ul> <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать важность дисциплины в сфере профессиональной деятельности.</li> </ul> <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>понятиями о значении и роли комплексного анализа.</li> </ul>
		<p><i>Задание для самостоятельной работы:</i></p> <p>проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу;</p> <p>подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию.</p> <p><i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i></p> <p>Основной: 1-3 Дополнительный: 4-7</p>									
		<p><i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i></p> <p>1. Контроль самостоятельной работы. Собеседование (ОС №3 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Комплексный экономический анализ и его роль в управлении производством»)</p>									

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР		
<b>Раздел 2</b> Анализ в системе маркетинга	Значение и задачи маркетинговой деятельности. Стратегический анализ и маркетинг. Анализ стратегических альтернатив. Планирование и анализ маркетинга. Рыночный спрос и прогнозирование сбыта. Управление качеством. Экономика качества.	2	-	6	1	-	-	20	1	ОПК-5 ПК-4	<i>Знать:</i> - задачи маркетингового анализа. <i>Уметь:</i> - анализировать стадии жизненного цикла товара; - анализировать цены и конкурентоспособность продукции и товаров. <i>Владеть:</i> - информацией о ценовой политике предприятия.
		<p><i>Задание для самостоятельной работы:</i> проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию. <i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i> Основной: 1-3 Дополнительный: 4-7</p> <p><i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i> 1. Контроль самостоятельной работы. Собеседование (ОС №3 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Анализ в системе маркетинга»)</p>									
<b>Раздел 3.</b> Анализ технико-организационного уровня производства	Анализ показателей научно - технического уровня производства, организации производства и труда. Оценка влияния технико-организационного уровня на интенсивное использование производственных ресурсов. Определение резервов повышения технико-организационного уровня производства.	2	-	6	1	1	-	10	-	ОПК-5 ПК-4	<i>Знать:</i> - задачи анализа технико-организационного уровня производства. <i>Уметь:</i> - анализировать уровень организации производства и уровень технического развития . <i>Владеть:</i> - методикой расчета показателей технико-организационного уровня производства.
		<p><i>Задание для самостоятельной работы:</i> проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на</p>									

Наименование раздела	Аннотация раздела		Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
			Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
			Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР		
			<p>теоретические вопросы по разделу; подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию. <i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i> Основной: 1-3 Дополнительный: 4-7</p> <p><i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i> 1. Контроль самостоятельной работы. Собеседование (ОС №3 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Анализ технико-организационного уровня производства»)</p>									
<b>Раздел 4</b> Анализ производства и реализации продукции	<p>Анализ объема и ассортимента продукции. Анализ динамики выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ положения товаров на рынках сбыта. Анализ качества продукции. Анализ конкурентоспособности продукции. Анализ ритмичности производства.</p>		4	4	4	1	-	1	10	-	ОПК-5 ПК-4	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- задачи анализа производства и реализации продукции;</li> <li>- источники информации для анализа;</li> <li>- объекты анализа.</li> </ul> <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать динамику выполнения плана производства и реализации продукции;</li> <li>- анализировать ассортимент и структуру продукции;</li> <li>- анализировать положение товаров на рынках сбыта;</li> <li>- выполнять анализ качества продукции;</li> <li>- анализировать конкурентоспособность продукции;</li> <li>- выполнять анализ ритмичности выпуска продукции.</li> </ul> <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой расчета показателей производства и реализации продукции.</li> </ul>
			<p><i>Задание для самостоятельной работы:</i> проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на</p>									



Наименование раздела	Аннотация раздела		Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
			Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
			Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР		
			<p>теоретические вопросы по разделу; подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию. <i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i> Основной: 1-3 Дополнительный: 4-7 <i>Вид практического занятия</i> – Решение разноуровневых заданий и задач <i>Содержание занятия:</i> Анализ и управление объемом производства и продаж <i>Задания:</i> см. ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Анализ производства и реализации продукции» <i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i> Основной: 1-3 Дополнительный: 4-7</p>									
			<p><i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i> 1. Контроль самостоятельной работы. Собеседование (ОС №3 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Анализ производства и реализации продукции»)</p>									
<p><b>Раздел 5.</b> Анализ состояния и эффективного использования основных средств</p>	<p>Анализ состава и структуры основных средств. Анализ состояния и движения основных средств. Показатели эффективности использования основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Оценка влияния экстенсивного и интенсивного использования средств труда на приращение объема производства и реализации продукции. Резервы повышения эффективности использования основных средств.</p>		6	6	6	1	1	1	15	1	ОПК-5 ПК-4	<p><i>Знать:</i> - задачи анализа основных средств; - источники информации для анализа; - объекты анализа. <i>Уметь:</i> - анализировать состав и структуру основных средств; - анализировать состояние и движение основных средств; - анализировать эффективное использование основных средств. <i>Владеть:</i> - методикой расчета показателей использования основного капитала.</p>

Наименование раздела	Аннотация раздела		Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций	
			Очная форма обучения				Заочная форма обучения						
			Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР			
			<p><i>Вид практического занятия</i> – Решение разноуровневых заданий и задач</p> <p><i>Содержание занятия:</i> Анализ состава и структуры основных средств», раздел «Анализ состояния и эффективного использования основных средств»</p> <p><i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i></p> <p>Основной: 1-3</p> <p>Дополнительный: 4-7</p>										
			<p><i>Задание для самостоятельной работы:</i></p> <p>проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу;</p> <p>подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, решение разноуровневых задач и заданий задач.</p> <p>подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию.</p> <p><i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i></p> <p>Основной:1-3</p> <p>Дополнительный: 4-7</p>										
			<p><i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i></p> <p>1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Анализ состояния и эффективного использования основных средств».</p> <p>2. Контроль самостоятельной работы. Собеседование (ОС №3 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Анализ состояния и эффективного использования основных средств».</p>										
<b>Раздел 6.</b> Анализ эффективности использования материальных ресурсов	<p>Задачи и источники анализа материальных ресурсов. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами.</p> <p>Показатели эффективности использования предметов труда: материалоотдача, материалоёмкость, их расчет.</p> <p>Основные направления экономии материальных ресурсов. Оценка влияния экстенсивности и интенсивности ис-</p>		4	8	6	1	-	1	15	1	ОПК-5 ПК-4	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- задачи анализа материальных ресурсов;</li> <li>- источники информации для анализа;</li> <li>- объекты анализа.</li> </ul> <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать состав, структуру и обеспеченность предприятия материальными ресурсами;</li> <li>- анализировать эффективность использования материальных ресурсов.</li> </ul> <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой расчета показателей, ха-</li> </ul>	

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций	
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения						
		Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР			
	пользования материальных ресурсов на приращение объема выпуска продукции.										рактически материальные ресурсы предприятия.	
		<p><i>Вид практического занятия</i> – Решение разноуровневых заданий и задач</p> <p><i>Содержание занятия:</i> Анализ эффективного использования материальных ресурсов</p> <p><i>Задания:</i> см. ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Анализ эффективного использования материальных ресурсов»</p> <p><i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i></p> <p>Основной: 1-3</p> <p>Дополнительный: 4-7</p>										
		<p><i>Задание для самостоятельной работы:</i></p> <p>проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу;</p> <p>подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, решение разноуровневых задач и заданий задач.</p> <p>подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию.</p> <p><i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i></p> <p>Основной: 1-3</p> <p>Дополнительный: 4-7</p>										
		<p><i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i></p> <p>1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Анализ эффективного использования материальных ресурсов»)</p> <p>2. Контроль самостоятельной работы. Собеседование (ОС №3 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Анализ эффективного использования материальных ресурсов»)</p>										
<b>Тема 7.</b> Анализ использования трудовых ресурсов	Анализ численности, состава, структуры кадров и их квалификации. Анализ движения рабочей силы. Изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы. Анализ производительности труда. Выявление резервов повышения производительности	4	8	4		1					ОПК-5 ПК-4	задачи анализа трудовых ресурсов; - источники информации для анализа; - объекты анализа. <i>Уметь:</i> - анализировать численность работников, состав, структуру кадров и их движение; - анализировать производительность и эффективность труда;

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР		
	труда и их влияние на увеличение объема производства и реализации продукции. Анализ использования рабочего времени.										- выполнять анализ расходов на оплату труда. <i>Владеть:</i> - методикой расчета показателей, характеризующих трудовые ресурсы
		<p><i>Вид практического занятия</i> – Решение разноуровневых заданий и задач  Содержание занятия: Анализ структуры и движения кадров.  <i>Задания:</i> см. ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Анализ использования трудовых ресурсов»  <i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i>  Основной: 1-3  Дополнительный: 4-7  <i>Задание для самостоятельной работы:</i>  проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу;  подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, решение разноуровневых задач и заданий задач.  подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию.  <i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i>  Основной: 1-3  Дополнительный: 4-7  <i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i>  1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Анализ использования трудовых ресурсов»)  2. Контроль самостоятельной работы. Собеседование (ОС №3 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Анализ использования трудовых ресурсов»)</p>									
Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ	СРС	КСР	Л	ПЗ	СРС	КСР		
	Внешние и внутренние	4	6	6		-	1	15		ОПК-5	<i>Знать:</i>

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР		
<b>Тема 8.</b> Анализ затрат на производство	факторы, влияющие на себестоимость продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. Взаимосвязь затрат на производство, объем реализации и прибыли. Методы расчета порога рентабельности (критической точки реализации). Определение и оценка показателей себестоимости продукции. Анализ себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат. Резервы снижения себестоимости продукции.				1				1	ПК-4	- задачи анализа себестоимости продукции; - источники информации для анализа; - объекты анализа. <i>Уметь:</i> - выполнять факторный анализ себестоимости продукции. <i>Владеть:</i> - методикой расчета показателей себестоимости продукции.
		<p><i>Вид практического занятия</i> – Решение разноуровневых заданий и задач</p> <p><b>Содержание занятия:</b> Факторный анализ себестоимости продукции</p> <p><i>Задания:</i> см. ОС<sup>1</sup> №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Анализ затрат на производство»</p> <p><i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i></p> <p>Основной: 1-3 Дополнительный: 4-7</p>									
		<p><i>Задание для самостоятельной работы:</i></p> <p>проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу;</p> <p>подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, решение разноуровневых задач и заданий задач.</p> <p>подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию.</p> <p><i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i></p> <p>Основной: 1-3 Дополнительный: 4-7</p>									

<sup>1</sup> ОС – оценочное средство (см. Перечень оценочных средств по дисциплине)

Наименование раздела	Аннотация раздела		Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
			Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
			Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР		
			<p><i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i></p> <p>1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Анализ затрат на производство»)</p> <p>2. Контроль самостоятельной работы. Собеседование (ОС №3 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Анализ затрат на производство»)</p>									
Наименование раздела	Аннотация раздела		Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
			Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
			Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР	Л	ПЗ ЛП	СРС	КСР		
<p><b>Тема 9.</b> Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)</p>	<p>Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения.</p> <p>Система показателей рентабельности, их характеристика и факторный анализ рентабельности.</p> <p>Резервы увеличения прибыли, повышения рентабельности</p>		6	8	4	1	-	1	20	-	ОПК-5 ПК-4	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- задачи анализа финансовых результатов деятельности организации;</li> <li>- источники информации для анализа;</li> <li>- объекты анализа.</li> </ul> <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать прибыль предприятия;</li> <li>- анализировать рентабельность предприятия.</li> </ul> <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой расчета показателей рентабельности.</li> </ul>
			<p><i>Вид практического занятия</i> – Решение разноуровневых заданий и задач</p> <p><b>Содержание занятия:</b> Анализ прибыли организации</p> <p><i>Задания:</i> см. ОС<sup>2</sup> №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Анализ затрат на производство»</p> <p><i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i></p> <p>Основной: 1-3</p>									

<sup>2</sup> ОС – оценочное средство (см. Перечень оценочных средств по дисциплине)

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР		
		Дополнительный: 4-7									
		<p><i>Задание для самостоятельной работы:</i></p> <p>проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу;</p> <p>подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, решение разноуровневых задач и заданий задач.</p> <p>подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию.</p> <p><i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i></p> <p>Основной: 1-3 Дополнительный: 4-7</p> <p><i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i></p> <p>1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Анализ финансовых результатов деятельности организации»)</p> <p>2. Контроль самостоятельной работы. Собеседование (ОС №3 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Анализ финансовых результатов деятельности организации»)</p>									
Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ	СРС	КСР	Л	ПЗ	СРС	КСР		
<b>Тема 10.</b> Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)	Система показателей, характеризующих финансовое состояние. Экспресс-анализ финансового состояния. Этапы экспресс – анализа. Детализированный анализ финансового состояния, его цель, основные этапы. Анализ имущественного положения. Оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств. Расчет, анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации. Характери-	6	10	6		1	2	20		ОПК-5 ПК-4	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- задачи анализа финансового состояния организации;</li> <li>- источники информации для анализа;</li> <li>- объекты анализа.</li> </ul> <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать бухгалтерский баланс;</li> <li>- проводить детализированный анализ;</li> <li>- анализировать имущественное положение предприятия.</li> </ul> <p><i>Владеть:</i></p>

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР		
	стика типов финансовой устойчивости. Понятие ликвидности организации, ликвидности активов, платежеспособности организации. Анализ финансовых коэффициентов и их группировка по экономическому смыслу. Показатели деловой активности. Общая оценка финансового положения и меры по его улучшению.										методикой расчета показателей, характеризующих финансовое состояние организации.
		<p><i>Вид практического занятия</i> – Решение разноуровневых заданий и задач  <i>Содержание занятия:</i> Анализ финансовой устойчивости организации  <i>Задания:</i> см. ОС<sup>3</sup> №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Анализ финансового состояния и деловой активности организации»  <i>Перечень рекомендованной литературы для подготовки:</i>            Основной: 1-3            Дополнительный: 4-7</p>									
		<p><i>Задание для самостоятельной работы:</i>            проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу;            подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, решение разноуровневых задач и заданий задач.            подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию.  <i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i>            Основной: 1-3            Дополнительный: 4-7  <i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i>            1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Анализ финансового состояния и деловой активности организации»</p>									

<sup>3</sup> ОС – оценочное средство (см. Перечень оценочных средств по дисциплине)



Наименование раздела	Аннотация раздела		Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
			Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
			Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР		
			2. Контроль самостоятельной работы. Собеседование (ОС №3 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Анализ финансового состояния и деловой активности организации»)									
Наименование раздела	Аннотация раздела		Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
			Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
			Л	ПЗ	СРС	КСР	Л	ПЗ	СРС	КСР		
<b>Тема 11.</b> Анализ в системе бюджетного планирования	Бюджетное планирование и анализ. Бюджет для действующего предприятия. Бюджет для нового предприятия. Прогнозирование финансового бюджета. Краткосрочное финансовое планирование и денежный кругооборот.		4	-	10	1	1	-	20	1	ОПК-5 ПК-4	<i>Знать:</i> - задачи анализа бюджетного планирования; - источники информации для анализа; - объекты анализа. <i>Уметь:</i> - анализировать бюджет организации. <i>Владеть:</i> - методикой расчета показателей бюджетного планирования.
			<i>Задание для самостоятельной работы:</i> - проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; - подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, решение разноуровневых задач и заданий задач. - подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию. <i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i> Основной: 1-3 Дополнительный: 4-7									
			<i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i> 1. Контроль самостоятельной работы. Собеседование (ОС №3 «Анализ в системе бюджетного планирования»)									
Наименование раздела	Аннотация раздела		Бюджет учебного времени, ч								Коды компетенций	Этапы формирования компетенций
			Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
			Л	ПЗ	СРС*	КСР	Л	ПЗ	СРС*	КСР		

		Л	ПЗ	СРС	КСР	Л	ПЗ	СРС	КСР	тенций	
<b>Тема 12.</b> Комплексный анализ и оценка бизнеса	Комплексный анализ и рейтинговая оценка предприятий. Методика рейтинговой оценки. Диагностика риска банкротства. Принципы оценки предприятия. Основные подходы к оценке предприятий. Методы имущественного подхода к оценке предприятия.	4	–	8	1	1	–	10	1	ОПК-5 ПК-4	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- задачи анализа комплексного анализа;</li> <li>- источники информации для анализа;</li> <li>- объекты анализа.</li> </ul> <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дать рейтинговую оценку деятельности предприятия.</li> </ul> <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой расчета показателей для оценки бизнеса.</li> </ul>
											<p><i>Задание для самостоятельной работы:</i></p> <p>проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу;</p> <p>подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию.</p> <p><i>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:</i></p> <p>Основной: 1-3 Дополнительный: 4-7</p> <p><i>Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств):</i></p> <p>1. Контроль самостоятельной работы . Собеседование (ОС №3 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Комплексный анализ и оценка бизнеса»)</p>
	<b>Экзамен</b>				<b>36</b>				<b>9</b>		
	<b>Всего:</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>12</b>	<b>72</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>185</b>	<b>8</b>		

\* Из трудоемкости, отведенной на самостоятельную работу обучающихся выделяются академические часы для проведения групповых и индивидуальных консультаций как одной из форм контактной работы. Консультация является одной из форм руководства самостоятельной работой обучающихся и оказания им помощи в освоении материала. Групповая консультация проводится преподавателем перед экзаменом/зачетом и выставляется в расписание, в объеме не менее 2 академических часов на группу. Индивидуальное консультирование проводится по отдельному графику и регламентируется соответствующими локально-нормативными документами Института.

#### **4. . Оценочные и методические материалы (фонд оценочных средств) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине / модулю**

Фонд оценочных средств – комплект методических материалов, нормирующих процедуры оценивания результатов обучения, т.е. установления соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательных программ, рабочих программ дисциплин / модулей.

ФОС как система оценивания содержит:

- Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Шкала оценивания сформированности компетенции;

- Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;

- Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

ФОС оформлен как Приложение к рабочей программе дисциплины.

#### **5. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины / модуля**

*Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции*

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала. Общие и утвердившиеся в практике правила и приемы конспектирования лекций:

- Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

- Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

- Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их.

- В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

- Каждому студенту необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

- В конспект следует заносить всё, что преподаватель пишет на доске, а также рекомендуемые схемы, таблицы, диаграммы и т.д.

*Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям*

Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к практическому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы. Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

*Методические рекомендации по организации самостоятельной работы*

Самостоятельная работа (по В.И. Далю «самостоятельный – человек, имеющий свои твердые убеждения») осуществляется при всех формах обучения: очной и заочной.

Самостоятельная работа приводит студента к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений.

Самостоятельная работа выполняет ряд функций:

- развивающую;
- информационно-обучающую;
- ориентирующую и стимулирующую;
- воспитывающую;
- исследовательскую.

Виды самостоятельной работы, выполняемые в рамках курса:

1. Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
2. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
3. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
4. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
5. Выполнение контрольной работы.

Студентам рекомендуется с самого начала освоения курса работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые студент получает в аудитории.

Можно отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы по курсу имеют определенную специфику. При освоении курса студент может пользоваться библиотекой вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке к очередному занятию может оказать имеющийся в учебно-методическом комплексе краткий конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления полученного в аудитории материала.

#### *Методические рекомендации по работе с литературой*

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой следует учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность студенту сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в приведенном в ФОС перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью изучающего чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации.

Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;

– постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

## **6. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине / модулю, в том числе для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

При изучении дисциплины используются аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения: проектором, ноутбуком, интерактивной доской.

Использование интернет-ресурсов предполагает проведение занятий в компьютерных классах с выходом в Интернет. В компьютерных классах студенты имеют доступ к информационным ресурсам, к базе данных библиотеки.

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья необходимы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Институтом обеспечивается: 1. Наличие альтернативной версии официального сайта Института в сети «Интернет» для слабовидящих; 2. Присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; 3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху – дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации; 4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекту питания, туалетные и другие помещения Института, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины / модуля<sup>4</sup>**

### **Основной**

1. Гогина, Г. Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : конспект лекций / Г. Н. Гогина. — Электрон. текстовые данные. — Самара : Самарская гуманитарная академия, 2013. — 266 с. — 978-5-98996-128-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/64383.html>
2. Плотникова, И. А. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. А. Плотникова, И. В. Сорокина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 332 с. — 978-5-4486-0728-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83660.html>
3. Чайковская, Н. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. В. Чайковская, А. Е. Панягина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 226 с. — 978-5-4486-0590-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83260.html>

### **Дополнительный**

<sup>4</sup> Издания, отмеченные знаком (\*), имеются в библиотеке Института управления (г. Архангельск).

1. Галай, А. Г. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : курс лекций / А. Г. Галай, Т. П. Чашина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Московская государственная академия водного транспорта, 2014. — 81 с. — 978-5-905637-06-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/46897.html>
2. Долматова, О. В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. В. Долматова, Е. Н. Сысоева. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — 978-5-4486-0463-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79764.html>
3. Науменко, Т. С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : рабочая тетрадь для практических занятий для бакалавров направления подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», очной и заочной форм обучения / Т. С. Науменко. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 95 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66848.html>
4. Падерин, А. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.1 [Электронный ресурс] : краткий курс лекций для студентов, обучающихся по профилю: экономика предприятий и организаций / А. В. Падерин. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2018. — 95 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83928.html>
5. Падерин, А. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.2 [Электронный ресурс] : краткий курс лекций для студентов, обучающихся по профилю: экономика предприятий и организаций / А. В. Падерин. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2018. — 100 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83929.html>
6. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для бакалавров / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — М. : Юрайт, 2013. — 672 с.
7. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т. У. Турманидзе. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 288 с. — 978-5-238-02358-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71240.html>
8. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская, Г. В. Корнякова, Н. С. Пласкова [и др.] ; под ред. Л. Т. Гиляровской. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 615 с. — 5-238-00383-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81599.html>
9. Юзов, О. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. В. Юзов, Т. М. Петракова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Издательский Дом МИСиС, 2015. — 90 с. — 978-5-87623-858-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56555.html>
10. Янова, П. Г. Комплексный экономический анализ [Электронный ресурс] : учебно-методический комплекс / П. Г. Янова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Вузовское образование, 2013. — 305 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/13438.html>

**8. Перечень учебно-методического обеспечения  
для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине / модулю**

1. \*Чепелева, О. А. Теория экономического анализа: учеб. пособие по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"/ О. А. Чепелева; Ин-т управления. Каф. экономики. - М.; Архангельск: Ин-т Управления, 2009. - 88 с.

Раздел раскрывается п.3.2 «Содержание дисциплины /модуля с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся, соотношение тем и формируемых компетенции», после каждой темы/раздела.

## **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. Электронная библиотечная система «IPRbooks» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/>

2. Библиотека Genesis [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://gen.lib.rus.ec/>

3. Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.elibrary.ru/>

4. Национальная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.nns.ru/>

## **10. Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

1. Microsoft Internet Explorer (или другой браузер)
2. Microsoft Windows XP
3. Microsoft Office 2007 и выше

*ПРИЛОЖЕНИЕ*  
к рабочей программе дисциплины,  
утвержденной НМС  
Протокол № 6 от 29 мая 2019 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ  
(ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ)  
по учебной дисциплине  
**«КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**  
ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ  
**38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ**  
ПРОФИЛЬ ПОДГОТОВКИ **УПРАВЛЕНИЕ МАЛЫМ БИЗНЕСОМ**  
КВАЛИФИКАЦИЯ (СТЕПЕНЬ)  
**«БАКАЛАВР»**



## Содержание

1	Перечень компетенций по дисциплине с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	27
2	Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования. Шкала оценивания сформированности компетенции	30
3	Паспорт оценочных средств по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»	35
4	Перечень оценочных средств по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»	37
5	Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	38
6	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	65

## 1. Перечень компетенций по дисциплине с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

### очная форма обучения

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы														
№ п/п	Код контролируемой компетенции	Наименование контролируемой компетенции	Наименование дисциплины формирующей компетенцию	Семестры										
				1	2	3	4	5	6	7	8			
1.	ОПК-5	владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	Бухгалтерский учет			+								
			<b>Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности</b>				+							
			Экономический анализ				+							
2.	ПК-4	умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	Финансовый менеджмент								+	+		
			<b>Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности</b>				+							
			Экономический анализ				+							
			Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности									+		

### заочная форма обучения

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы									
№ п/п	Код контролируемой компетенции	Наименование контролируемой компетенции	Наименование дисциплины формирующей компетенцию	Этапы формирования компетенции					
				1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс	
1	ОПК-5	владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпора-	Бухгалтерский учет					+	
			<b>Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности</b>					+	
			Экономический анализ					+	

		тивных информационных систем						
2	ПК-4	умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	Финансовый менеджмент				+	
			<b>Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности</b>				+	
			Экономический анализ				+	
			Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности					

## 2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования. Шкала оценивания сформированности компетенции

*Паспорт компетенции ОПК -5:* владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5);

№ п/п	Дисциплина, как этап формирования компетенции в рамках ОП ВО <sup>5</sup>	Уровни формирования компетенций		
		Базовый	Повышенный	Высокий
	<b>Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия</b>	<b>Знать</b> общие экономические основы комплексного анализа.	<b>Знать</b> общие экономические основы комплексного анализа: сущность, функции и принципы. информационную базу и приемы экономического анализа, его виды и особенности;	<b>Знать</b> общие экономические основы комплексного анализа: сущность, функции и принципы; методику проведения анализа финансово – хозяйственной деятельности организации; нормативно-правовую базу о количественном и качественном анализе, его приемы, виды и особенности;
		<b>Уметь</b> рассчитывать финансово – хозяйственные показатели деятельности организации;	<b>Уметь</b> рассчитывать финансово – хозяйственные показатели деятельности организации; использовать данные о платежеспособности и финансовой устойчивости организации для составления прогнозов;	<b>Уметь</b> рассчитывать финансово – хозяйственные показатели деятельности организации; использовать данные о платежеспособности и финансовой устойчивости организации для составления прогнозов; использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
		<b>Владеть</b> методиками проведения анализа финансово – хозяйственной деятельности организации;	<b>Владеть</b> методиками проведения анализа финансово – хозяйственной деятельности организации; навыкам применения законодательства страны к исследуемым экономическим явлениям и процессам;	<b>Владеть</b> методиками проведения анализа финансово – хозяйственной деятельности организации; основами экономических знаний для применения законодательства страны к исследуемым экономическим явлениям и процессам. знаниями для применения нормативно-правовых документов в своей деятельности.

<sup>5</sup> В соответствии с перечнем компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

*Паспорт компетенции ПК -4: умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации (ПК-4)*

№ п/п	Дисциплина, как этап формирования компетенции в рамках ОП ВО <sup>6</sup>	Уровни формирования компетенций		
		Базовый	Повышенный	Высокий
	<b>Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия</b>	<b>Знать</b> сущность, функции и принципы экономического анализа.	<b>Знать</b> сущность, функции и принципы экономического анализа, его виды и особенности.	<b>Знать</b> сущность, функции и принципы экономического анализа, его виды и особенности, нормативно-правовую базу о количественном и качественном анализе, его приемы, виды и особенности;
		<b>Уметь</b> рассчитывать показатели деловой активности предприятия.	<b>Уметь</b> рассчитывать показатели деловой активности предприятия. Выполнять анализ финансовой устойчивости и ликвидности предприятия.	<b>Уметь</b> рассчитывать показатели деловой активности предприятия. Выполнять анализ финансовой устойчивости и ликвидности предприятия, использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
		<b>Владеть</b> способами проведения комплексного анализа деятельности организации;	<b>Владеть</b> способами проведения комплексного анализа деятельности организации; навыками применения законодательства страны к исследуемым экономическим явлениям и процессам;	<b>Владеть</b> способами проведения комплексного анализа деятельности организации; навыками применения законодательства страны к исследуемым экономическим явлениям и процессам, знаниями для применения нормативно-правовых документов в своей деятельности.

<sup>5</sup> В соответствии с перечнем компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

### Шкала оценивания сформированности компетенций

**«Неудовлетворительно»**

Компетенция не развита. Обучающийся не владеет необходимыми знаниями и навыками и не старается их применять. Не достигнут базовый уровень формирования компетенции.

**«Удовлетворительно»**

Компетенция недостаточно развита. Обучающийся частично проявляет знания и навыки, входящие в состав компетенции. Пытается, стремится проявлять нужные навыки, понимает их необходимость, но у него не всегда получается. Достигнут только базовый уровень формирования компетенции.

**«Хорошо»**

Обучающийся владеет знаниями, проявляет соответствующие навыки в практических ситуациях, но имеют место некоторые неточности в демонстрации освоения материала. Достигнут повышенный уровень формирования компетенции.

**«Отлично»**

Обучающийся всесторонне и глубоко владеет знаниями, сложными навыками, способен уверенно ориентироваться в практических ситуациях. Достигнут высокий уровень формирования компетенции.

### 3. Паспорт оценочных средств по дисциплине

#### «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Наименование оценочного средства
1	2	4
1.	<p><b>Раздел 1.</b> Комплексный экономический анализ и его роль в управлении производством</p> <p><b>Раздел 2.</b> Анализ в системе маркетинга</p> <p><b>Раздел 3.</b> Анализ технико-организационного уровня производства</p> <p><b>Раздел 11.</b> Анализ в системе бюджетного планирования</p> <p><b>Раздел 12.</b> Комплексный анализ и оценка бизнеса</p>	реферат
2.	<p><b>Раздел 4.</b> Анализ производства и реализации продукции</p> <p><b>Раздел 5.</b> Анализ состояния и эффективного использования основных средств</p> <p><b>Раздел 6.</b> Анализ эффективности использования материальных ресурсов</p> <p><b>Раздел 7.</b> Анализ использования трудовых ресурсов</p> <p><b>Раздел 8.</b> Анализ затрат на производство</p> <p><b>Раздел 9.</b> Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)</p> <p><b>Раздел 10.</b> Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)</p>	разноуровневые задачи и задания
3.	<p><b>Раздел 1.</b> Комплексный экономический анализ и его роль в управлении производством</p> <p><b>Раздел 2.</b> Анализ в системе маркетинга</p> <p><b>Раздел 3.</b> Анализ технико-организационного уровня производства</p> <p><b>Раздел 4.</b> Анализ производства и реализации продукции</p> <p><b>Раздел 5.</b> Анализ состояния и эффективного использования основных средств</p> <p><b>Раздел 6.</b> Анализ эффективности использования материальных ресурсов</p> <p><b>Раздел 7.</b> Анализ использования трудовых ресурсов</p> <p><b>Раздел 8.</b> Анализ затрат на производство</p> <p><b>Раздел 9.</b> Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)</p>	собеседование

4	<p><b>Раздел 10.</b> Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)</p> <p><b>Раздел 11.</b> Анализ в системе бюджетного планирования</p> <p><b>Раздел 12.</b> Комплексный анализ и оценка бизнеса</p> <p><b>Раздел 1.</b> Комплексный экономический анализ и его роль в управлении производством</p> <p><b>Раздел 2.</b> Анализ в системе маркетинга</p> <p><b>Раздел 3.</b> Анализ технико-организационного уровня производства</p> <p><b>Раздел 4.</b> Анализ производства и реализации продукции</p> <p><b>Раздел 5.</b> Анализ состояния и эффективного использования основных средств</p> <p><b>Раздел 6.</b> Анализ эффективности использования материальных ресурсов</p> <p><b>Раздел 7.</b> Анализ использования трудовых ресурсов</p> <p><b>Раздел 8.</b> Анализ затрат на производство</p> <p><b>Раздел 9.</b> Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)</p> <p><b>Раздел 10.</b> Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)</p> <p><b>Раздел 11.</b> Анализ в системе бюджетного планирования</p> <p><b>Раздел 12.</b> Комплексный анализ и оценка бизнеса</p>	контрольная работа
5.	<p><b>Раздел 1.</b> Комплексный экономический анализ и его роль в управлении производством</p> <p><b>Раздел 2.</b> Анализ в системе маркетинга</p> <p><b>Раздел 3.</b> Анализ технико-организационного уровня производства</p> <p><b>Раздел 4.</b> Анализ производства и реализации продукции</p> <p><b>Раздел 5.</b> Анализ состояния и эффективного использования основных средств</p> <p><b>Раздел 6.</b> Анализ эффективности использования материальных ресурсов</p> <p><b>Раздел 7.</b> Анализ использования трудовых ресурсов</p> <p><b>Раздел 8.</b> Анализ затрат на производство</p> <p><b>Раздел 9.</b> Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)</p> <p><b>Раздел 10.</b> Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)</p> <p><b>Раздел 11.</b> Анализ в системе бюджетного планирования</p> <p><b>Раздел 12.</b> Комплексный анализ и оценка бизнеса</p>	тест
6.	<p><b>Раздел 1.</b> Комплексный экономический анализ и его роль в управлении производством</p> <p><b>Раздел 2.</b> Анализ в системе маркетинга</p> <p><b>Раздел 3.</b> Анализ технико-организационного уровня производства</p> <p><b>Раздел 4.</b> Анализ производства и реализации продукции</p> <p><b>Раздел 5.</b> Анализ состояния и эффективного использования основных средств</p> <p><b>Раздел 6.</b> Анализ эффективности использования материальных ресурсов</p> <p><b>Раздел 7.</b> Анализ использования трудовых ресурсов</p> <p><b>Раздел 8.</b> Анализ затрат на производство</p> <p><b>Раздел 9.</b> Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)</p> <p><b>Раздел 10.</b> Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)</p> <p><b>Раздел 11.</b> Анализ в системе бюджетного планирования</p> <p><b>Раздел 12.</b> Комплексный анализ и оценка бизнеса</p>	экзамен

**4. Перечень оценочных средств по дисциплине  
«Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия»**

№ п/п 1	Наименование оценочного средства 2	Краткая характеристика оценочного средства 3	Представление оценочного средства в фонде 4
1.	Реферат	<p>Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее</p> <p>Различают задачи и задания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;</li> <li>• реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;</li> </ul> <p>творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения</p>	<p>Темы рефератов</p> <p>Комплект разноуровневых задач и заданий</p>
2.	Разноуровневые задачи и задания		
3.	Собеседование	<p>Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.</p>	<p>Вопросы по разделам/темам дисциплины</p>
4.	Контрольная работа	<p>Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по разделу или теме</p>	<p>Комплект контрольных заданий по вариантам</p>
5.	Тест	<p>Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося</p>	<p>Фонд тестовых заданий</p>
6.	Экзамен	<p>Средство промежуточного контроля усвоения разделов дисциплины, организованное в виде собеседования преподавателя и студента.</p>	<p>Перечень вопросов к экзамену</p>



**5. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**ОС №1 Темы рефератов по дисциплине**  
«Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия»

**Раздел 1. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении производством**

1. Понятие комплексного анализа: цели, задачи и объекты.
2. Особенности внешнего финансового и управленческого анализа.
3. Виды экономического анализа.
4. Методы экономического анализа.
5. Понятие факторного анализа.
6. Информационная база экономического анализа.

**Раздел 2. Анализ в системе маркетинга**

1. Значение и задачи маркетинговой деятельности.
2. Стратегический анализ и маркетинг.
3. Анализ стратегических альтернатив.
4. Структура комплексного бизнес плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.
5. Планирование и анализ маркетинга.

**Раздел 3. Анализ технико-организационного уровня производства**

1. Анализ показателей научно - технического уровня производства, организации производства и труда.
2. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
3. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.
4. Оценка влияния технико-организационного уровня на интенсивное использование производственных ресурсов. Определение резервов повышения технико-организационного уровня производства.

**Раздел 11. Анализ в системе бюджетного планирования**

1. Бюджетное планирование и анализ.
2. Бюджет для действующего предприятия.
3. Бюджет для нового предприятия.
4. Прогнозирование финансового бюджета.
5. Краткосрочное финансовое планирование и денежный кругооборот.

**Раздел 12. Комплексный анализ и оценка бизнеса**

1. Комплексный анализ и рейтинговая оценка предприятий.
2. Методика рейтинговой оценки.
3. Диагностика риска банкротства.
4. Принципы оценки предприятия.
5. Основные подходы к оценке предприятий.

6. Методы имущественного подхода к оценке предприятия.

**ОС №2 Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия»**

**Раздел 4. Анализ производства и реализации продукции**

**Задача 1** По имеющимся данным провести анализ выполнения плана производства продукции по ассортименту. Составить аналитическую таблицу. Сделать вывод.

Товарная группа	Объем товарооборота, тыс. руб.	
	План	Факт
Обувь женская	450	448
Обувь мужская	350	357
Обувь подростковая	210	205
Обувь детская	150	151

**Задача 2** Проанализировать выполнение прогноза розничного товарооборота. Сделать вывод.

Кварталы	Прогноз		Фактически		Отклонения		% выполнения прогноза
	Сумма тыс.руб.	Уд. вес %	Сумма тыс.руб.	Уд. вес %	Сумма тыс.руб.	Уд. вес %	
I	1620		1582,5				
II	1642		1647,4				
III	1680		1601,1				
IV	1718		1709,6				
Всего за год							

**Задача 3** Провести сравнительный анализ реализации продукции, сделать вывод.

Период	Прошлый год		Отчетный год				Отклонения от плана		% выполнения плана	Темп изменения показателей
	Сумма т.руб.	Уд. вес %	План		факт		Сумма т.руб.	Уд. вес %		
			Сумма т.руб.	Уд. вес %	Сумма т.руб.	Уд. вес %				
I	20		21		22					
II	16		19		39					
III	19		21		22					
IV	24		23		25					
Всего										

**Задача 4** По имеющимся данным провести анализ динамики выполнения плана производства и реализации продукции в сопоставимых ценах и выполнить анализ роста и прироста производства и реализации продукции.

Год	Объем производства, тыс.руб.	Темп роста %		Объем реализации тыс.руб.	Темп роста %	
		Базисный	Цепной		Базисный	Цепной
xxx1	18 000			17 600		
xxx2	18 400			18 200		

xxx3	17 200			17 100		
xxx4	17 500			17 600		
xxx5	18 200			18 250		
xxx6	19 300			19 120		

**Задача 5** Провести анализ товарной продукции. Рассчитать влияние факторов на объем товарной продукции.

Показатели	План	Факт
Товарная продукция, тыс. руб		
Количество, ед.	1000	1100
Цена, ед.	6,0	6,5

## Раздел 5. Анализ состояния и эффективного использования основных средств

**Задача 1:** Провести анализ состава и структуры основных средств, сделать вывод.

Виды основных средств	Начало года		Конец года		Отклонения		Темп изменения
	тыс.руб.	уд. вес	тыс.руб.	уд. вес	тыс.руб.	уд.вес	
Здания	250		245				
Сооружения	14		21				
Транспортные средства	62		84				
Компьютерная техника	28		56				
Оборудование	145		162				
ВСЕГО: в том числе		100		100			
Активная часть							
Пассивная часть							

**Задача 2:** Провести анализ изношенности основных средств организации, сделать вывод.

Элементы состава основных средств	Первоначальная стоимость, тыс.руб.		Сумма износа, тыс.руб.		Коэффициент износа, %		Коэффициент годности, %	
	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
Здания	40500	43995	8000	8400				
Сооружения	757	757	140	170				
Машины и оборудование	88192	100233	22000	28000				
Транспортные средства	21117	23923	5000	6000				
Производственный и хозяйственный инвентарь	1828	2180	370	480				
Земельные участки и объекты природопользования	-	7164	-	-	-	-	-	-
Итого:								

**Задача 3** Определить влияние факторов: величины стоимости основных средств, а также фондотдачи на изменение выпуска товарной продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

Показатели	Базовое значение	Фактическое значение
------------	------------------	----------------------

		<b>ние</b>
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб	1600	1680
Фондоотдача		
Товарная продукция, тыс. руб.	1698	1802

**Задача 4** Рассчитайте показатели движения и состояния основного капитала по следующим показателям и сделайте вывод: Стоимость основных средств:

- На начало года - 6 350 тыс. руб.; На конец года - ?
- За год поступило основных средств на сумму 1 200 тыс. руб., в том числе новых – на сумму 400 тыс. руб.
- За год выбыло основных средств на сумму 200 тыс. руб., в том числе ликвидировано – на сумму 50 тыс. руб.
- Начислена сумма износа основных средств 250 тыс. руб.

## Раздел 6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

**Задача 1** Провести анализ эффективности использования материальных запасов. Определите их влияние на изменение валовой продукции. Сделайте вывод.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Валовая продукция, тыс.руб.	13200	13820	
Материальные запасы, тыс.руб.	8170	8990	

## Раздел 7. Анализ использования трудовых ресурсов.

**Задача 1** По данным таблицы проанализировать состав и структуру трудовых ресурсов на предприятии. Сделайте вывод.

Показатель	Отчет, чел		Структура, %		Темп роста, %
	Предыдущий период	Текущий период	Предыдущий период	Текущий период	
Среднесписочная численность работников	1100	1200			
Основной вид деятельности, в том числе:	1100	1200			
рабочие	1000	1050			
служащие	100	150			

**Задача 2** Изучить состав структуры и динамику кадров, определить изменение ПТ за счет улучшения (ухудшения) структуры кадров.

Состав кадров	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		Темп ±
	Чел.	Уд. вес	Чел.	Уд. вес	Чел.	Уд. вес	
АУР	30		33				
ОПП	417		425				
ОП	8		9				
<b>Итого:</b>		100		100			

**Задача 3** По данным таблицы произвести анализ динамики движения трудовых ресурсов на предприятии, указать причины образования возникших изменений. Построить аналитическую таблицу. Сделать вывод и наметить пути стабилизации трудовых ресурсов на предприятии.

Показатели	Прошлый год	Текущий год
Среднесписочная численность	66	64
Принято на работу	19	14
Уволено с работы:	17	16
В том числе:	12	7
- за нарушение трудовой дисциплины		
- по собственному желанию	6	7
Средняя численность со стажем более 5 лет на данном предприятии	47	43

**Задача 4** Определить влияние производительности труда и численности работников на объем товарной продукции.

Показатели	Ед. изм.	План	Факт
Товарная продукция	Тыс. руб.	80000	70500
Численность работников	Чел.	18	20

**Задача 5** Определите выработку на одного работающего, проведите факторный анализ товарной продукции, рассчитайте относительное высвобождение (дополнительное вовлечение) трудовых ресурсов.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Товарная продукция	30000	31000
Численность	7450	7540

**Задача 6** Дать оценку использования средств на оплату труда. Изучить состав и структуру ФОТ. Сделать вывод.

Состав ФОТ	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		Темп ±
	тыс. руб.	уд. вес.	тыс. руб.	уд. вес.	тыс. руб.	уд. вес.	
По должностным окладам	120		125				
По сдельным расценкам	51		57				
Премии	54		68				
Прочие выплаты	50		53				
ФОТ (итого)							

**Задача 7** Провести анализ ФОТ, рассчитать влияние факторов, проверить действие законов по труду. Сделать вывод.

Показатели	План	Факт	Отклонение	% выполнения плана
Выручка, тыс. руб.	18000	20330		
Среднесписочная численность, чел.	50	56		
Производительность труда, тыс.руб.				
Средняя заработная плата, тыс. руб.	4,9	5,9		
ФОТ, тыс.руб.				
У фот, %.				

**Задача 8** Провести анализ расходов на оплату труда. Сделать расчет влияния факторов. Сделать вывод.

Показатели	План	Факт	Отклонение	% выполнения плана
Среднесписочная численность, чел.	100	110		
Средняя заработная плата, тыс. руб.	11	12		
ФОТ, тыс.руб.				

### Раздел 8. Анализ затрат на производство

**Задача 1** Проанализировать структуру и динамику затрат по экономическим элементам.

Показатели	Предыдущий период		Текущий период		Темп роста, %	Отклонения (+, -)	
	сумма, тыс.руб.	структура, %	сумма, тыс.руб.	структура, %		сумма, тыс.руб.	структура, процентных пунктов
Материальные затраты	400236		500694				
Затраты на оплату труда	60014		70500				
Начисленный единый социальный налог	20641		20012				
Амортизация основных средств	7094		9014				
Прочие затраты	10046		20659				
Итого по элементам затрат							-
Объем производства товаров	572668	-	717416	-			-
Затраты на 1 рубль произведенных товаров	0,9449	-	0,9563	-			-

**Задача 2** Произвести анализ затрат в целом по предприятию, рассчитать влияние факторов на их величину.

Показатели	Прогноз	Отчет	% выполнения	Отклонение от прогноза
Товарная продукция, тыс. руб.	8850	9950		
Себестоимость продукции, тыс. руб.	0,65	0,63		
Затраты на 1 руб. товарной продукции, руб.				

### Раздел 9. Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)

**Задача 1** Провести анализ прибыли от продажи продукции, рассчитать влияние факторов. Сделать вывод.

Показатели	План	Факт	Отклонение	% выполнения плана
Количество реализуемой продукции (V), ед.	1500	1750		
Цена за единицу продукции (ц), руб.	16	17		
Себестоимость единицы продукции (с/с), руб.	10	10,8		
Прибыль от реализации (П), руб.				

**Задача 2** Провести анализ рентабельности активов. Рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности активов способом абсолютных разниц. Сделать вывод.

Показатель	План	Факт	Отклонение	% вып. плана
Выручка, тыс.руб.	12 200	14 800		
Активы, тыс.руб.	6 180	6 320		
Прибыль, тыс.руб.	3 950	4 050		

**Задача 3** Рассчитать показатели рентабельности, дать оценку их изменению.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Рентабельность продаж			
Рентабельность капитала			
Рентабельность основных средств			
Рентабельность оборотных активов			
Рентабельность собственного капитала			
Рентабельность общая			
Рентабельность основной деятельности			
Рентабельность площади торгового зала			
Рентабельность трудовых ресурсов			

Данные для расчета:

Показатели	Ед. изм.	По бизнес-плану	Фактически
Товарооборот	тыс. руб.	70 072	79 041
Прибыль от продаж	тыс. руб.	8 732	9 879
Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	6640	7 887
Чистая прибыль	тыс. руб.	6 046	6 162
Валюта баланса	тыс. руб.	89 494	10 215
Стоимость основного капитала	тыс. руб.	46 804	45939
Стоимость оборотного капитала	тыс. руб.	44 790	56 376
Капитал и резервы ( III П)	тыс. руб.	84 627	89 688
Издержки обращения	тыс. руб.	7 005	8 667
Площадь торгового зала	кв. м.	800	820
Численность	чел.	22	24

## Раздел 10. Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)

**Задача 1** На основании уплотненного баланса предприятия проведите анализ структуры имущества. Аналитическую таблицу разработайте самостоятельно.

Актив	На начало периода	На конец периода
I. Внеоборотные активы, всего	450	460

в том числе:		
Основные средства	400	405
Нематериальные активы	50	55
<b>II. Оборотные активы, всего</b>	<b>540</b>	<b>560</b>
в том числе:		
Запасы	320	325
Дебиторская задолженность	120	125
Денежные средства	80	85
Прочие оборотные активы	20	25
<b>Баланс</b>	<b>990</b>	<b>1020</b>
<b>Пассив</b>		
<b>III. Капитал и резервы</b>	<b>490</b>	<b>500</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>	<b>100</b>	<b>110</b>
<b>IV. Краткосрочные обязательства, всего</b>	<b>400</b>	<b>410</b>
в том числе:		
- займы и кредиты	250	270
- кредиторская задолженность	150	140
<b>Баланс</b>	<b>990</b>	<b>1020</b>

**Задача 2.** Оцените состояние предприятия по признакам «хорошего» баланса.

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода
<b>I. Внеоборотные активы, всего</b>	151,4	142,5	<b>III. Капитал и резервы, всего в том числе:</b>	175,4	177,9
в том числе:	1,0	2,2	Уставной капитал	86,0	86,0
- нематериальные активы	150,4	140,3	Добавочный капитал	75,0	75,0
- основные средства	-	-	Резервный капитал	1,2	1,8
- незавершенное строительство	-	-	Фонд социальной сферы	13,2	15,1
- долгосрочные финансовые вложения	-	-			
<b>II. Оборотные активы, всего</b>	131,6	133,0	<b>IV. Долгосрочные обязательства, всего</b>	8,9	6,3
в том числе:	96,0	87,3	в том числе:		
- запасы	18,0	-	- кредиты банков	8,9	6,3
- сырье, материалы	-	-	- займы	-	-
- МПБ	-	-			
- затраты в незавершенном производстве	32,0	-	<b>V. Краткосрочные обязательства, всего</b>	98,7	80,0
- готовая продукция и товары	46,0	-	в том числе:		
- расходы будущих периодов	-	-	- кредиты и займы	3,2	-
Налог на добавленную стоимость	2,0	-	- кредиторская задолженность	95,5	80,0
Дебиторская задолженность (свыше 12 месяцев)	-	-			
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	21,3	18,2			
Краткосрочные финансовые вложения	2,0	2,0			
	10,3	12,4			



Денежные средства					
<b>Баланс</b>	<b>283,0</b>	<b>275,5</b>	<b>Баланс</b>	<b>283,0</b>	<b>275,5</b>

**Задача 3** Определите тип финансовой устойчивости предприятия по абсолютным показателям на основании следующих данных бухгалтерского баланса.

Показатели	На начало периода	На конец периода
Внеоборотные активы	11 200	13 800
Источники собственных средств	12 344	18 321
Долгосрочные кредиты и займы	150	87
Краткосрочные кредиты и займы	50	41
Запасы	2 309	18 300

**Задача 4** По данным таблицы дать оценку финансовой независимости предприятия. Сделать вывод.

Разделы баланса	На начало года, тыс.руб.	На конец года, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.
I. Внеоборотные активы.	70,0	97,4	
II. Оборотные активы, всего	404,0	543,0	
в том числе:			
запасы	357,2	502,8	
III. Капитал и резервы	283,0	287,6	

**Задача 5** Определите платежеспособность и ликвидность предприятия на отчетную дату. Сделать вывод.

Данные для расчета (руб.):

Денежные средства:

- в кассе – 24 000 тыс. руб.

- расчетный счет – 124 000 тыс. руб.

Расчеты с дебиторами – 131 800 тыс. руб.

Запасы (всего) – 434 000 тыс. руб.

Кредиторская задолженность – 204 000 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты - 136 000 тыс.руб.

Нормы ликвидности

**Задача 6**

Проведите анализ показателей эффективного использования оборотных средств. Сделайте вывод.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, тыс. руб.	60 000	65 000
Прибыль, тыс. руб.	6 500	6 900
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	5 200	5 300
Продолжительность одного оборота, дни		
Коэффициент оборачиваемости, обороты		
Коэффициент загрузки средств в обороте		

**Задача 7** Определить коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на начало и на конец периода. Сделать вывод о возможности утраты или восстановления платежеспособности в ближайшее время.

Разделы баланса	На начало года, тыс.руб.	На конец года, тыс. руб.
Активы		
I. Внеоборотные активы.	150	220
II. Оборотные активы	270	450
Баланс	420	670
Пассив		
III. Капитал и резервы	200	430
IV. Долгосрочные обязательства	-	50
V. Краткосрочные обязательства	220	190
Баланс	420	670

**Задача 8.**

Проведите анализ оборачиваемости дебиторской задолженности в отчетном году. Сделайте вывод.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	109,5	117,3
2. Дебиторская задолженность, тыс. руб.		
- на начало года	69,8	71,4
- на конец года	71,4	73,2
3. Текущие активы, тыс. руб.	200	203
4. Оборачиваемость дебиторской задолженности, в оборотах		
5. Период погашения дебиторской задолженности, дни		
6. Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов, %		

**Задача 9.**

Проведите анализ оборачиваемости кредиторской задолженности в отчетном году. Сделайте вывод.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	109,5	117,3
2. Кредиторская задолженность, тыс. руб.		
- на начало года	42,4	35,7
- на конец года	35,7	71,5
3. Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни		
4. Оборачиваемость, в оборотах		

**Раздаточный материал по задачам 8 и 9.**

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода
I. Внеоборотные активы, всего	128260	129520	III. Капитал и резервы, всего в том числе:	199166	202074
в том числе:	603	644	Уставной капитал	64286	65004
- нематериальные активы	87731	97532	Добавочный капитал	23612	23942
- основные средства	28527	19830	Резервный капитал	3869	4081
- незавершенное строительство	11399	11514	Фонд социальной сферы	107399	107536
- долгосрочные финансовые вложения					

<b>II. Оборотные активы, всего</b>	190409	193099	<b>IV. Долгосрочные обязательства, всего</b>	7822	7075
в том числе:	115134	121277	в том числе:		
- запасы	17576	3433	- кредиты банков	7093	6501
- сырье, материалы	3144	5577	- займы	729	574
- МПБ			<b>V. Краткосрочные обязательства, всего</b>	111681	113470
- затраты в незавершенном производстве	1366	2246	в том числе:		
- готовая продукция и товары	92803	109623	- кредиты и займы	79462	59277
- расходы будущих периодов	245	398	- кредиторская задолженность	32219	54193
Налог на добавленную стоимость	4042	789			
Дебиторская задолженность (свыше 12 месяцев)	201	443			
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	61151	62731			
Краткосрочные финансовые вложения	2516	1334			
Денежные средства	7365	6525			
<b>Баланс</b>	<b>318669</b>	<b>322619</b>	<b>Баланс</b>	<b>318669</b>	<b>322619</b>

### ОС №3 Перечень вопросов для собеседования

по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия»

#### Раздел 1. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении производством

1. Понятие комплексного анализа.
2. Цели и задачи КЭАХД.
3. Объекты экономического анализа.
4. Особенности внешнего финансового анализа.
5. Особенности управленческого анализа.
6. Виды экономического анализа.
7. Методы экономического анализа.
8. Понятие факторного анализа.
9. Информационная база экономического анализа

#### Раздел 2. Анализ в системе маркетинга

1. Объясните значение маркетинговой деятельности.
2. Назовите задачи маркетинговой деятельности.
3. Объясните понятие стратегического анализа.
4. Объясните понятие рыночный спрос и прогнозирование сбыта.
5. Проанализируйте жизненный цикл товара.

#### Раздел 3. Анализ технико-организационного уровня производства

1. Объясните понятие технико-организационный уровень производства.
2. Назовите показатели технико-организационного уровня производства.
1. Назовите резервы повышения технико-организационного уровня производства.

#### Раздел 4. Анализ производства и реализации продукции

1. Перечислите задачи анализа производства продукции.
2. Назовите источники информации для проведения анализа производства продукции.
3. Объясните понятие ассортимента и структуры продукции.
4. Проанализируйте положения товаров на рынках сбыта.
5. Объясните понятие качества продукции.
6. Объясните понятие конкурентоспособности продукции.
7. Объясните понятие ритмичности выпуска продукции.

#### **Раздел 5. Анализ состояния и эффективного использования основных средств**

1. Перечислите задачи анализа основных средств.
2. Назовите источники информации для проведения анализа основных средств.
3. Назовите последовательность проведения анализа основных средств.
4. Проанализируйте состав и структуру основных средств.
5. Назовите показатели состояния основных средств.
6. Назовите показатели движения основных средств.
7. Назовите показатели, характеризующие эффективность использования основных средств.

#### **Раздел 6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов**

1. Перечислите задачи анализа материальных ресурсов.
2. Назовите источники информации для проведения анализа материальных ресурсов.
3. Назовите последовательность проведения анализа материальных ресурсов.
4. Назовите показатели, характеризующие эффективность использования основных средств.

#### **Раздел 7. Анализ использования трудовых ресурсов**

1. Перечислите задачи анализа трудовых ресурсов.
2. Назовите источники информации для проведения анализа трудовых ресурсов.
3. Назовите последовательность проведения анализа трудовых ресурсов.
4. Назовите показатели, характеризующие движение рабочей силы.
5. Назовите показатели, характеризующие производительность и эффективность труда.

#### **Раздел 8. Анализ затрат на производство**

1. Перечислите задачи анализа себестоимости продукции.
2. Назовите источники информации для проведения анализа себестоимости продукции.
3. Назовите последовательность проведения анализа себестоимости продукции.
4. Перечислите резервы снижения себестоимости продукции.

#### **Раздел 9. Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)**

1. Перечислите задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.
2. Назовите виды прибыли.
3. Назовите последовательность проведения анализа прибыли.
4. Назовите последовательность проведения анализа рентабельности.
5. Перечислите систему показателей рентабельности.

#### **Раздел 10. Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)**

1. Назовите значение и задачи анализа финансового состояния предприятия.
2. Объясните принципы построения бухгалтерского баланса.
3. Назовите последовательность экспресс-анализа финансового состояния организации.
4. Назовите основные этапы проведения детализированного анализа.
5. Перечислите показатели финансового состояния организации.
6. В чем суть оценки имущественного положения предприятия.
7. Объясните понятие финансовой устойчивости и независимости предприятия.
8. Объясните понятие ликвидности и платежеспособности предприятия.
9. Объясните понятие деловой активности предприятия.
10. Перечислите показатели деловой активности предприятия.
11. Назовите показатели эффективного использования оборотных средств.
12. Объясните понятие дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

### Раздел 11. Анализ в системе бюджетного планирования

1. Назовите значение и задачи анализа бюджетного планирования.
2. Объясните понятие финансового планирования и денежного кругооборота.

### Раздел 12. Комплексный анализ и оценка бизнеса

1. Назовите значение и задачи комплексного анализа;
2. Назовите значение и задачи рейтинговой оценки предприятий;
3. Объясните методику рейтинговой оценки предприятия.
4. Объясните диагностику риска банкротства предприятий.

### ОС № 4 Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия»

ВАРИАНТ № 1

#### 1. Тема: Факторный экономический анализ: понятие, типы и задачи.

**Задача 1.** По имеющимся данным провести анализ выполнения плана производства продукции по ассортименту. Составить аналитическую таблицу. Сделать вывод.

Товарная группа	Объем товарооборота, тыс. руб.	
	План	Факт
Обувь женская	450	448
Обувь мужская	350	357
Обувь подростковая	210	205
Обувь детская	150	151

**Задача 2.** Определить коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на начало и на конец периода. Сделать вывод о возможности утраты или восстановления платежеспособности в ближайшее время.

Разделы баланса	На начало года, тыс.руб.	На конец года, тыс. руб.
Активы		
I. Внеоборотные активы.	150	220
II. Оборотные активы	270	450
Баланс	420	670
Пассив		

III. Капитал и резервы	200	430
IV. Долгосрочные обязательства	-	50
V. Краткосрочные обязательства	220	190
Баланс	420	670

ВАРИАНТ № 2

Тема: **Анализ основных средств.**

**Задача 1.** По имеющимся данным используя метод цепных подстановок определить влияние факторов на величину прибыли от реализации.

Показатели	План	Факт
Цена за единицу продукции, руб.	6	6,5
Себестоимость единицы продукции, руб.	5,5	5,7
Количество реализуемой продукции, ед.	1000	1200
Прибыль от реализации		

**Задача 2.** Определите тип финансовой устойчивости предприятия по абсолютным показателям на основании следующих данных бухгалтерского баланса.

Показатели	На начало периода	На конец периода
Внеоборотные активы	21 900	24 100
Источники собственных средств	22700	39900
Долгосрочные кредиты и займы	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	89	65
Запасы	5490	39876

ВАРИАНТ № 3

Тема: **Анализ материальных ресурсов.**

**Задача 1.** Определить влияние факторов: величины стоимости основных средств, а также фондоотдачи на изменение выпуска товарной продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

Показатели	Базовое значение	Фактическое значение
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб	1600	1680
Фондоотдача		
Товарная продукция, тыс. руб.	1698	1802

**Задача 2.** Провести сравнительный анализ реализации продукции, сделать вывод.

Период	Прошлый год		Отчетный год				Отклонения от плана		% выполнения плана	Темп изменения показателей
			План		факт					
	Сумма т.руб.	Уд. вес %	Сумма т.руб.	Уд. вес %	Сумма т. руб	Уд. вес %	Сумма т.руб.	Уд. вес %		
I	20		21		22					
II	16		19		39					
III	19		21		22					

IV	24		23		25					
Всего										

ВАРИАНТ № 4

Тема: **Анализ трудовых ресурсов.**

**Задача 1.** По имеющимся данным рассчитайте показатели эффективности использования основных средств. Сделайте вывод об изменении эффективности использования основных средств.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Валовая продукция, руб.	5000	5100	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2500	1440	

**Задача 2.** Определить влияние производительности труда и численности работников на объем товарной продукции.

Показатели	Ед. изм.	План	Факт
Товарная продукция	Тыс. руб.	90000	89500
Численность работников	Чел.	19	20

ВАРИАНТ № 5

Тема: **Анализ финансовых результатов.**

**Задача 1.** Используя метод абсолютных разниц определить влияние факторов на объем валовой продукции.

Показатели	План	Факт
Число станков, шт.	53	51
Продолжительность работы одного станка, час.	378	367
Производительность станка в час, шт.	19	21
Изготовлено деталей за месяц, шт.		

**Задача 2.** По данным таблицы произвести анализ динамики движения трудовых ресурсов на предприятии, указать причины образования возникших изменений. Построить аналитическую таблицу. Сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Текущий год
Среднесписочная численность	66	64
Принято на работу	19	14
Уволено с работы:	17	16
В том числе:	12	7
- за нарушение трудовой дисциплины		
- по собственному желанию	5	9
Средняя численность со стажем более 5 лет на данном предприятии	47	43

ВАРИАНТ № 6

Тема: **Анализ в системе маркетинга.**

**Задача 1.** Провести анализ рентабельности продаж. Рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности продаж способом цепных подстановок. Сделать вывод.

Показатель	План	Факт
Выручка, тыс.руб.	11 200	13 800
Прибыль, тыс.руб.	2950	3220
Рентабельность продаж, тыс.руб.		

**Задача 2.** Произвести анализ затрат на рубль товарной продукции. Сделать выводы.

Показатели	Прогноз	Отчет	% выполнения	Отклонение от прогноза
Товарная продукция, тыс. руб.	8450	9920		
Себестоимость продукции, тыс. руб.	7500	7800		
Затраты на 1 руб. товарной продукции, руб.				

ВАРИАНТ № 7

Тема: Анализ ассортимента структуры и качества продукции.

**Задача 1.** Провести анализ товарной продукции. Рассчитать влияние факторов на объем товарной продукции.

Показатели	План	Факт
Товарная продукция, тыс. руб		
Количество, ед.	1000	1100
Цена, ед.	6,0	6,5

**Задача 2.** На основании уплотненного баланса предприятия проведите анализ структуры имущества. Аналитическую таблицу разработайте самостоятельно.

Актив	На начало периода	На конец периода
<b>I. Внеоборотные активы, всего</b>	450	460
в том числе:		
Основные средства	400	405
Нематериальные активы	50	55
<b>II. Оборотные активы, всего</b>	540	560
в том числе:		
Запасы	320	325
Дебиторская задолженность	120	125
Денежные средства	80	85
Прочие оборотные активы	20	25
<b>Баланс</b>	990	1020
Пассив		
<b>III. Капитал и резервы</b>	490	500
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>	100	110
<b>IV. Краткосрочные обязательства, всего</b>	400	410
в том числе:		
- займы и кредиты	250	270
- кредиторская задолженность	150	140
<b>Баланс</b>	990	1020



ВАРИАНТ № 8

Тема: Анализ себестоимости продукции.

**Задача 1.** По имеющимся данным провести анализ состава и структуры основных средств, сделать вывод.

Виды основных средств	На начало года		На конец года		Отклонения		Темп (+,-)
	тыс.руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес	
Здания	505		500				
Оборудование	718		710				
Транспортные средства	30		60				
Компьютерная техника	205		300				
ИТОГО:							
В том числе: активная часть							
В том числе: пассивная часть							

**Задача 2.** Оцените состояние предприятия по признакам ликвидности баланса.

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода
<b>I. Внеоборотные активы, всего</b>	151,4	142,5	<b>III. Капитал и резервы, всего в том числе:</b>	175,4	177,9
в том числе:	1,0	2,2	Уставной капитал	86,0	86,0
- нематериальные активы	150,4	140,3	Добавочный капитал	75,0	75,0
- основные средства	-	-	Резервный капитал	1,2	1,8
- незавершенное строительство	-	-	Фонд социальной сферы	13,2	15,1
- долгосрочные финансовые вложения	-	-			
<b>II. Оборотные активы, всего</b>	131,6	133,0	<b>IV. Долгосрочные обязательства, всего</b>	8,9	6,3
в том числе:	96,0	87,3	в том числе:		
- запасы	18,0	-	- кредиты банков	8,9	6,3
- сырье, материалы	-	-	- займы	-	-
- МПБ			<b>V. Краткосрочные обязательства, всего</b>	98,7	91,3
- затраты в незавершенном производстве	32,0	-	в том числе:		
- готовая продукция и товары	46,0	-	- кредиты и займы	3,2	-
- расходы будущих периодов	-	-	- кредиторская задолженность	95,5	11,3
Налог на добавленную стоимость	2,0	-			
Дебиторская задолженность (свыше 12 месяцев)	-	-			
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	21,3	18,2			
Краткосрочные финансовые вложения	2,0	2,0			
	10,3	12,4			

Денежные средства					
<b>Баланс</b>	<b>283,0</b>	<b>275,5</b>	<b>Баланс</b>	<b>283,0</b>	<b>275,5</b>

ВАРИАНТ № 9

Тема: Анализ финансового состояния предприятия.

**Задача 1.** Рассчитать показатели рентабельности, дать оценку их изменению.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Рентабельность продаж			
Рентабельность капитала			
Рентабельность основных средств			
Рентабельность оборотных активов			

Данные для расчета:

Показатели	Ед. изм.	По бизнес-плану	Фактически
Товарооборот	тыс. руб.	60 072	69 041
Прибыль от продаж	тыс. руб.	7 732	8 879
Чистая прибыль	тыс. руб.	5 046	5 162
Стоимость основного капитала	тыс. руб.	45 804	44 939
Стоимость оборотного капитала	тыс. руб.	44 790	56 376

**Задача 2.**

Проведите анализ показателей эффективного использования оборотных средств. Сделайте вывод.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, тыс. руб.	60 000	65 000
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	5 200	5 300
Продолжительность одного оборота, дни		
Коэффициент оборачиваемости, обороты		

ВАРИАНТ № 10

Тема: Методика рейтинговой оценки предприятий.

**Задача 1.** Определите текущую ликвидность предприятия на отчетную дату. Сделайте вывод.

Данные для расчета (руб.):

Денежные средства:

- в кассе – 24 000 тыс. руб.

- расчетный счет – 124 000 тыс. руб.

Расчеты с дебиторами – 131 800 тыс. руб.

Кредиторская задолженность – 204 000 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты - 136 000 тыс.руб.

## Задача 2.

По имеющимся данным провести анализ эффективности использования материальных затрат. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Валовая продукция, тыс. руб.	2000	2010	
Материальные затраты, тыс. руб.	1000	904	

### ОС № 5 Перечень вопросов для тестирования

по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия»

#### Тест № 1

**1. Реализация системного экономического анализа заключается:**

- а) в анализе выполнения плана маркетинга;
- б) в анализе выполнения производственного и организационного планов;
- в) в анализе выполнения финансового плана;
- г) «а», «б» и «в».

**2. Анализ технико-организационного уровня производства проводится, прежде всего в интересах:**

- а) рабочих;
- б) менеджеров среднего звена;
- в) администрации предприятия;
- г) все ответы верны.

**3. Валовая продукция отличается от товарной тем, что:**

- а) в нее включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот;
- б) в нее включают остатки незавершенного производства;
- в) в нее включают внутрихозяйственный оборот;
- г) все ответы верны.

**4. Классификация состава основных средств по использованию включает:**

- а) производственные ОФ;
- б) арендованные ОФ;
- в) бездействующие;
- г) требующие государственной регистрации.

**5. Показателем состояния основных средств является:**

- а) коэффициент годности;
- б) коэффициент выбытия;
- в) коэффициент ввода;
- г) коэффициент обновления.

**6. Показателем эффективного использования основных средств является:**

- а) коэффициент годности;
- б) коэффициент выбытия;
- в) фондоотдача;
- г) коэффициент обновления.

**7. Техническую оснащенность предприятия характеризует:**

- а) фондоемкость;
- б) рентабельность;
- в) фондоотдача;
- г) фондовооруженность.

**8. Рентабельность основных средств характеризует:**

- а) сколько рублей товарной продукции получено с каждого рубля основных средств;
- б) сколько рублей основных средств вложено для получения одного рубля товарной продукции;

- в) сколько рублей прибыли получено с каждого рубля основных средств;
- г) нет верного ответа.

**9. Частным показателем эффективного использования материальных ресурсов является:**

- а) материалоотдача;
- б) фондоотдача;
- в) материалоемкость;
- г) теплоотдача.

**10. Все работники в зависимости от степени участия в производственной деятельности делятся на:**

- а) рабочих, служащих и ИТР;
- б) промышленно - производственный и непромышленный персонал;
- в) списочный и явочный состав;
- г) все ответы верны.

**11. К учету себестоимости по элементам затрат относят:**

- а) полуфабрикаты;
- б) основная и дополнительная заработная плата;
- в) материалы;
- г) амортизация основных средств.

**12. Затраты на один рубль товарной продукции рассчитываются как:**

- а)  $c/c : TP$ ;
- б)  $TP : c/c$ ;
- в)  $c/c \text{ ф} : c/c \text{ пл}$ ;
- г)  $c/c \text{ пл} : c/c \text{ ф}$ .

**13. Рентабельность – это:**

- а) конечный финансовый результат деятельности предприятия;
- б) относительный показатель прибыли, характеризующий эффективность использования всех видов ресурсов;

в) показатель, характеризующий финансовую устойчивость предприятия;

г) показатель, характеризующий платежеспособность предприятия.

**14. Общую сумму имущества предприятия можно определить как:**

- а)  $I A + II A$  ;
- б)  $III П - I A$ ;
- в)  $IV П + V П$ ;
- г)  $III П + IV П$

**15. Показателем платежеспособности предприятия является:**

- а) коэффициент автономии;
- б) коэффициент текущей ликвидности;
- в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала;
- г) рентабельность продаж.

**16. Какое неравенство показывает нормальную финансовую устойчивость предприятия:**

- а)  $33 \leq COC$  ;
- б)  $33 \leq COC + ДКиЗ$ ;
- в)  $33 \leq COC + ДКиЗ + ККиЗ$ ;
- г)  $33 > COC + ДКиЗ + ККиЗ$ .

**17. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами рассчитывается как отношение:**

- а)  $СК : ВБ$ ;
- б)  $COC : II A$ ;
- в)  $COC : СК$ ;
- г)  $СК : ЗК$ .

**18. Выберите нормативное значение для коэффициента текущей ликвидности:**

- а) 0,5;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 1.

**19. Внутренним фактором банкротства для предприятия является:**

- а) инфляция;

- б) политическая нестабильность;
- в) рост цен на ресурсы;
- г) привлечение заемных средств в оборот предприятия на невыгодных условиях

**20. Ликвидность - это:**

- а) возможность активов быстро и без потерь превращаться в денежные средства;
- б) способность предприятия погашать свои краткосрочные обязательства;
- в) возможность предприятия осуществлять текущую деятельность за счет собственных и долгосрочных источников и при этом оставаться независимым;
- г) нет правильного ответа.

**Тест № 2**

**1. Валовая продукция отличается от товарной тем, что:**

- а) в нее включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот;
- б) в нее включают остатки незавершенного производства;
- в) в нее включают внутрихозяйственный оборот;
- г) все ответы верны.

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

- а) научно-технического уровня производства;
- б) уровня организации и труда;
- в) уровня управления хозяйственной деятельностью;
- г) все ответы верны.

**3. В номенклатурном перечне указываются:**

- а) наименования изделий;
- б) коды изделий;
- в) наименования изделий и их коды;
- г) все ответы верны.

**4. Классификация состава основных средств по видам включает:**

- а) производственные ОФ;
- б) арендованные ОФ;
- в) бездействующие;
- г) сооружения.

**5. Показателем движения основных средств является:**

- а) коэффициент годности;
- б) коэффициент износа;
- в) коэффициент ввода;
- г) все ответы верны.

**6. Показателем эффективного использования основных средств является:**

- а) рентабельность;
- б) коэффициент выбытия;
- в) коэффициент ввода;
- г) коэффициент обновления.

**7. Фондоотдача рассчитывается как отношение стоимости произведенной продукции к:**

- а) среднегодовой стоимости ОПФ;
- б) первоначальной стоимости;
- в) восстановительной стоимости;
- г) остаточной стоимости.

**8. Общим показателем эффективного использования материальных ресурсов является:**

- а) материалоотдача;
- б) фондоотдача;
- в) энергоемкость;
- г) теплоотдача

**9. Что из нижеперечисленного не относится к анализу кадров:**

- а) коэффициент прироста;
- б) коэффициент текучести;
- в) коэффициент стабильности;

г) коэффициент постоянства.

**10. Коэффициент постоянства кадров рассчитывается как:**

- а) численность уволенных к среднесписочной численности работников;
- б) численность поступивших к среднесписочной численности работников;
- в) численность уволенных по собственному желанию к среднесписочной численности работников;
- г) численность работников, проработавших более одного года на предприятии к среднесписочной численности работников

**11. К учету себестоимости по калькуляционным статьям расходов относят:**

- а) отчисления на соцнужды;
- б) затраты на материалы;
- в) материалы и сырье за вычетом возвратных доходов;
- г) амортизация основных средств.

**12. Финансовыми результатами деятельности организации являются:**

- а) прибыль;
- б) рентабельность;
- в) прибыль и рентабельность;
- г) все ответы верны.

**13. Рентабельность капитала рассчитывается как отношение чистой прибыли к:**

- а) среднегодовой стоимости основных средств;
- б) среднегодовой стоимости оборотных средств;
- в) сумме среднегодовой стоимости основных и оборотных средств;
- г) нет верного ответа.

**14. Сумму долгосрочного капитала предприятия можно определить как:**

- а) I А + II А ;
- б) III П - I А;
- в) IV П + V П;
- г) III П + IV П

**15. Показателем деловой активности предприятия является:**

- а) коэффициент автономии;
- б) коэффициент текущей ликвидности;
- в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала;
- г) рентабельность продаж.

**16. Какое неравенство показывает неустойчивое финансовое состояние предприятия:**

- а)  $ЗЗ \leq СОС$  ;
- б)  $ЗЗ \leq СОС + ДКиЗ$ ;
- в)  $ЗЗ \leq СОС + ДКиЗ + ККиЗ$ ;
- г)  $ЗЗ > СОС + ДКиЗ + ККиЗ$ .

**17. Коэффициент маневренности рассчитывается как отношение:**

- а) СК : ВБ;
- б) СОС : II А;
- в) СОС : СК;
- г) СК : ЗК.

**18. Предприятие признается неплатежеспособным, если:**

- а)  $К\text{ сос} < 0,1$  ;  $К\text{ тек. ликв.} < 2$ .
- б)  $К\text{ сос} > 0,1$  ;  $К\text{ тек. ликв.} > 2$ .
- в)  $К\text{ сос} < 0,1$  ;
- г)  $К\text{ тек. ликв.} < 2$ .

**19. Ликвидность - это:**

- а) возможность активов быстро и без потерь превращаться в денежные средства;
- б) способность предприятия погашать свои краткосрочные обязательства;
- в) возможность предприятия осуществлять текущую деятельность за счет собственных и долгосрочных источников и при этом оставаться независимым;
- г) нет правильного ответа.

**20. Наличие собственных оборотных средств предприятия можно определить как:**

- а) I А + II А ;
- б) III П - I А;
- в) IV П + V П;

### Тест № 3

**1. Для характеристики объема и реализации продукции используются показатели:**

- а) валовая и товарная продукция;
- б) товарная и реализованная продукция;
- в) валовая и реализованная продукция;
- г) все ответы верны.

**2. Косвенным показателем качества продукции является:**

- а) штрафы;
- б) средний коэффициент сортности;
- в) удельный вес экспортируемой продукции;
- г) эстетичность.

**3. В ассортиментном перечне указываются:**

- а) наименования изделий;
- б) коды изделий;
- в) наименования изделий и их коды с указанием объема выпуска по каждому виду изделий;
- г) все ответы верны.

**4. Классификация состава основных средств по назначению включает:**

- а) производственные ОФ;
- б) арендованные ОФ;
- в) бездействующие;
- г) сооружения

**5. Коэффициент замены основных средств рассчитывается как:**

- а) отношение коэффициента годности к коэффициенту обновления;
- б) отношение коэффициента обновления к коэффициенту ликвидации;
- в) отношение коэффициента обновления к коэффициенту годности;
- г) отношение коэффициента прироста к коэффициенту ликвидации

**6. Показателем эффективного использования основных средств является:**

- а) коэффициент годности;
- б) фондоемкость;
- в) коэффициент ввода;
- г) коэффициент обновления.

**7. Фондоотдача характеризует:**

- а) сколько рублей товарной продукции получено с каждого рубля основных средств;
- б) сколько рублей основных средств вложено для получения одного рубля товарной продукции;
- в) сколько рублей прибыли получено с каждого рубля основных средств;
- г) нет верного ответа.

**8. Материалоотдача характеризует:**

- а) сколько рублей товарной продукции получено с каждого рубля материальных ресурсов;
- б) сколько рублей материальных ресурсов вложено для получения одного рубля товарной продукции;

ции;

- в) сколько рублей прибыли получено с каждого рубля материальных ресурсов;

г) нет верного ответа.

**9. В зависимости от характера выполняемой функции в процессе производства промышленно-производственный персонал делится на:**

- а) рабочих, служащих и ИТР;
- б) рабочих и менеджеров;
- в) менеджеров высшего, среднего и низшего звена;
- г) все ответы верны.

**10. Производительность труда характеризует:**

- а) сколько рублей товарной продукции получено с каждого рубля основных средств;
- б) сколько рублей товарной продукции получено с каждого рубля материальных ресурсов;

- в) сколько рублей прибыли получено с каждого рубля материальных ресурсов;
- г) качество работы персонала, эффективность использования трудовых ресурсов.

**11. Косвенными затратами являются:**

- а) материалы;
- б) сырье;
- в) з/п производственных рабочих;
- г) затраты на содержание основных средств.

**12. Валовая прибыль может быть получена, если:**

- а) из общей выручки вычесть себестоимость продукции;
- б) к прибыли от продаж прибавить прочие доходы и вычесть прочие расходы;
- в) если от прибыли от продаж вычесть управленческие и коммерческие расходы;
- г) если от прибыли до налогообложения вычесть налог на прибыль и штрафные санкции.

**13. Наличие собственных оборотных средств предприятия можно определить как:**

- а)  $I A + II A$  ;
- б)  $III П - I A$ ;
- в)  $IV П + V П$ ;
- г)  $III П + IV П$

**14. Признаком «хорошего» баланса предприятия является когда:**

- а) собственный капитал меньше внеоборотных активов;
- б)  $II A$  меньше  $V П$ ;
- в) темп роста оборотных активов больше темпа роста внеоборотных активов;
- г) дебиторская задолженность меньше кредиторской задолженности.

**15. Показателем эффективности предприятия является:**

- а) коэффициент автономии;
- б) коэффициент текущей ликвидности;
- в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала;
- г) рентабельность продаж.

**16. Какое неравенство показывает кризисное финансовое состояние предприятия:**

- а)  $ЗЗ \leq СОС$  ;
- б)  $ЗЗ \leq СОС + ДКиЗ$ ;
- в)  $ЗЗ \leq СОС + ДКиЗ + ККиЗ$ ;
- г)  $ЗЗ > СОС + ДКиЗ + ККиЗ$ .

**17. Коэффициент финансовой устойчивости рассчитывается как отношение:**

- а)  $СК : ВБ$ ;
- б)  $СОС : II A$ ;
- в)  $СОС : СК$ ;
- г)  $СК : ЗК$ .

**18. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств рассчитывается как отношение:**

- а) выручки к средним остаткам оборотных средств за период;
- б) средних остатков оборотных средств за период к выручке;
- в) средних остатков оборотных средств за период к однодневной выручке;
- г) нет верного ответа.

**19. Какая функция не является функцией бюджета:**

- а) планирование;
- б) стимулирование;
- в) контроль и анализ;
- г) нет верного ответа.

**20. Платежеспособность - это:**

- а) возможность активов быстро и без потерь превращаться в денежные средства;
- б) способность предприятия погашать свои краткосрочные обязательства;
- в) возможность предприятия осуществлять текущую деятельность за счет собственных и долгосрочных источников и при этом оставаться независимым;
- г) нет правильного ответа.



**1. Для характеристики объема и реализации продукции используются показатели:**

- а) валовая и товарная продукция;
- б) товарная и реализованная продукция;
- в) валовая и реализованная продукция;
- г) все ответы верны.

**2. Индивидуальным показателем качества продукции является:**

- а) штрафы;
- б) средний коэффициент сортности;
- в) удельный вес экспортируемой продукции;
- г) эстетичность.

**3. Для характеристики объема и реализации продукции используются показатели:**

- а) валовая и товарная продукция;
- б) товарная и реализованная продукция;
- в) валовая и реализованная продукция;
- г) все ответы верны.

**4. Классификация состава основных средств по источникам формирования включает:**

- а) производственные ОФ;
- б) арендованные ОФ;
- в) бездействующие;
- г) сооружения

**5. Коэффициент поступления основных средств рассчитывается как:**

а) отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода;

б) отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на начало периода;

в) отношение коэффициента обновления к коэффициенту годности;

г) отношение коэффициента прироста к коэффициенту ликвидации

**6. Показателем эффективного использования основных средств является:**

- а) коэффициент годности;
- б) коэффициент выбытия;
- в) коэффициент ввода;
- г) фондовооруженность.

**7. Фондоемкость характеризует:**

- а) сколько рублей товарной продукции получено с каждого рубля основных средств;
- б) сколько рублей основных средств вложено для получения одного рубля товарной продукции;
- в) сколько рублей прибыли получено с каждого рубля основных средств;
- г) нет верного ответа.

**8. Материалоемкость характеризует:**

а) сколько рублей товарной продукции получено с каждого рубля материальных ресурсов;

б) сколько рублей материальных ресурсов вложено для получения одного рубля товарной продукции;

в) сколько рублей прибыли получено с каждого рубля материальных ресурсов;

г) нет верного ответа.

**9. Коэффициент выбытия кадров рассчитывается как:**

- а) численность уволенных к среднесписочной численности работников;
- б) численность поступивших к среднесписочной численности работников;
- в) численность уволенных по собственному желанию к среднесписочной численности работников;
- г) численность работников, проработавших более одного года на предприятии к среднесписочной численности работников

**10. Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель:**

- а) фондоотдача;
- б) материалоемкость;
- в) фондовооруженность;
- г) производительность труда.

**11. Прямыми затратами являются:**

- а) затраты на охрану;
- б) затраты на содержание основных средств;
- в) з/п производственных рабочих;
- г) все ответы верны.

**12. Чистая прибыль может быть получена, если:**

- а) из общей выручки вычесть себестоимость продукции;
- б) к прибыли от продаж прибавить прочие доходы и вычесть прочие расходы;
- в) если от прибыли от продаж вычесть управленческие и коммерческие расходы;
- г) если от прибыли до налогообложения вычесть налог на прибыль и штрафные санкции.

**13. Наличие заемного капитала предприятия можно определить как:**

- а)  $I A + II A$  ;
- б)  $III П - I A$ ;
- в)  $IV П + V П$ ;
- г)  $III П + IV П$

**14. Показателем финансовой устойчивости предприятия является:**

- а) коэффициент автономии;
- б) коэффициент текущей ликвидности;
- в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала;
- г) рентабельность продаж.

**15. Какое неравенство показывает абсолютную финансовую устойчивость предприятия:**

- а)  $ЗЗ \leq СОС$  ;
- б)  $ЗЗ \leq СОС + ДкиЗ$ ;
- в)  $ЗЗ \leq СОС + ДкиЗ + КкиЗ$ ;
- г)  $ЗЗ > СОС + ДкиЗ + КкиЗ$ .

**16. Коэффициент финансовой независимости (автономии) рассчитывается как отношение:**

- а)  $СК : ВБ$ ;
- б)  $СОС : II A$ ;
- в)  $СОС : СК$ ;
- г)  $СК : ЗК$ .

**17. Баланс предприятия считается абсолютно ликвидным, а предприятие платежеспособным при соблюдении следующего условия:**

- а)  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ ;
- б)  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \leq П3$ ;  $A4 \leq П4$ ;
- в)  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \leq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ ;
- г)  $A1 \leq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ .

**18. Рентабельность оборотных средств рассчитывается как отношение:**

- а) выручки к среднегодовой стоимости оборотных средств;
- б) прибыли к среднегодовой стоимости оборотных средств;
- в) среднегодовой стоимости оборотных средств к выручке;
- г) среднегодовой стоимости оборотных средств к прибыли.

**19. Внешним фактором банкротства для предприятия является:**

- а) инфляция;
- б) партнеры предприятия, которые делают выплаты с опозданием;
- в) низкий уровень сбыта из-за неудовлетворительной маркетинговой деятельности;
- г) привлечение заемных средств в оборот предприятия на невыгодных условиях.

**20. Финансовая устойчивость - это:**

- а) возможность активов быстро и без потерь превращаться в денежные средства;
- б) способность предприятия погашать свои краткосрочные обязательства;
- в) возможность предприятия осуществлять текущую деятельность за счет собственных и долгосрочных источников и при этом оставаться независимым;
- г) нет правильного ответа.

1. Экономический анализ как база принятия управленческих решений;
2. Виды экономического анализа.
3. Способы и приемы экономического анализа.
4. Факторный экономический анализ: понятие, типы и задачи.
5. Информационная база для проведения экономического анализа.
6. Роль комплексного анализа в управлении;
7. Анализ в системе маркетинга.
8. Анализ технико – организационного уровня производства.
9. Показатели технико – организационного уровня производства.
10. Задачи анализа производства продукции, источники информации.
11. Анализ и управление объемом производства и продаж.
12. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
13. Анализ ритмичности выпуска продукции.
14. Значение, задачи и последовательность проведения анализа основных средств.
15. Анализ состава и структуры основных средств.
16. Анализ состояния и движения основных средств.
17. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
18. Значение, задачи и последовательность анализа материальных ресурсов.
19. Анализ состава структуры и обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
20. Анализ эффективности использования материальных ресурсов и их влияние на показатели деятельности организации.
21. Задачи и последовательность анализа трудовых ресурсов.
22. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов.
23. Анализ производительности и эффективности труда.
24. Анализ расходов на оплату труда.
25. Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции
26. Анализ себестоимости продукции.
27. Факторный анализ себестоимости продукции в целом и по отдельным видам расходов.
28. Анализ финансовых результатов деятельности организации.
29. Формирование и последовательность проведения анализа прибыли.
30. Факторный анализ прибыли от реализации продукции.
31. Система показателей рентабельности.
32. Факторный анализ рентабельности активов.
33. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия.
34. Бухгалтерский баланс: содержание, принципы построения и значение для анализа финансового состояния предприятия.
35. Экспресс-анализ финансового состояния организации.
36. Детализированный анализ, основные этапы проведения.
37. Система показателей финансового состояния организации.
38. Анализ имущественного положения предприятия.
39. Анализ финансовой устойчивости и независимости по абсолютным показателям.
40. Анализ финансовой устойчивости и независимости по относительным показателям.
41. Понятие ликвидности и платежеспособности организации и факторы их определяющие.
42. Анализ платежеспособности организации и ликвидности баланса по абсолютным показателям.
43. Анализ платежеспособности предприятия и ликвидности баланса по относительным показателям.
44. Прогнозирование платежеспособности предприятия.
45. Понятие и система показателей деловой активности предприятия.
46. Показатели эффективного использования оборотных средств.
47. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
48. Бюджетное планирование и анализ.
49. Методика рейтинговой оценки предприятий.
50. Диагностика риска банкротства предприятий.

## **6. Методические материалы, определяющие процедуру оценивая знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Результатом проверки компетенций на разных этапах формирования, полученных студентом в ходе освоения данной дисциплины, является оценка, выставляемая в соответствии со следующими критериями:

### **1. Критерии оценки качества подготовки реферата**

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

*Новизна текста:* а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутриспредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

*Степень раскрытия сущности вопроса:* а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

*Обоснованность выбора источников:* а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

*Соблюдение требований к оформлению:* а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму реферата.

Рецензент должен чётко сформулировать замечание и вопросы, желательно со ссылками на работу (можно на конкретные страницы работы), на исследования и фактические данные, которые не учёл автор.

В конце рецензии рецензент, учитывая сказанное, определяют оценку.

Оценка **«отлично»** выставляется, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка **«хорошо»** – основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка **«удовлетворительно»** – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка **«неудовлетворительно»** – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

### **2. Критерии оценивания качества выполнения разноуровневых задач и заданий**

Оценка «отлично» выставляется за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

Оценка «хорошо» – за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

### **3. Критерии оценивания качества устного ответа (собеседование)**

1. Оценка «отлично» выставляется за глубокое знание предусмотренного программой материала, за умение четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы.

2. Оценка «хорошо» – за твердое знание основного (программного) материала, за грамотные, без существенных неточностей ответы на поставленные вопросы.

3. Оценка «удовлетворительно» – за общее знание только основного материала, за ответы, содержащие неточности или слабо аргументированные, с нарушением последовательности изложения материала.

4. Оценка «неудовлетворительно» – за незнание значительной части программного материала, за существенные ошибки в ответах на вопросы, за неумение ориентироваться в материале, за незнание основных понятий дисциплины.

5.

### **4. Критерии оценивания качества выполнения контрольной работы**

Оценка «отлично» выставляется за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов: в теоретической части должна быть полностью раскрыта тема, в практической части задачи должны быть решены без ошибок

Оценка «хорошо» – выставляется за работу, если основные требования выполнены, но при этом допущены недочеты: в теоретической части имеются неточности в изложении материала и отсутствует логическая последовательность в суждениях, в практической части работы имеется не более одной негрубой ошибки и одного недочета в решении задач.

Оценка «удовлетворительно» имеются существенные отступления от требований к работе. В частности: в теоретической части тема освещена лишь частично; в практической части студент правильно выполнил не менее 2/3 всей практической работы.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если в теоретической части не раскрыта тема и в практической части выполнено менее 2/3 всей практической работы.

### **5 Критерии оценивания тестирования**

При тестировании все верные ответы берутся за 100%. Оценка выставляется в соответствии с таблицей:

<i>Процент выполнения заданий</i>	<i>Оценка</i>
95% и более	отлично
80-94%	хорошо
60-79%	удовлетворительно
менее 60%	неудовлетворительно

### **6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины**

Итоговый контроль – экзамен в конце курса.

Экзаменационная оценка выставляется по следующим критериям:

Оценка **«отлично»** выставляется за глубокое знание предусмотренного программой материала, содержащегося в основных и дополнительных рекомендованных литературных источниках, за умение четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы, за умение анализировать изучаемые явления в их взаимосвязи и диалектическом развитии, применять теоретические положения при решении практических задач.

Оценка **«хорошо»** – за твердое знание основного (программного) материала, включая расчеты (при необходимости), за грамотные, без существенных неточностей ответы на поставленные вопросы, за умение применять теоретические положения для решения практических задач.

Оценка **«удовлетворительно»** – за общее знание только основного материала, за ответы, содержащие неточности или слабо аргументированные, с нарушением последовательности изложения материала, за слабое применение теоретических положений при решении практических задач.

Оценка **«неудовлетворительно»** – за незнание значительной части программного материала, за существенные ошибки в ответах на вопросы, за неумение ориентироваться в расчетах, за незнание основных понятий дисциплины.

Учебное издание

**Рабочая программа дисциплины  
«Комплексный экономический анализ  
хозяйственной деятельности»  
по направлению подготовки  
38.03.02 Менеджмент  
профиль подготовки Управление малым бизнесом  
квалификация (степень)  
«Бакалавр»  
(очная и заочная формы обучения)**

Составитель – **Чепелева** Ольга Александровна

**16+**